

- o m i s s i s -

2.- Discussione ed approvazione Bilancio Consuntivo Esercizio 1996.

- o m i s s i s -

Dopo un'ampia ed approfondita discussione che ha passato in rassegna il conto consuntivo dell'Esercizio 1996 nei vari aspetti della gestione - finanziaria, economica, patrimoniale - esaminando con particolare attenzione quegli impegni di spesa che, in taluni casi, hanno richiesto il superamento dello stanziamento di bilancio e analizzato con cura la situazione dei residui, vengono assunte le seguenti deliberazioni:

a) Approvazione Bilancio Consuntivo Esercizio 1996.

Il Consiglio di Amministrazione

ESAMINATO il Conto Consuntivo 1996 e tutti i suoi allegati dimostrativi;
SENTITE le relazioni del Presidente e del Collegio dei Revisori dei Conti;
RITENUTO l'elaborato regolare sia sotto il profilo finanziario che patrimoniale;
VISTO gli Artt. dal 32 al 39 del D.P.R. 696 DEL 18.12.1979;

d e l i b e r a

di approvare, all'unanimità, il Bilancio Consuntivo dell'Esercizio 1996 nelle risultanze che seguono:

1.- Situazione di Cassa

- Cassa all'1.1.1996	+ £. 423.449.457	+ £. 2.950.574.534
- Riscossioni	+ £. <u>2.527.125.077</u>	- £. 2.825.156.717
- Pagamenti		
- Consistenza di Cassa al 31.12.96		+ £. 125.417.817
		=====

2.- Situazione finanziaria

- Totale entrate accertate	+ £. 2.221.388.570
- Totale uscite impegnate	- £. 3.309.598.553
- Disavanzo di competenza	- £. 1.088.209.983
- Impiego Avanzo di Amministrazione Esercizio precedente	+ £. 1.670.496.590
- Avanzo effettivo al 31.12.1996	+ £. 582.286.607
	=====

3.- Situazione amministrativa

- Cassa all'1.1.1996		+ £. 423.449.457
- Riscossioni in c/competenze	£. 1.838.402.523	
- " in c/residui	£. <u>688.722.554</u>	
- Pagamenti in c/competenze	£. 2.077.751.727	+ £. 2.527.125.077
- " in c/residui	£. <u>747.404.900</u>	
		- £. 2.825.156.717
- Residui attivi		+ £. 125.417.817
- Residui passivi		+ £. 2.193.574.994
		- £. 1.655.990.297
- Avanzo di Amministrazione al 31.12.1996		+ £. 663.002.514
		=====

4.- Conto Economico

- Disavanzo tra le partite finanziarie correnti (E.L. 1.525.363.262 - U.L. 2.567.351.433)	- £. 1.041.988.171
- Disavanzo tra i componenti che non danno luogo a movimenti finanziari	+ £. 298.378.822
- Avanzo Economico al 31.12.1996	+ £. 743.609.822
	=====

5.- Situazione patrimoniale

- Totale attività	+ £. 9.727.818.200	
- Totale passività	- £. 5.944.853.070	
- Patrimonio netto al 31.12.1996		+ £. 3.782.965.130
- Patrimonio netto all'1.1.1996		- £. 4.526.574.479
- Decremento Patrimoniale Esercizio 1996		- £. 743.607.349
		=====

b) Approvazione Gestione dei Residui.

Il Consiglio di Amministrazione

VISTO la situazione dei residui che all'1.1.1996 presentava una consistenza di lire 2.427.873.844 per quelli attivi e di £. 1.180.448.471 per quelli passivi;
VISTO che la gestione 1996 ha accertato maggiori residui attivi per £. 71.437.657 e minori residui passivi per £. 8.900.010 con un saldo positivo di lire 80.337.667;

ESAMINATO le motivazioni di tali scostamenti alla luce di quanto illustrato nella relazione amministrativa presidenziale;

SENTITO il parere espresso in merito dal Collegio dei Revisori dei Conti nella relazione al Conto Consuntivo 1996;

d e l i b e r a

di approvare, a norma di quanto previsto dall'Art. 39, comma 4 del D.P.R. 696 DEL 18.12.79, la situazione dei residui provenienti dagli Esercizi antecedenti il 1996 così come esposti negli elenchi annessi al bilancio consuntivo 1996.

c) Approvazione maggiori impegni di spesa rispetto alle previsioni.

