

**RELAZIONE DEL COLLEGIO
DEI REVISORI DEI CONTI
AL CONTO CONSUNTIVO
(appendice)**

PAGINA BIANCA

Verbale n. 19/2003

L'anno duemilatre, nel giorno 22 del mese di aprile, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Istituto Elettrotecnico Nazionale Galileo Ferraris di Torino.

La riunione inizia alle ore 10,00 e sono presenti i Signori:

- MASTRODOMENICO dr. Pasquale - *Membro*
- PANZARINO rag. Franco - *Membro*

che iniziano l'analisi dei vari argomenti.

Alle ore 12,00 il Collegio si aggiorna con i Signori:

- ANTONINI dr. Renzo - *Presidente*
- PERI dr.ssa Roberta - *Membro*

Assistono alla verifica il dr. Paolo Antonio Mastroeni e la rag. Maria Grazia Cortese responsabile del Settore Servizi Patrimoniali e Contabili.

Il dr. Pasquale Mastrodomenico si assenta alle ore 12,30.

Argomenti trattati:

1. Verifica di cassa al 17 aprile 2003;
2. Conto consuntivo 2002;
3. Variazioni al Bilancio di previsione 2003: 1° provvedimento;
4. Varie ed eventuali.

Omissis

Omissis

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
AL CONTO CONSUNTIVO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2002

1.- CONSIDERAZIONI GENERALI

Il Conto consuntivo per l'anno 2002, sottoposto all'esame del Collegio, ai sensi dell'art. 41 del Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità dell'Istituto, pubblicato sul S.O. alla Gazzetta Ufficiale n. 250, del 26 ottobre 1998, consta del rendiconto finanziario, della situazione patrimoniale, del conto economico; ad esso è allegata, inoltre, la situazione amministrativa e quella dei residui.

Tali documenti sono accompagnati dalla relazione del Presidente illustrativa dell'andamento della gestione finanziaria e dei fatti economicamente di maggior rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio, nonché della situazione del personale.

Risultano, inoltre, allegati i provvedimenti riguardanti le variazioni al bilancio intervenute nel corso dell'esercizio ed il riaccertamento dei residui.

La sintesi dei profili gestionali più significativi, riferiti alla competenza dell'esercizio, pone in rilievo la seguente situazione:

Movimenti finanziari

Accertamenti	Impegni	Disavanzo di competenza
15.467.274,71	16.044.437,08	- 577.162,37
Avanzo amm. 2001		
157.872,35	-	+ 157.872,35
Totale		
15.625.147,06	16.044.437,08	- 419.290,02

Risultato di amministrazione

a chiusura 2002	a chiusura 2001	Scostamento
+ 231.310,80	+ 157.872,35	+ 73.438,45

Avanzo economico

Attività	Passività	Avanzo economico
52.161.090,58	51.933.472,29	227.618,29

Entrate accertate*(al netto delle partite di giro)*

A chiusura 2002	a chiusura 2001	Scostamento
13.059.406,72	14.345.011,21	- 1.285.604,49

Spese impegnate*(al netto delle partite di giro)*

A chiusura 2002	A chiusura 2001	Scostamento
13.636.569,09	14.558.333,43	- 921.764,34

Gestione di cassa

Incassi	Pagamenti	Saldo	cassa al 31-12-2001	cassa al 31-12-2002
15.913.751,00	17.620.022,30	- 1.706.271,3	6.650.354,41	4.944.083,11

Raffrontando i dati dell'esercizio precedente, si nota un decremento dei risultati della gestione sia dell'entrata che della spesa. Tale situazione è attribuibile sostanzialmente al minor contributo del Ministero.

Per quanto riguarda il risultato di amministrazione, dal raffronto con le risultanze dell'esercizio precedente si rileva un aumento di € 73.438,45, tenuto anche conto degli effetti di cui al decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze del 29 novembre 2002.

