

DELIBERA DI APPROVAZIONE DELLA GIUNTA AMMINISTRATIVA

Oggetto: Conto consuntivo per l'esercizio finanziario 1997 - Approvazione

La Giunta Amministrativa, nella riunione in data 22 luglio 1998, ha adottato all'unanimità la seguente deliberazione n. 64/98 -Verb.1493-.

LA GIUNTA AMMINISTRATIVA

- visto l'art. 34 del Regolamento di contabilità del CNR, pubblicato nella G. U. n. 305 del 13 dicembre 1994;

- visto l'elaborato contabile del Conto consuntivo 1997 predisposto dal Dipartimento Bilancio e Ragioneria;

- vista la relazione del Presidente sul predetto Conto consuntivo concernente l'andamento della gestione nei suoi settori operativi;

- vista la relazione del Collegio dei Revisori dei Conti in merito al Conto consuntivo del CNR per il 1997;

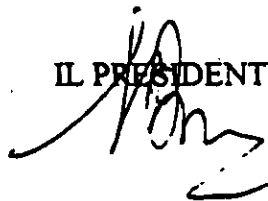
- approva, alla luce degli atti sopracitati il Conto consuntivo relativo all'esercizio finanziario 1997 allegato alla presente delibera, accompagnato della relazione illustrativa del Presidente e del parere del Collegio dei Revisori dei Conti;

- stabilisce che il Conto consuntivo stesso, sia trasmesso al Ministero vigilante e al Ministero del Tesoro ai fini di cui all'art. 3 della Legge 16 luglio 1939, n. 1307, ed alla Corte dei Conti, corredato dei relativi allegati.

IL SEGRETARIO



IL PRESIDENTE



**RELAZIONE
DEL COLLEGIO DEI REVISORI**

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DEL CNR AL CONTO CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO 1997

1) Fatti salienti della gestione 1997

Nel corso del 1997 si è concluso il quadriennio di Presidenza del Prof. Enrico Garaci, al quale è succeduto, per nomina con decreto in data 30.4.97 del Capo dello Stato, il Prof. Ing. Lucio Bianco - Ordinario di Ricerca Operativa - nella Facoltà di Ingegneria dell'Università Tor Vergata di Roma.

Il Direttore generale Dr. Nunzio De Rensis ha presentato le proprie dimissioni a far data dal 31.12.1997 e l'incarico di esercitare le funzioni lasciate vacanti è stato affidato dagli Organi di Governo del CNR al Dr. Piero Marini.

La nomina del nuovo Presidente non ha modificato i ritmi dell'attività istituzionale dell'Ente, che ha continuato ad operare sugli indirizzi prestabiliti, sia pur preparandosi a sostanziali modifiche annunziate da provvedimenti legislativi tendenti a modificare l'intero sistema italiano degli Enti Pubblici di Ricerca.

Nel corso del 1997 sono stati istituiti n° 11 Organi di ricerca e soppressi o accorpati n° 8, non più rispondenti alle necessità per le quali furono a loro tempo istituiti.

Per quanto riguarda le strutture dell'Amministrazione Centrale sono stati proposte dagli Organi Direttivi dell'Ente ed approvati dagli Organi di vigilanza, importanti modifiche strutturali, creandosi Dipartimenti in luogo delle Direzioni Centrali e diminuendosi il numero dei Reparti preesistenti mediante accorpamenti di competenze.

Inoltre sono stati istituiti: la Segreteria Scientifica del Presidente quale Organo permanente di Consulenza del medesimo, l'Ufficio di Presidenza quale sistema di raccordo tra il Presidente del CNR e l'Amministrazione Centrale; la Segreteria personale del Presidente; il Nucleo di Valutazione.

Per quanto riguarda la rilevazione dei beni patrimoniali, sono stati ottenuti miglioramenti mediante la piena utilizzazione delle procedure informatiche esistenti fin dal 1994 e il costante ammodernamento delle stesse, delle quali può ragionevolmente presumersi il completamento entro il 1998.

Sono state appurate le concordanze - mediante riscontro tra le scritture contabili del Dipartimento Bilancio e Ragioneria e quelle del Dipartimento Affari Patrimoniali tanto sul versante dei beni immobili che su quello dei beni mobili, sia pur operando evidentemente su segmenti contabili a campione.

2) Gli elaborati contabili e relativi allegati

Il conto consuntivo in esame, redatto in conformità alle disposizioni vigenti, è costituito dai seguenti elaborati:

- rendiconto finanziario;
- situazione patrimoniale;
- conto economico;
- situazione amministrativa;
- quadri riassuntivi.

