

In applicazione del Regolamento citato, art. 84, è stato già costituito ed ha regolarmente funzionato, il Comitato di valutazione amministrativa che ha il compito di verificare l'efficacia dell'azione amministrativa, l'efficienza dei servizi e la funzionalità dell'organizzazione degli uffici e di formulare eventuali indicazioni e suggerimenti mirati all'ottimizzazione dei risultati; nel corso dell'anno 2003 il Comitato è stato ricostituito per il biennio 1° agosto 2003 – 31 luglio 2005.

Sempre al fine di assicurare la trasparenza e la funzionalità dell'attività dell'Ente sono state predisposte le procedure riguardanti il sistema di gestione per la qualità, molte delle quali sono già in uso. Nella relazione e nelle tabelle esplicative si è cercato di esporre in modo più esaustivo i fenomeni gestionali, con particolare riferimento alla situazione operativa dell'ente.

Nel corso dell'anno 2003 è inoltre pervenuta la determinazione n. 79/2003 e la relativa relazione con cui la Corte dei Conti ha riferito al Parlamento il risultato del controllo eseguito sulla gestione finanziaria dell'Ente per l'esercizio 2001.

Per quanto riguarda i provvedimenti di approvazione dei bilanci di previsione per gli esercizi 2002 e 2003 (periodo successivo a quello analizzato dalla determinazione della Corte dei Conti n. 79/2003), si precisa che essi sono stati deliberati rispettivamente il 30 ottobre 2001 e il 27 novembre 2002, nei termini quindi previsti dai vigenti Regolamenti. Analogamente anche il Conto consuntivo in esame è stato predisposto rispettando i termini stabiliti per legge, come si può rilevare dal verbale del Collegio dei Revisori dei Conti redatto in data 23 aprile 2004. Il provvedimento di approvazione è invece successivo al 30 aprile 2004 in quanto dal 2 marzo 2004 - con l'entrata in vigore del decreto legislativo 21 gennaio 2004, n. 38, pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale n. 38, del 16 febbraio 2004 e riguardante "Istituzione dell'Istituto nazionale di ricerca metrologica (I.N.R.I.M.), a norma dell'art. 1 della legge 6 luglio 2002, n. 137" - ai sensi dell'art. 21 del detto decreto legislativo, sono decaduti il presidente e il consiglio di amministrazione dell'IEN ed il decreto di nomina del commissario straordinario è pervenuto ben oltre la data di scadenza prevista per l'approvazione del conto consuntivo per l'anno 2003.

Il Commissario straordinario

(Prof. Elio Bava)

PAGINA BIANCA

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

PAGINA BIANCA

Verbale n. 23/2004

L'anno duemilaquattro, nel giorno 23 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:

- **ANTONINI** dr. Renzo - *Presidente*
- **MASTRODOMENICO** dr. Pasquale - *Membro*
- **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.

Argomenti trattati:

1. Verifica di cassa al 21 aprile 2004;
2. Conto consuntivo 2003;
3. Varie ed eventuali.

Omissis

Omissis

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
AL CONTO CONSUNTIVO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2003

1.- CONSIDERAZIONI GENERALI

Il Conto consuntivo per l'anno 2003, 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 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
16.302.588,53	16.732.850,41	- 430.261,88
Avanzo amm. 2002		
231.310,80	-	+ 231.310,80
Totale		
16.533.899,33	16.732.850,41	- 198.951,08

Risultato di amministrazione

a chiusura 2003	a chiusura 2002	Scostamento
- 49.318,59	+ 231.310,80	- 280.629,39

Avanzo economico

Attività	Passività	Avanzo economico
53.542.962,45	53.072.930,46	470.031,99

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

A chiusura 2003	A chiusura 2002	Scostamento
13.811.571,41	13.059.406,72	+ 752.164,69

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

A chiusura 2003	A chiusura 2002	Scostamento
14.241.833,29	13.636.569,09	+ 605.264,20

Gestione di cassa

Incassi	Pagamenti	Saldo	cassa al 31-12-2002	cassa al 31-12-2003
15.684.034,41	17.307.506,51	- 1.623.472,10	4.944.083,11	3.320.611,01

Raffrontando i dati dell'esercizio precedente, si nota un incremento dei risultati della gestione sia dell'entrata che della spesa. Tale situazione è attribuibile sostanzialmente ai finanziamenti FIRB - Fondo per gli investimenti della ricerca di base e FISIR - Fondo integrativo speciale per la ricerca.

Per quanto riguarda il risultato di amministrazione, dal raffronto con le risultanze dell'esercizio precedente si rileva un decremento di € 280.629,39 in conseguenza del quale l'esercizio in esame si chiude con un disavanzo di amministrazione di € 49.318,59.