2.- GESTIONE FINANZIARIA DI COMPETENZA

Il risultato della gestione di competenza (tab. 1) si compendia in € 15.467.274,71 di entrate accertate ed in € 16.044.437,08 di spese impegnate, con un disavanzo di 577.162,37, costituito dalla somma algebrica tra l'eccedenza positiva delle poste correnti (+ 1.226,52 migliaia di euro) rispetto alle eccedenze negative delle poste in conto capitale (- 1.803,68 migliaia di euro).

Se a tale situazione si somma l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione determinatosi a chiusura dell'esercizio precedente (157,87 migliaia di euro) si rileva che il disavanzo di amministrazione per la competenza dell'esercizio è pari a 419,29 migliaia di euro.

(tab. 1)

PREVISIONI E RISULTATI FINALI (importi in migliaia di euro)					
Descrizione	Previsione Iniziale (1)	Previsione Finale (2)	Accertamenti o Impegni (3)	Differenze (3 - 2)	Dif. %
Entrate:					
- correnti	16.112	15.800	12.751	- 3.049	- 19,3
- capitale	337	487	308	- 179	- 36,8
- p.d.g.	2.174	2.174	2.408	+ 234	+ 10,8
Avanzo	18.623	18.461	15.467	- 2.994	- 16,2
	-	158	158	-	-
Totale	18.623	18.619	15.625	- 2.994	- 16,1
Spese:					
- correnti	12.653	11.962	11.525	- 437	- 3,7
- capitale	3.796	4.046	2.111	- 1.935	- 47,8
- p.d.g.	2.174	2.174	2.408	+ 234	+ 10,8
Totale	18.623	18.182	16.044	- 2.138	- 11,8
Importo in- disponibile DM 29.11.02	-	437	-	-	-
Avanzo o di- savanzo di competenza					
- corrente	+ 3.459	+ 3.401	+ 1.226	- 2.175	-
- capitale	- 3.459	- 3.559	- 1.803	+ 1.756	-
Totali	-	- 158	- 577	- 419	-

I risultati di sintesi dei saldi esposti nella tabella pongono in evidenza un avanzo di parte corrente che rettifica il disavanzo di parte capitale, quest'ultimo coperto in parte dall'avanzo accertato al termine dell'esercizio 2001, nonché dai minori residui passivi accertati nel corso dell'anno.

3.- GESTIONE DEI RESIDUI

3.1.- Residui attivi

L'importo dei residui attivi provenienti dagli esercizi precedenti si è ridotto da € 2.132.726,39 a € 872.397,63, per effetto di riscossioni per € 1.251.739,13 (58,7%) e di minori accertamenti per € 8.589,63.

I residui attivi riferiti alla gestione di competenza 2002 sono stati determinati in € 805.262,84, pari al 5,2% degli accertamenti totali, come evidenziato dalla successiva tabella.

<i>Entrate</i>	<i>Accertate</i>	<i>Riscosse</i>	<i>Residui</i>
- correnti	12.751.392,52	12.080.935,26	670.457,26
- capitale	308.014,20	216.807,62	91.206,58
- p.d.g.	2.407.867,99	2.364.268,99	43.599,00
Totale	15.467.274,71	14.662.011,87	805.262,84

Complessivamente i residui provenienti dalla gestione di competenza e da quella degli esercizi precedenti assommano a L. 1.677.660,47.

La situazione è analoga a quella del precedente esercizio in quanto risultano ancora da incassare parte dei contributi assegnati dal Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca per la realizzazione di particolari progetti per un totale di 606,84 migliaia di euro.

Si riscontra che su una massa di circa 265,56 migliaia di euro di residui afferenti ad anni precedenti (al netto di quelli derivanti dai contributi sopra citati) un ammontare di circa 70,90 migliaia di euro è correlato alle procedure fallimentari in corso di esecuzione e pertanto si ritiene di mantenerlo in bilancio. La differenza di € 194.658,58 è da attribuire in particolare a crediti nei confronti di aziende del

settore pubblico allargato il cui ritmo di pagamento è notevolmente lento.