A tali elaborati risultano allegati:

- il tabulato dei residui attivi e passivi elencati per capitolo ed esercizio di provenienza;
- la situazione del personale al 31 dicembre 1997.

Inoltre, l'anzidetta documentazione è corredata da n. 15 tabelle riguardanti rispettivamente:

- i dati relativi ai consuntivi dal 1992 al 1997;
- l'avanzo di amministrazione al 31.12.1997;
- l'analisi dell'avanzo di amministrazione per categorie economiche e voci funzionali;
- l'analisi dei residui passivi;
- gli interventi attraverso i Comitati: impegni assunti;
- la situazione dei finanziamenti agli Organi di ricerca ordinatori primari ed ai funzionari delegati: importi impegnati;
- progetti finalizzati: importi impegnati;
- aree di ricerca: importi impegnati;
- gli ordinatori primari periferici: sintesi della gestione finanziaria;
- il quadro degli ammortamenti e dei deperimenti;

- la dimostrazione delle concordanze tra i movimenti finanziari di bilancio di natura patrimoniale e le relative variazioni patrimoniali;
- i dati e gli indici significativi inerenti alla gestione contabile del CNR nel periodo 1990 - 1997;
- gli indicatori finanziari 1994 - 1997.

Al riguardo si osserva che manca una tabella riguardante l'analisi dei residui attivi, pur rilevante ai fini delle valutazioni della gestione.

3) L'esame degli elaborati contabili

In via preliminare, il Collegio ha accertato la rispondenza tra il saldo di cassa indicato nella situazione amministrativa ed il saldo risultante dal conto del cassiere (BNL) e tra le poste del bilancio di previsione e quelle indicate nel rendiconto finanziario.

Le risultanze della gestione finanziaria vengono rappresentate nell'apposito rendiconto, articolato per competenza, residui e cassa a fronte della previsione iniziale e di quella definitiva a seguito delle variazioni apportate nel corso dell'esercizio.

Variazioni sulle quali il Collegio ha di volta in volta espresso il proprio parere.

La gestione di competenza, ripartita per titoli, presenta le seguenti complessive risultanze:

ENTRATE

	PREVISTE	ACCERTATE	RISCOSSE	DA RISCOUTERE
<u>Titolo I</u>				
Entrate contributive	_____	_____	_____	_____
<u>Titolo II</u>				
Entrate derivanti da trasferimenti correnti	1.141.893.680.000	1.120.510.155.837	565.169.991.207	555.340.184.630
<u>Titolo III</u>				
Altre entrate	106.849.692.000	109.262.998.369	47.748.588.526	61.514.409.843

Titolo IVEntrate per alienazione
di beni

5.424.000.000

6.339.479.475

6.304.028.629

35.450.846

Titolo VEntrate derivanti da
trasferimenti in c/capitale

Titolo VI

Accensione di prestiti

Titolo VII

Partite di giro

359.370.000.000317.012.248.477232.953.309.83984.058.938.638**Totale**

1.613.537.352.000

1.553.124.882.158

852.175.918.201

700.948.963.957

Avanzo di amm.ne al
31.12.1997165.744.444.573**Totale generale**

1.779.281.796.573

SPESE

PREVISTE

IMPEGNATE

PAGATE

DA PAGARE

Titolo I

Spese correnti

1.155.679.670.873

1.118.012.224.508

781.769.955.976

338.242.268.532

Titolo II

Spese in c/capitale

284.232.125.700

184.379.345.235

83.003.792.735

101.375.552.497

Titolo III

Estinzione di mutui

Titolo IV

Partite di giro

359.370.000.000317.012.248.477282.621.315.77834.390.932.699**Totale**1.779.281.796.5731.619.403.818.2201.147.395.064.492472.008.753.728

La previsione iniziale, sia per l'entrata che per la spesa, pari a Lire 1.787.874.239.745 - la quale tiene conto del presunto avanzo a chiusura dell'esercizio pari a Lire 110.580.337.745 - ha subito nel corso dell'esercizio un

decremento pari a Lire 8.592.443.172, determinato da una variazione in diminuzione a Lire 63.756.550.000, quale somma algebrica di variazioni in aumento ed in diminuzione delle poste iniziali e da una variazione in aumento dell'avanzo di amministrazione pari a Lire 55.164.106.828.