Il Consiglio di Amministrazione

CONSIDERATO che alcuni capitoli di spesa presentano impegni superiori agli stanziamenti di bilancio;

ACCERTATO che detti impegni sono originati da esigenze ritenute indispensabili per la prosecuzione dell'attività tecnica dell'Istituto, obbligatorie per la natura di talune spese e dovute per la tutela del patrimonio dell'Ente;

VISTO sull'argomento la circostanziata relazione amministrativa al Bilancio Consuntivo 1996;

VISTO il parere espresso dal Collegio dei Revisori dei Conti;

d e l i b e r a

di approvare i maggiori impegni di spesa nelle voci e nell'entità di seguito indicate:

- Oneri previdenziali ed assistenziali a carico Ente (Classificazione 01.02.08.0)

+ E. 113.278.641 - Inizialmente lo stanziamento del capitolo in questione era di 140 milioni ma in corso d'esercizio fu ridotto di 52,5 milioni per necessità di copertura di spese urgenti. Inoltre la riduzione della fiscalizzazione degli oneri sociali intervenuta per le regioni meridionali e il recente aumento dei contributi agricoli hanno portato il fabbisogno a quote non previste. La concomitanza delle due operazioni contrapposte ha fatto sì che lo scostamento fosse sensibile nei confronti dello stanziamento.

- Consumo energia elettrica e gas per riscaldamento
(Classificazioni 1.04.02.0 e 1.04.03.0)

+ £. 2.311.434 e + £. 1.068.395. Lo sconfinamento delle voci in oggetto è stato originato dalla necessità di utilizzare, all'inizio della stagione invernale, la grande cella di allevamento vegetale per alcune prove sperimentali. L'uso di tale cella, il cui assorbimento a pieno ritmo risulta essere notevole, è stato limitato all'indispensabile e ciò nonostante non è stato possibile mantenere i consumi nei limiti dello stanziamento.

- Spese postali e telefoniche (Classificazione 1.04.06.0)

+ £. 3.380.835. Nel corso del 1996 l'Istituto ha attivato un nuovo sistema telefonico e ha dovuto dotare di apparecchi telefonici gli uffici del nuovo padiglione. Va, inoltre, tenuto presente che l'organico del personale è aumentato di 4 unità di cui 2 ricercatori. Tali novità hanno senz'altro inciso sui costi di questo servizio.

- Acquisto materiale di facile consumo di carattere tecnico
(Classificazioni 1.04.10.0 e 1.04.10.1)

+ £. 9.951.640 e + £. 6.070.440. La prima voce, riferita all'attività ordinaria, ha dovuto assorbire costi sempre maggiori per il funzionamento del laboratorio di radioisotopi i cui materiali sono notoriamente molto cari. Altro motivo dell'incremento della spesa è dovuto allo smaltimento dei vari rifiuti dei diversi

laboratori. Per ciò che attiene, invece alla voce aziendale, l'esubero della spesa rispetto allo stanziamento va attribuito alla necessità dell'acquisto di diserbanti per le colture cerealicole di pieno campo praticate presso l'azienda agricola della Sezione di Foggia;

- Manutenzione e riparazione immobili e impianti fissi (Classificazione 1.04.13.0)

+ £. 15.000.000. Premesso che questo capitolo ha subito un taglio della previsione di 9 milioni, l'esubero degli impegni assunti trova la sua più ampia motivazione nell'obbligo di provvedere, secondo quanto prescritto dalla normativa per la sicurezza del personale sul luogo di lavoro (D.Lgs. 626/94), alla posa in opera di parapetti, corrimano, protezioni di natura diversa per scale, soppalchi, silos; all'installazione di lampade di emergenza, segnaletica per rischi, ecc.;

- Corrispettivi per prestazioni professionali (Classificazione 1.04.18.0)

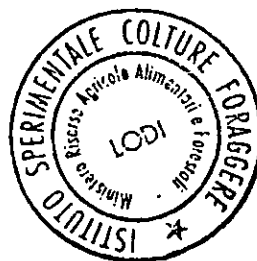
+ £. 15.243.250. Lo sconfinamento di questo capitolo è da attribuire alla necessità di affidare l'incarico per la compilazione della relazione sui rischi per la sicurezza sul lavoro prescritta dal già richiamato D.Lgs. 626/94. L'incarico in questione prevedeva sopralluoghi in tutte le sedi territoriali dell'Istituto per un'analisi dettagliata della situazione di fatto e degli eventuali interventi di adeguamento delle strutture, degli impianti e delle macchine. Inoltre si è dovuto predisporre, sempre ai fini della sicurezza, un progetto di ristrutturazione dell'impianto gas della Sede di Lodi cosa che ha richiesto l'intervento di un tecnico del settore abilitato a certificare la regolarità dell'impianto.