3.2.- Residui passivi

L'importo dei residui passivi provenienti dagli esercizi precedenti si è ridotto da € 8.625.208,45 a € 2.800.198,51, in conseguenza dei pagamenti eseguiti nel corso del 2002 per € 5.165.819,49 (60%) e per riduzione di impegni per € 659.190,45, per la maggior parte derivanti da spese correnti e di personale.

La consistenza degli impegni sussistenti è dovuta al "peso del passato", in particolare le spese relative alla realizzazione del progetto FIO (€ 1.707.886,07). In relazione a tale progetto il Collegio prende atto che si sono concluse le operazioni di collaudo e che sono in corso, con la Concessionaria, le trattative per la chiusura definitiva del rapporto concessorio.

I residui passivi riferiti alla gestione di competenza 2002 ammontano a € 3.590.234,27, pari al 22% degli impegni totali, come evidenziato nella successiva tabella.

<i>Spese</i>	<i>Impegnate</i>	<i>Pagate</i>	<i>Residui</i>
- correnti	11.524.874,78	9.206.717,10	2.318.157,68
- capitale	2.111.694,31	1.090.537,49	1.021.156,82
- p.d.g.	2.407.867,99	2.156.948,22	250.919,77
Totale	16.044.437,08	12.454.202,81	3.590.234,27

Complessivamente i residui passivi, a chiusura del bilancio 2002, assommano a € 6.390.432,78.

La consistenza maggiore dei residui derivanti dalla gestione di competenza si riscontra nelle spese correnti (2.318,2 migliaia di euro). Per le spese di personale l'ammontare dei residui è invece pari a € 831.014,60 mentre per

l'acquisto di beni di uso durevole (cat. XI) e opere immobiliari (cat. XII) gli impegni ancora da pagare corrispondono a euro 993.156,82.

4.- SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

Il fondo di cassa al 31 dicembre 2001 presentava una consistenza di € 6.650.354,41, che alla fine dell'esercizio è risultata essere pari a € 4.944.083,11 a seguito di incassi per € 15.913.751,00 e pagamenti per € 17.620.022,30.

Nella tabella 2 sono evidenziate le variazioni determinatesi nel corso della gestione.

(tab. 2)

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA				
Descrizione	Cassa (1)	Residui attivi (2)	Residui Passivi (3)	Situazione Amministrativa (1 + 2 - 3)
Situazione Al 31-12-2001	6.650.354,41	2.132.726,39	8.625.208,45	157.872,35
Variazioni nei residui	-	- 8.589,63	- 659.190,45	650.600,82
Movimenti Fin. di comp.				
a) accertamenti	-	15.467.274,71	-	15.467.274,71
b) impegni	-	-	16.044.437,08	- 16.044.437,08
Movimenti Fin. di cassa				
a) incassi	15.913.751,00	- 15.913.751,00	-	-
b) pagamenti	-17.620.022,30	-	- 17.620.022,30	-
Situazione Al 31-12-2002	4.944.083,11	1.677.660,47	6.390.432,78	231.310,80

Tale avanzo di amministrazione non risulta comunque sufficiente a coprire l'importo indisponibile di cui al più volte citato decreto del Ministro dell'Economia del 29 novembre

2002 e pertanto il Collegio prende atto che l'Ente provvederà, in sede di predisposizione del primo provvedimento di variazioni al bilancio per l'esercizio finanziario 2003, a ridurre il fondo di riserva della rimanente quota necessaria a coprire la somma di € 437.040,35.

La situazione dei residui passivi alla chiusura dell'esercizio risulta inferiore (2.235 migliaia di euro) rispetto a quella iniziale, come i residui attivi che, nel corso della gestione, sono diminuiti di 455 migliaia di euro.

La situazione amministrativa alla chiusura dell'esercizio è stata, inoltre, influenzata da una variazione dei residui passivi (659 migliaia di euro) per effetto della riduzione di impegni assunti negli esercizi precedenti.

5.- RISULTATI DI INSIEME E DIFFERENZIALI

Nelle successive tabelle 3 e 4 si raffrontano i risultati dell'esercizio 2002 rispetto a quello precedente e sono evidenziati gli scostamenti, in valore assoluto ed in percentuale, con riferimento alla ripartizione, per categorie, delle entrate e delle spese, in termini di competenza.