Tali variazioni sono state così determinate:

a) da maggiori entrate:

- per contributo del MURST relativo al programma CNR-MISM	L. 6.698.450.000
- per contributi di vari Ministeri intervenuti ad iniziative	L. 145.000.000
- per contributi delle Regioni relativi a Progetti Strategici	L. 400.000.000
- per ritenute previdenza ed assistenza	L. 3.000.000.000
- per ritenute erariali	L. 6.000.000.000
- per anticipazioni a partite in c/sospeso	<u>L. 12.000.000.000</u>

Totale	L. 28.243.450.000
--------	-------------------

Ulteriore avanzo di amm.ne
accertato al 31.12.97

L. <u>55.164.106.828</u>
L. <u>83.407.556.828</u>

b) da minori entrate:

- per contributi MURST	L. 2.000.000.000	
- per estinzione di erogazioni a Funzionari Delegati	<u>L. 90.000.000.000</u>	L. <u>92.000.000.000</u>
Differenza		L. (8.592.443.172)

Conseguentemente sono state apportate alle uscite variazioni complessive di pari importo e precisamente:

variazioni in aumento alle seguenti categorie:

II - Oneri per il personale in attività di servizio	L. 9.042.081.644
---	------------------

IV - Spese per l'acquisto di beni di consumo e di servizi	L. 41.151.131.987	
VI - Trasferimenti passivi	L. 16.840.944.299	
X - Non classificabili in altre voci	L. 1.021.352.170	
XI - Acquisizione di beni di uso durevole ed opere immobiliari	L. 49.854.000.929	
XII - Acquisizione di immobilizzazioni tecniche	L. 13.426.821.371	
XIV - Concessioni di crediti	L. 1.000.000.000	
XXI - Spese aventi natura di partite di giro	<u>L. 21.000.000.000</u>	L.153.336.332.400

variazioni in diminuzione alle seguenti categorie:

I - Spese per gli organi dell'Ente	L. 300.000.000	
II - Oneri per il personale	L. 8.267.700.000	
IV - Spese per l'acquisto di beni di consumo e di servizi	L. 18.467.286.000	
VI - Trasferimenti passivi	L. 1.923.018.000	
X - Spese non classificabili in altre voci	L. 39.075.392.000	
XII - Acquisizione di immobilizzazioni tecniche	L. 3.895.379.000	
XXI - Spese aventi natura di partite di giro	<u>L. 90.000.000.000</u>	<u>L.161.928.775.572</u>
Differenza		<u>L. (8.592.443.172)</u>

Dalle risultanze della gestione di competenza dell'esercizio 1997 innanzi riportate si evince un disavanzo pari a L. 66.278.936.062 quale differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate e che tale disavanzo ha trovato copertura mediante un prelevamento di pari importo dall'avanzo di amministrazione accertato in L. 165.744.444.573 al 31.12.1996.

Alla chiusura dell'esercizio 1997 l'avanzo di amministrazione rimasto inutilizzato risulta pari a L. 99.465.508.511.

✓ Il parziale utilizzo dell'avanzo di amministrazione pur considerato interamente in sede di previsione definitiva denota una limitata attuazione delle attività programmate, come si evince dalla tabella 2 allegata al conto consuntivo, in cui si evidenziano i progetti differiti senza indicarne i motivi e né si rinvencono del tutto nella relazione del Presidente.

Tra le partite di giro, notevole ancora appare la consistenza del capitolo n. 421903 indicato in L. 160 miliardi, concernente gli accreditamenti dei fondi a favore di funzionari delegati. Per le uscite il raffronto tra previsione definitiva pari a L. 1.779.281.796.573 e le somme impegnate pari a L. 1.619.403.818.220 fa registrare una differenza di L. 159.877.978.353 in meno.

Il raffronto tra entrate accertate e quelle riscosse determina in L. 700.948.963.957 l'ammontare dei residui attivi e quello tra impegni assunti e pagamenti effettuati pari a L. 472.008.753.728 costituisce l'importo dei residui passivi.

Permane una produzione cospicua di residui e ciò, come già rilevato in passato, relazione induce a ritenere che la maggior parte delle iniziative gestionali vengono intraprese con ritardo tale da non consentire il compimento delle relative procedure nell'arco temporale dell'esercizio.