- Spese in conto capitale (Classificazione 2.12.01.0)

+ £. 5.000.000. Il maggiore impegno qui assunto è da collegare all'acquisto di mobili e macchine da ufficio per il completamento dell'arredo del padiglione di recente costruzione. E' stato, inoltre, programmato l'acquisto di una nuova macchina per fotocopie in quanto quella in dotazione è ormai inadeguata al ritmo di lavoro aumentato per la gestione della segreteria del coordinamento generale di tre progetti finalizzati.

Il Consiglio, infine, redatte, lette e confermate seduta stante tutte le presenti delibere, ne autorizza l'immediato stralcio dal verbale della riunione per l'inoltro delle stesse, unitamente a tutti gli altri documenti del Conto Consuntivo approvato, all'Organo Vigilante e a quelli di Controllo a norma delle disposizioni vigenti.

- o m i s s i s -



ISTITUTO Sperimentale per le
COLTURE FORAGGERE
COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE

Il Direttore

Notte

RELAZIONE
DEL COLLEGIO DEI REVISORI

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL BILANCIO CONSUNTIVO
PER L'ANNO FINANZIARIO 1996

Come previsto dall'art. 32 del regolamento approvato dal D.P.R. 18 dicembre 1979, n. 696, il conto consuntivo si compone del rendiconto finanziario, della situazione patrimoniale e del conto economico.

Tali documenti sono corredati della relazione illustrativa del Presidente, nonché della situazione amministrativa al 31 dicembre 1996.

Il rendiconto finanziario che comprende i risultati della gestione del bilancio sia per l'entrata che per la spesa, distintamente per titoli, categorie e capitoli, per quanto riguarda la gestione di competenza, presenta, al lordo delle partite di giro, accertamenti per complessive lire 2.221.388.570 e impegni per complessive lire 3.309.598.553 rispetto a una previsione definitiva di lire 4.143.820.620, relativa sia alle entrate che alle spese.

In particolare, la previsione definitiva risulta costituita da una previsione iniziale di lire 3.515.283.986 e da variazioni di bilancio di complessive lire 628.236.634, apportate, nel corso dell'anno finanziario 1996, con apposite deliberazioni del Consiglio d'Amministrazione.

Analogamente, per effetto delle medesime deliberazioni di variazione, le previsioni, in termini di cassa, risultano ammontare a lire 4.920.418.318, rispetto alle iniziali lire 4.626.974.538.

La previsione definitiva di cassa delle entrate, in particolare, risulta costituita dal fondo di cassa di lire 19.598.684 e dalle previsioni relative ai capito-

li di bilancio ammontanti a lire 4.200.819.634.

Il rendiconto finanziario, per l'anno 1996, reca un disavanzo di competenza di lire 1.088.209.983, costituito dalla differenza tra l'ammontare degli accertamenti e quello degli impegni.

Tenuto, comunque, conto che nell'anno 1996 è stato impiegato l'avanzo d'amministrazione di lire 1.670.496.590, la gestione di competenza, al netto di tale utilizzo, esprime un avanzo di lire 582.286.607, che corrisponde al risultato indicato nella relazione amministrativa.

Per quanto riguarda la gestione di competenza le risultanze del rendiconto finanziario si compendiano come segue:

- E N T R A T E -

- previsioni iniziali	lire	3.515.283.936
- previsioni definitive	lire	4.143.820.620
- accertamenti	lire	2.221.383.570
- riscossioni	lire	1.838.402.523
- residui attivi	lire	382.986.047

- U S C I T E -

- previsioni iniziali	lire	3.515.283.986
- previsioni definitive	lire	4.143.820.620
- impegni	lire	3.309.598.553
- pagamenti	lire	2.077.751.727
- residui passivi	lire	1,231.846.826

La gestione dei residui si riassume, invece, nelle seguenti risultanze:

- R E S I D U I A T T I V I -		
- carico all'inizio dell'esercizio	lire	2.427.873.844
- variazioni in più	lire	71.437.657
- riscossioni	lire	688.722.554
- carico alla fine dell'esercizio	lire	1.810.588.947
- R E S I D U I P A S S I V I -		
- carico all'inizio dell'esercizio	lire	1.180.448.471
- variazioni in meno	lire	8.900.010
- pagamenti	lire	747.404.990
- carico alla fine dell'esercizio	lire	424.143.471

Relativamente alle variazioni apportate ai residui, che sono soggette a deliberazione consiliare, non si ritiene di dover formulare particolari osservazioni, per cui si esprime avviso favorevole alla loro approvazione.

Si rammenta, con l'occasione, che i residui attivi possono essere ridotti o eliminati soltanto dopo che siano stati esperiti tutti gli atti per ottenerne la riscossione, a meno che il costo per tale esperimento superi l'importo da recuperare (art. 39, terzo comma).