(tab. 3)

ENTRATE ACCERTATE (importi in migliaia di euro)					
cat.	Descrizione	es. 2002	es. 2001	Differenze	
				Assolute	%
1	Trasf. dallo Stato	9.967,62	11.553,14	-1.585,52	- 13,7
2	Trasf. dalle Regioni	27,50	51,65	- 24,15	- 46,8
3	Altri trasferimenti	-	3,82	- 3,82	- 100,0
4	Altri trasferimenti	-	5,68	- 5,68	- 100,0
5	Vendita di beni e servizi	2.216,51	1.944,39	+ 272,12	+ 14,0
6	Redditi patrimoniali	218,84	229,64	- 10,8	- 4,7
7	Poste correttive	310,60	238,30	+ 72,30	+ 30,3
8	Entrate non classificabili	10,32	1,85	+ 8,47	+ 457,8
12	Riscossione crediti	9,83	57,28	- 47,45	- 82,8
16	Trasf. da altri Enti	298,19	259,26	+ 38,93	+ 15,0
Totale		13.059,41	14.345,01	-1.285,60	- 9,0
Partite di giro		2.407,87	2.193,59	+ 214,28	+ 9,8
Totale generale		15.467,28	16.538,60	-1.071,32	- 6,5

Le variazioni più significative sono intervenute sulle principali fonti di finanziamento, con particolare riferimento a quello proveniente dal Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca per quanto concerne la concessione di contributi per la realizzazione di specifici progetti. Significativo risulta anche l'incremento delle entrate di cui alla cat. V, in particolare per quanto riguarda i contratti di ricerca.

Tra le entrate derivanti da trasferimenti correnti si rileva il contributo assegnato dalla Regione Piemonte per la promozione di attività ed iniziative culturali e scientifiche.

(tab. 4)

SPESE IMPEGNATE (importi in migliaia di euro)					
cat.	Descrizione	es. 2002	es. 2001	Differenze	
				Assolute	%
1	Per gli Organi dell'Ente	79,77	111,07	- 31,30	- 28,2
2	Oneri per il personale	7.214,23	7.020,00	+ 194,23	+ 2,8
4	Acquisto di beni e servizi	2.413,36	2.437,26	- 23,90	- 0,9
5	Prestazioni istituzionali	-	28,41	- 28,41	- 100,0
6	Trasferimenti	425,28	328,73	+ 96,55	+ 29,4
7	Oneri finanziari	0,07	0,80	- 0,73	- 91,3
8	Oneri tributari	1.029,56	1.002,79	+ 26,77	+ 2,7
9	Poste correttive	304,95	265,03	+ 39,92	+ 15,1
10	Spese non classificabili	57,66	34,72	+ 22,94	+ 66,1
11	Acquisto di beni	112,03	519,08	- 407,05	- 78,4
12	Acquisto immobil. Tecniche	1.667,66	2.229,82	- 562,16	- 25,2
14	Concess. crediti e ant.	-	12,65	- 12,65	- 100,0
15	Indennità di anzianità	332,00	567,97	- 235,97	- 41,5
Totale		13.636,57	14.558,33	- 921,76	- 6,3
Partite di giro		2.407,87	2.193,59	+ 214,28	+ 9,8
Totale generale		16.044,44	16.751,92	- 707,48	- 4,2

Il raffronto degli impegni assunti denota una stabilità delle spese per acquisto di beni e servizi, soprattutto in relazione all'attuazione del decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze del 29 novembre 2002 relativo al contenimento della spesa pubblica.

Un aumento significativo (circa 97 migliaia di euro) si rileva per trasferimenti connessi all'assegnazione di borse di studio, assegni di ricerca e al finanziamento di dottorati di ricerca.

Notevolmente in diminuzione risultano invece le spese per l'acquisizione di beni di uso durevole e opere immobiliari e per l'acquisizione di immobilizzazioni tecniche che risentono della mancanza del contributo del Ministero per la realizzazione

di progetti speciali. Rimane comunque alto il livello degli investimenti in attrezzature al fine di potenziare lo svolgimento dell'attività di ricerca programmata.