Appare, altresì, opportuno rappresentare l'incidenza della spesa delle singole categorie sulla spesa complessiva raffrontata con quella dell'esercizio 1996, esclusa la cat. XXI concernente spese aventi natura di partite di giro:

SPESE CORRENTI:		1996	1997
I	- Spese per gli Organi dell'Ente	L. 3.646.629.000 = 0,26%	3.479.162.002 = 0,27%
II	- Oneri per il personale in attività di servizio	L. 558.391.795.107 = 40,75%	573.292.024.022 = 44%
IV	- Spese per l'acquisto di beni di consumo e di servizi	L. 409.249.089.288 = 29,9%	405.458.869.230 = 31%
VI	- Trasferimenti passivi	L. 125.469.712.173 = 9,15%	111.716.400.169 = 8,6%
VII	- Oneri finanziari	L. 560.383.337 = trasc.	_____
VIII	- Oneri tributari	L. 7.192.348.476 = 0,5%	10.426.248.646 = 0,8%

IX - Poste correttive e compensative

✓ di entrate correnti

L. 26.020.086 = trasc. 21.185.042 trasc.

X - Spese non classificabili in altre voci

L. 11.148.114.884 = 0,8% 13.618.335.397 = 1%

SPESE IN C/CAPITALE**XI - Acquisizione di beni di uso durevole ed opere immobiliari**

L. 87.929.778.813 = 6,40% 74.344.820.856 = 5,7%

XII - Acquisizione di immobilizzazioni tecniche

L. 104.232.112.065 = 7,75% 92.922.869.379 = 7,1%

XIII - Partecipazioni e acquisto di valori mobiliari

L. 295.540.000 = trasc. 100.000.000 = trasc.

XIV - Concessioni di crediti ed anticipazioni

L. 2.860.500.000 = 0,2% 1.011.655.000 = 0,9

XV - Indennità di anzianità al personale cessato dal servizio

L. 21.808.762.000 = 1,6% 16.000.000.000 = 1,2

ESTINZIONE DI MUTUI**XVI - Rimborso di mutui**

L. 34.990.141.482 = 2,6%

Totale

L. 1.369.800.926.711 = 100% 1.302.391.569.743

Da quanto sopra appare evidente che, nel corso dell'esercizio in esame, sono aumentate le spese correnti, in particolare quelle relative al personale ed all'acquisto di beni di consumo, mentre sono diminuite le spese in c/capitale.

Situazione del personale in servizio al 31.12.1997

Per la situazione del personale in parola si fa rinvio alla tabella 1A del conto annuale allegata alla relazione del Presidente del CNR da cui si evince che, a fronte di un organico di n.8743 unità, risultano in servizio soltanto n. 7503.

✓ Si rappresentano in dettaglio le spese sostenute per il personale in servizio nell'esercizio in esame rapportato con quelle dell'esercizio 1996.

	1996	1997
- Stipendi, assegni fissi, altre spese	L. 335.191.428.000	337.179.300.000
- Indennità e rimborso spese per trasferimento	L. 61.754.880	49.120.485
- Equo premio ai sensi dell'art. 61	_____	30.000.000
- Corsi di formazione nel campo gestionale	L. 400.000.000	46.026.000
- Fondo per il miglioramento dell'efficienza	L. 37.185.965.000	38.710.000.000
- Indennità e rimborso spese per missioni	L. 1.800.000.000	1.770.000.000
- Spese per la partecipazione ai corsi di formazione presso laboratori esteri	L. 450.000.000	_____
- Compensi incentivanti	L. 2.962.864.227	3.422.495.893
- Stipendi ed assegni fissi al personale a tempo determinato	L. 49.346.556.000	49.322.381.544
- Oneri previdenziali, assistenziali ed assicurativi	<u>L. 130.993.227.000</u>	<u>142.762.700.000</u>
	<u>L. 558.391.795.107</u>	<u>573.292.024.022</u>

Gestione dei residui provenienti da esercizi pregressi

La gestione dei residui in parola presenta le seguenti risultanze:

Residui attivi:

- accertati al 31.12.1996	L. 397.065.930.780
- minori accertamenti	L. 10.020.135.800
- maggiori accertamenti	L. 47.832
- somma riscossa	L. 218.702.464.740
- somma da riscuotere al 31.12.97	L. 168.343.378.072

Residui passivi:

- accertati al 31.12.1996	L. 836.570.438.647
---------------------------	--------------------

- maggiori accertamenti	L.	_____
- minori accertamenti	L.	40.334.502.134
- somma pagata	L.	481.210.149.495
- somma da pagare al 31.12.1997	L.	315.025.787.018

Come già segnalato per i precedenti esercizi, si ribadisce l'esigenza di procedere ad una revisione dei residui in modo da accertare la regolarità della loro conservazione in bilancio e di adottare ogni utile iniziativa per provvedere al recupero delle somme relative ai residui attivi provenienti da esercizi remoti per evitare responsabilità di danno erariale.