Il conto economico, che fornisce la dimostrazione del risultato economico conseguito, presenta un disavanzo d'esercizio di lire 743.609.349, costituito da un disavanzo tra le partite finanziarie correnti di lire 1.041.988.171 e un avanzo nei componenti che non danno luogo a movimenti finanziari di lire 298.378.822.

Tra le poste di contenuto non finanziario rilevano, in particolare, gli ammortamenti e i deperimenti che, calcolati secondo i criteri esposti nella relazione amministrativa, risultano determinati in complessive lire 177.532.000 rispetto alle lire 236.562.000 dell'anno 1995.

La quota dell'esercizio 1996 per l'adeguamento del fondo per il trattamento di fine rapporto risulta determinata nella misura di lire 50.000.000.

Il conto economico mostra, altresì, variazioni patrimoniali straordinarie in entrata per lire 567.217.152 e in uscita per lire 4.387.330.

Il disavanzo economico d'esercizio si riflette, peggiorandolo, sul patrimonio netto risultante dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 1996 che espone attività per complessive lire 9.727.818.200, passività per complessive lire 5.944.853.070 e un patrimonio netto di lire 3.782.955.130 di cui lire 66.002.514 si riferiscono all'avanzo d'amministrazione.

Lo stato patrimoniale indica, oltre alle consistenze iniziali e finali, le variazioni che hanno subito le varie poste di attivo e di passivo per effetto della gestione finanziaria o per altre cause.

Oltre alle voci che costituiscono l'avanzo d'amministrazione (Cassa, residui attivi e residui passivi), sono evidenziati gli incrementi patrimoniali per immobili e immobilizzazioni tecniche e quelli dei relativi fondi di ammortamento, nonché le variazioni al fondo TFR, per la cui esposizione contabile, peraltro, il Ministero vigilante ha fornito ulteriori precisazioni con circolare n° 39 del 29 settembre 1995.

La situazione amministrativa mostra un fondo di cassa al 31 dicembre 1996 di lire 125.417.817 rispetto a quello iniziale di lire 423.449.457. In relazione alle disposizioni ministeriali impartite, il Collegio raccomanda il più sollecito

reintegro del fondo di cassa al livello del fondo TFR esistente.

Il suddetto fondo, aumentato dell'ammontare dei residui attivi di lire 2.193.574.994 e diminuito dell'ammontare dei residui passivi di lire 1.655.990.297 costituisce l'avanzo d'amministrazione effettivo al 31 dicembre 1996, pari a lire 663.002.514.

Considerato che in sede di predisposizione del bilancio di previsione per l'anno 1997 è stato impiegato l'avanzo d'amministrazione di lire 611.167.443 si potrà disporre del maggior avanzo di lire 51.835. 071, ai sensi dell'art. 8 del richiamato regolamento di contabilità, tenendo, comunque, presenti i vincoli di destinazione esistenti.

Per quanto attiene alle eccedenze di spesa risultanti dal rendiconto finanziario, si osserva che le stesse si riferiscono a 14 capitoli di parte corrente (lire 200.754.451) e a un capitolo di parte capitale (lire 5.000.000).

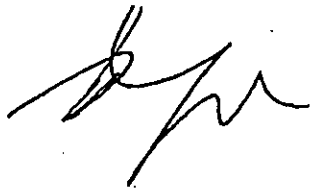
In particolare i capitoli in eccedenza riguardano, per la categoria II, spese di natura obbligatoria (stipendi operai agricoli e oneri previdenziali e assistenziali), mentre per la categoria IV trattasi di spese di gestione che non trovano, normalmente, compensazione in economie realizzate nell'ambito della medesima categoria. Quanto ai capitoli di conto capitale, le spese si riferiscono ad acquisti di macchinari e attrezzature scientifiche e tecniche.

Tanto si rappresenta anche ai fini della relativa delibera consiliare sulle eccedenze riscontrate, in ordine alle quali chiarimenti sono contenuti nella relazione amministrativa, raccomandando comunque di evitare eccedenze che concernano spese di carattere discrezionale.

In conclusione, il Collegio dei Revisori dei conti, in relazione alle risultanze contabili dei documenti esaminati, che evidenziano la regolarità e l'economicità della gestione svolta, e sulla base delle considerazioni espresse, ritiene che il bilancio consuntivo, relativo all'anno finanziario 1996, possa essere approvato.

I L C O L L E G I O

Rag. Sandro DE CRESCENZIO



Dott. Luigi GRIMALDI



Dott.ssa Maria Luisa FE' CELLETTI