Notevole è stata inoltre la spesa per l'erogazione delle indennità di anzianità, trattandosi di personale cessato dal servizio con elevata anzianità e professionalità.

6.- SITUAZIONE PATRIMONIALE - CONTO ECONOMICO

6.1.- Situazione patrimoniale

La situazione patrimoniale a chiusura dell'esercizio è riassunta nelle tabelle successive.

ATTIVITA'			
Descrizione	2001	2002	Differenza
Disponibilità liquide	6.650.354,41	4.944.083,11	- 1.706.271,30
Residui attivi	2.132.726,39	1.677.660,47	- 455.065,92
Crediti bancari e finanziari	147.238,59	135.582,38	- 11.656,21
Scorte	8.740,74	10.880,26	+ 2.139,52
Immobili	26.951.988,94	27.778.430,41	+ 826.441,47
Immobilizzazioni tecniche	14.617.076,64	17.115.753,75	+ 2.498.677,11
Spese in c/ capitale	366.055,95	498.700,20	+ 132.644,25
Totale	50.874.181,66	52.161.090,58	+ 1.286.908,92
Disavanzo economico	-	-	-
Totale a pareggio	50.874.181,66	52.161.090,58	+ 1.286.908,92
Conti d'ordine	3.128.198,57	3.128.198,57	-

PASSIVITA'			
Descrizione	2001	2002	Differenza
Residui passivi	8.625.208,45	6.390.432,78	- 2.234.775,67
Debiti bancari	-	-	-
Fondo ind. anzianità	4.813.985,48	6.262.376,81	+ 1.448.391,33
Fondo svalut. crediti	47.255,81	70.902,20	+ 23.646,39
Fondo amm. immobili	3.502.327,12	3.847.441,17	+ 345.114,05
Fondo amm. impianti, attrezzature e macc.	8.268.115,32	9.672.378,59	+ 1.404.263,27
Fondo amm. automezzi, mobili e macchine uff.	538.349,76	611.001,02	+ 72.651,26
Totale	25.795.241,94	26.854.532,57	+ 1.059.290,63
Avanzo economico	2.183.348,18	227.618,29	- 1.955.729,89
Totale	27.978.590,12	27.082.150,86	- 896.439,26
Fondo di dotazione	22.895.591,54	25.078.939,72	+ 2.183.348,18
Totale a pareggio	50.874.181,66	52.161.090,58	+ 1.286.908,92
Conti d'ordine	3.128.198,57	3.128.198,57	-

I criteri seguiti nella determinazione dei valori dei diversi componenti patrimoniali possono così riassumersi:

- a) la disponibilità liquida, i residui attivi ed i crediti bancari e finanziari la cui realizzazione è certa sono stati indicati al valore nominale;
- b) gli immobili di nuova costruzione e le immobilizzazioni tecniche al costo, aumentato delle spese sostenute per le opere aggiuntive eseguite, e con le rettifiche evidenziate;
- c) i valori in deposito corrispondono a quelli delle attrezzature scientifiche e di altri beni patrimoniali acquisiti con i fondi del C.N.R. e dell'ASI e, da questi, concessi in uso all'Istituto;
- d) i debiti sono stati indicati al loro valore nominale;
- e) l'aumento, rispetto al 2001, delle scorte è attribuibile all'accertamento effettuato a fine esercizio;
- f) il fondo svalutazione crediti è variato rispetto a quello del precedente esercizio ed il tasso di accantonamento è riferibile alla copertura necessaria per l'eventuale mancato

recupero di crediti, con particolare riferimento ai residui attivi degli esercizi precedenti.

In conclusione il Collegio dà atto che il patrimonio dell'Ente registra un aumento di € 227.618,29, particolarmente influenzato dall'incremento del fondo liquidazione indennità di anzianità al personale.

6.2.- Conto economico

Il conto economico dimostra il risultato economico dell'attività gestoria.