Ove si tenga conto della gestione dell'esercizio 1997, l'ammontare complessivo dei residui attivi risulta pari a L. 869.292.342.029 e quello dei residui passivi a L.787.034.540.746.

In relazione al cospicuo importo dei residui attivi indicati, il Collegio rileva che detto importo comprende anche la somma di lire 115.894.772.186 indicata al cap. 722903 dell'esercizio finanziario 1998, quale somma da regolarizzare da parte dei funzionari delegati alla data del 31.12.1997.

A tale proposito il Collegio reitera la raccomandazione agli Organi di governo di porre in essere ogni intervento atto ad eliminare l'inconveniente anche mediante ricorso a norme sanzionatorie interne e a denuncia alle competenti Autorità.

La situazione dei residui al 31.12.1997 ripartita per esercizio di provenienza a fronte di quella accertata al 31.12.1996, con esclusione dei residui attivi e passivi provenienti dalla gestione di competenza esercizio finanziario 1997, risulta la seguente:

A) Residui attivi

<i>Anno di provenienza</i>	<i>Residui al 31.12.96</i>	<i>Residui al 31.12.97</i>
1978 e prec.	877.249.717	877.249.717
1979	10.570.053	10.570.053
1980	252.016.822	141.355.407
1981	5.601.718.045	5.557.555.343
1982	917.076.115	835.183.548

1983	666.696.619	535.863.072
1984	2.089.721.782	1.891.918.100
1985	2.728.762.196	2.241.359.808
1986	3.651.380.301	3.351.177.929
1987	3.010.167.570	2.457.124.667
1988	4.825.602.948	3.643.484.218
1989	6.517.102.698	5.423.380.187
1990	14.564.082.135	12.785.746.744
1991	9.089.198.729	7.159.519.252
1992	22.840.930.696	8.362.774.385
1993	17.212.000.025	9.651.289.289
1994	30.869.965.088	17.000.543.154
1995	80.469.669.490	36.512.715.668
1996	<u>190.872.019.751</u>	<u>49.904.567.533</u>
Totale	397.065.930.780	168.343.378.072

B) Residui passivi

<i>Anno di provenienza</i>	<i>Residui al 31.12.96</i>	<i>Residui al 31.12.97</i>
1978	648.790.795	52.929.381
1979	135.838.243	101.694.699
1980	926.369.033	870.977.664
1981	327.506.905	275.862.302
1982	497.059.565	384.119.916
1983	757.731.865	414.693.128
1984	629.279.580	288.595.916
1985	1.067.518.266	527.758.297
1986	1.030.504.090	601.015.053
1987	2.489.954.007	1.467.847.864
1988	2.848.988.453	1.610.876.981
1989	4.073.501.887	1.842.970.550
1990	6.424.717.083	2.789.289.195
1991	11.000.051.807	3.826.648.606

1992	18.673.282.149	10.542.445.884
1993	30.022.301.961	9.214.853.985
1994	72.858.539.388	33.441.749.947
1995	162.732.442.159	77.028.303.591
1996	<u>520.009.973.111</u>	<u>169.743.154.059</u>
Totale	836.570.438.647	315.025.787.018

Risulta che non sono stati comunicati al Collegio da parte dell'Ente i motivi che giustificano la ulteriore conservazione in bilancio dei residui provenienti da esercizi remoti, giustificazione già richiesta in sede di esame del Conto Consuntivo 1996.

L'esame della gestione di cassa

L'esame delle risultanze della gestione di cassa vengono così rappresentate:

ENTRATE

	PREVISIONI	RISCOSSIONI
<u>Titolo I</u>		
Entrate contributive	_____	_____
<u>Titolo II</u>		
Entrate derivanti da trasferimenti correnti	719.021.470.000	599.637.057.717
<u>Titolo III</u>		
Altre entrate	109.621.000.000	98.657.544.624
<u>Titolo IV</u>		
Entrate per alienazione di beni patrimoniali e riscossione di crediti	5.527.505.000	6.314.228.629
<u>Titolo V</u>		
Entrate derivanti da trasferimenti in c/capitale	9.962.045.500	_____
<u>Titolo VI</u>		
Accensione di prestiti	_____	_____