2.- GESTIONE FINANZIARIA DI COMPETENZA

Il risultato della gestione di competenza (tab. 1) si compendia in € 16.302.588,53 di entrate accertate ed in € 16.732.850,41 di spese impegnate, con un disavanzo di 430.261,88, costituito dalla somma algebrica tra l'eccedenza positiva delle poste correnti (+ 2.244,50 migliaia di euro) rispetto alle eccedenze negative delle poste in conto capitale (- 2.674,76 migliaia di euro).

Se a tale situazione si somma l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione determinatosi a chiusura dell'esercizio precedente (231,31 migliaia di euro) si rileva che il disavanzo di amministrazione per la competenza dell'esercizio è pari a 198,95 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	15.955	15.955	13.674	- 2.281	- 14,3
- capitale	697	697	138	- 559	- 80,2
- p.d.g.	2.425	2.425	2.491	+ 66	+ 2,7
Avanzo	19.077 -	19.077 231	16.303 231	- 2.774 -	- 14,5 -
Totale	19.077	19.308	16.534	- 2.774	- 14,4
Spese:					
- correnti	11.977	11.871	11.429	- 442	- 3,7
- capitale	4.675	4.575	2.813	- 1.762	- 38,5
- p.d.g.	2.425	2.425	2.491	+ 66	+ 2,7
Totale	19.077	18.871	16.733	- 2.138	- 11,3
Avanzo o di- savanzo di competenza					
- corrente	+ 3.978	+ 4.084	+ 2.245	- 1.839	-
- capitale	- 3.978	- 3.878	- 2.675	+ 1.203	-
Totali	-	+ 206	- 430	- 636	-

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 2002, 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 € 1.677.660,47 a € 625.187,22, per effetto di riscossioni per € 1.034.527,54 (61,7%) e di minori accertamenti per € 17.945,71.

I residui attivi riferiti alla gestione di competenza 2003 sono stati determinati in € 1.653.081,66, pari al 10,14% degli accertamenti totali, come evidenziato dalla successiva tabella.

<i>Entrate</i>	<i>Accertate</i>	<i>Riscosse</i>	<i>Residui</i>
- correnti	13.673.454,09	12.087.460,12	1.585.993,97
- capitale	138.117,32	129.178,36	8.938,96
- p.d.g.	2.491.017,12	2.432.868,39	58.148,73
Totale	16.302.588,53	14.649.506,87	1.653.081,66

Complessivamente i residui provenienti dalla gestione di competenza e da quella degli esercizi precedenti assommano a L. 2.278.268,88.

La situazione è incrementata rispetto 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 1.210 migliaia di euro.

Si riscontra che su una massa di circa 237,84 migliaia di euro di residui afferenti ad anni precedenti (al netto di quelli derivanti dai contributi ministeriali) 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, differenza di € 166.994,99 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 € 6.390.432,78 a € 2.073.611,65, in conseguenza dei pagamenti eseguiti nel corso del 2003 per € 4.149.242,93 (64,93%) e per riduzione di impegni per € 167.578,20, per la maggior parte derivanti da spese correnti e per strumentazioni.

La consistenza degli impegni sussistenti è dovuta al "peso del passato", in particolare le spese relative alla realizzazione del progetto FIO (€ 826.613,73). 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. Il Collegio prende atto del fatto che, alla data attuale, a fronte di detto importo sono stati pagati complessivi € 377.751,71.

I residui passivi riferiti alla gestione di competenza 2003 ammontano a € 3.574.586,83, pari al 21% degli impegni totali, come evidenziato nella successiva tabella.

<i>Spese</i>	<i>Impegnate</i>	<i>Pagate</i>	<i>Residui</i>
- correnti	11.428.958,58	9.570.398,55	1.858.560,03
- capitale	2.812.874,71	1.368.902,05	1.443.972,66
- p.d.g.	2.491.017,12	2.218.962,98	272.054,14
Totale	16.732.850,41	13.158.263,58	3.574.586,83

Complessivamente i residui passivi, a chiusura del bilancio 2003, ~~assommano a~~ ~~3.574.586,83~~ 5.648.198,48.

La consistenza maggiore dei residui derivanti dalla gestione di competenza si riscontra nelle spese correnti (1.858,6 migliaia di euro). Per le spese di personale l'ammontare dei residui è invece pari a € 673.484,37 mentre per l'acquisto di beni di uso durevole (cat. XI) e opere immobiliari (cat. XII) gli impegni ancora da pagare corrispondono a euro 1.424.938,49.

4.- SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

Il fondo di cassa al 31 dicembre 2002 presentava una consistenza di € 4.944.083,11, che alla fine dell'esercizio è risultata essere pari a € 3.320.611,01 a seguito di incassi per € 15.684.034,41 e pagamenti per € 17.307.506,51.