Il documento contabile che lo rappresenta, ponendo in evidenza da una parte i ricavi e le rendite e dall'altra i costi e le spese - sia in denaro che in natura - consente di esprimere un giudizio circa l'andamento della gestione e dimostra il risultato conseguito durante l'esercizio finanziario.

In estrema sintesi il conto economico dell'Istituto, che si espone nel prospetto seguente, evidenzia un avanzo finanziario di parte corrente di € 1.226.517,74 - dato dalla differenza fra entrate e spese finanziarie - e un disavanzo di euro 998.899,45 dovuto alle componenti patrimoniali col che ne deriva un avanzo economico finale di € 227.618,29.

RICAVI E RENDITE		COSTI E SPESE	
Trasferimenti attivi correnti MIUR	9.967.618,00	Spese per gli organi dell'Ente	79.771,26
Trasferimenti attivi correnti Regioni	27.500,00	Oneri per il personale	7.214.228,94
Vendita di beni e prestazioni di servizi	2.216.513,91	Spese acquisto beni e servizi	2.413.361,98
Redditi e provv. Patrimoniali	218.839,78	Trasf. Passivi	425.276,73
Poste correttive e compens. di spese correnti	310.598,79	Oneri finanziari	74,85
Altre entrate	10.322,04	Oneri tributari	1.029.556,99
		Poste compensative di entrate	304.948,03
		Altre spese	57.656,00
Entrate finanz. di parte corrente	12.751.392,52	Spese finanz. di parte corrente	11.524.874,78
Entrate accertate in precedenti esercizi	-	Ammort. e deperim.	1.828.331,54
Ratei attivi	2.678.176,22	Svalutaz. e deprezz.	23.646,39
Produzioni e movimenti interni	-	Beni da ricevere	993.156,82
Trasf. attivi in natura	298.186,88	Sopravvenienze passive	-
Sopravvenienze attive	3.452,02	Insussistenze attive	18.678,72
Insussistenze passive	665.493,41	Risconti passivi	-
		Adeguamento fondo indennità anzianità	1.780.394,51
Totale ricavi e rendite	3.645.308,53	Totale costi e spese	4.644.207,98
Disavanzo economico	-	Avanzo economico	227.618,29
Totale generale	16.396.701,05	Totale generale	16.396.701,05

Per quanto attiene in modo particolare gli ammortamenti il Collegio ha verificato che le relative quote risultano determinate in base ai coefficienti stabiliti con la deliberazione n. 28 del 24-7-1978, approvata dal Ministero vigilante e dal Tesoro e che i medesimi registrano un incremento rispetto al 2001 di circa il 14,8%. Il fondo svalutazione crediti è congruo in relazione all'ammontare dei crediti a fine esercizio.

Per quanto concerne i beni da ricevere, essi sono riferiti alla non ancora presa in carico definitiva al patrimonio dell'Ente degli acquisti per attrezzature, con particolare riferimento a quelli effettuati alla fine dell'esercizio 2002.

Dal lato dei ricavi e delle rendite si registrano la quota dell'esercizio relativa al fondo indennità di anzianità mentre l'ammontare delle insussistenze passive è riferito al miglioramento dei residui passivi e al decremento dei fondi ammortamento per scarico di beni dall'inventario.

Il Collegio attesta infine che la quota per l'adeguamento del fondo indennità di anzianità del personale corrisponde agli obblighi assunti dall'Ente nei confronti dei propri dipendenti sulla base delle posizioni giuridiche ed economiche acquisite dal personale stesso ai sensi della vigente normativa per le maggiorazioni di competenza dell'esercizio. La diminuzione del fondo è invece correlata agli impegni per le quote di indennità da corrispondere al personale.

I tre conti tipici che costituiscono il conto consuntivo dell'anno 2002 evidenziano le risultanze gestionali sotto il profilo finanziario, economico e patrimoniale che trovano attestazione nei seguenti dati riassuntivi:

- Disavanzo finanziario di competenza	€	577.162,37
- Avanzo di amministrazione	€	231.310,80
- Avanzo economico	€	227.618,29