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 31-12-2002	4.944.083,11	1.677.660,47	6.390.432,78	231.310,80
Variazioni Nei residui	-	- 17.945,71	- 167.578,20	149.632,49
Movimenti Fin. di comp.				
a) accertamenti	-	16.302.588,53	-	16.302.588,53
b) impegni	-	-	16.732.850,41	- 16.732.850,41
Movimenti Fin. di cassa				
a) incassi	15.684.034,41	- 15.684.034,41	-	-
b) pagamenti	- 17.307.506,51	-	- 17.307.506,51	-
Situazione Al 31-12-2003	3.320.611,01	2.278.268,88	5.648.198,48	- 49.318,59

La situazione dei residui passivi alla chiusura dell'esercizio risulta inferiore (742 migliaia di euro) rispetto a quella iniziale, mentre i residui attivi, nel corso della gestione, sono aumentati di 601 migliaia di euro.

La situazione amministrativa alla chiusura dell'esercizio è stata, inoltre, influenzata da una variazione dei residui passivi (168 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 2003 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. 2003	es. 2002	Differenze	
				Assolute	%
1	Trasf. dallo Stato	11.077,81	9.967,62	+1.110,19	+ 11,1
2	Trasf. dalle Regioni	30,00	27,50	+ 2,50	+ 9,1
3	Altri trasferimenti	2,50	-	+ 2,50	+ 100,0
4	Altri trasferimenti	32,91	-	+ 32,91	+ 100,0
5	Vendita di beni e servizi	2.071,92	2.216,51	- 144,59	- 6,5
6	Redditi patrimoniali	205,92	218,84	- 12,92	- 5,9
7	Poste correttive	227,20	310,60	- 83,40	- 26,9
8	Entrate non classificabili	25,20	10,32	+ 14,88	+ 144,2
12	Riscossione crediti	22,11	9,83	+ 12,28	+ 124,9
16	Trasf. da altri Enti	116,00	298,19	- 182,19	- 61,1
Totale		13.811,57	13.059,41	+ 752,16	+ 5,8
Partite di giro		2.491,02	2.407,87	+ 83,15	+ 3,5
Totale generale		16.302,59	15.467,28	+ 835,31	+ 5,4

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.

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. 2003	es. 2002	Differenze	
				Assolute	%
1	Per gli Organi dell'Ente	86,63	79,77	+ 6,86	+ 8,6
2	Oneri per il personale	7.299,36	7.214,23	+ 85,13	+ 1,2
4	Acquisto di beni e servizi	2.267,25	2.413,36	- 146,11	- 6,1
5	Prestazioni istituzionali	3,00	-	+ 3,00	+ 100,0
6	Trasferimenti	423,90	425,28	- 1,38	- 0,3
7	Oneri finanziari	0,08	0,07	+ 0,01	+ 14,3
8	Oneri tributari	1.033,76	1.029,56	+ 4,20	+ 0,4
9	Poste correttive	280,03	304,95	- 24,92	- 8,2
10	Spese non classificabili	34,94	57,66	- 22,72	- 39,4
11	Acquisto di beni	182,71	112,03	+ 70,68	+ 63,1
12	Acquisto immobil. Tecniche	1.977,19	1.667,66	+ 309,53	+ 18,6
14	Concess. crediti e ant.	0,03	-	+ 0,03	+ 100,0
15	Indennità di anzianità	652,95	332,00	+ 320,95	+ 96,7
Totale		14.241,83	13.636,57	+ 605,26	+ 4,4
Partite di giro		2.491,02	2.407,87	+ 83,15	+ 3,5
Totale generale		16.732,85	16.044,44	+ 688,41	+ 4,3

Il raffronto degli impegni assunti denota una diminuzione delle spese per acquisto di beni e servizi, soprattutto in relazione all'attuazione della direttiva del Presidente del Consiglio dei Ministri del 30 settembre 2002 pubblicata sulla G.U. del 17 ottobre 2002 in merito alla riduzione degli stanziamenti per consumi intermedi del 10% rispetto al consuntivo 2001.

Un aumento significativo si registra nelle spese per l'acquisizione di beni di uso durevole e opere immobiliari e per l'acquisizione di immobilizzazioni tecniche che si correla ai finanziamenti FIRB e FISIR assegnati dal Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca per la realizzazione di progetti speciali. Rimane così ad un buon

livello l'investimento 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	2002	2003	Differenza
Disponibilità liquide	4.944.083,11	3.320.611,01	- 1.623.472,10
Residui attivi	1.677.660,47	2.278.268,88	+ 600.608,41
Crediti bancari e finanziari	135.582,38	121.051,59	- 14.530,79
Scorte	10.880,26	13.660,38	+ 2.780,12
Immobili	27.778.430,41	28.807.431,98	+ 1.029.001,57
Immobilizzazioni tecniche	17.115.753,75	18.949.571,66	+ 1.833.817,91
Spese in c/ capitale	498.700,20	52.366,95	- 446.333,25
Totale	52.161.090,58	53.542.962,45	+ 1.381.871,87
Disavanzo economico	-	-	-
Totale a pareggio	52.161.090,58	53.542.962,45	+ 1.381.871,87
Conti d'ordine	3.128.198,57	3.131.006,41	+ 2.807,84