

## RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

PAGINA BIANCA

## ALLEGATO 1

*Consiglio Nazionale delle Ricerche***RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI  
AL CONTO CONSUNTIVO 2004 DEL CNR**

Il Conto Consuntivo del Consiglio Nazionale delle Ricerche per l'esercizio finanziario 2004, accompagnato dal rendiconto finanziario di competenza e dalla situazione amministrativa finale, si compone del:

- rendiconto finanziario consolidato di sola cassa dell'Ente;
- conto economico;
- lo stato patrimoniale.

Il quadro normativo di riferimento è ancora rappresentato dal regolamento di disciplina della contabilità e dell'attività contrattuale del CNR – D.P. CNR n. 015448 del 14 gennaio 2000, adottato in conformità:

- all'art. 4, comma 3, e agli artt. 7, 8, 9 e 13 comma 2, lettera d), del preesistente decreto legislativo 30 gennaio 1999, n. 19 recante "Riordino del Consiglio nazionale delle ricerche";
- all'art. 8 della legge 9 maggio 1989, n. 168 recante "Istituzione del Ministero dell'università e della ricerca scientifica e tecnologica".

La disciplina contabile prevista dal sopramenzionato regolamento è stata avviata il 1° gennaio 2003, previa realizzazione di un sistema integrato per la gestione della contabilità (CIR). È, quindi, il secondo anno che il conto consuntivo del CNR viene presentato a norma della predetta disciplina.

In merito giova ricordare che il MEF, con nota prot. n. 0153861 del 30.12.2004, in sede di esame del Conto consuntivo del CNR, per l'esercizio finanziario 2003, ha svolto talune osservazioni critiche in ordine alla chiarezza dei risultati esposti in applicazione del predetto sistema contabile, con particolare riguardo alla determinazione dell'entità dei residui passivi a fine esercizio ed ai criteri di determinazione dell'avanzo di amministrazione dello stesso esercizio. Osservazioni analoghe sono state formulate dal MEF relativamente al Bilancio di previsione 2004 del CNR, di cui alla nota prot. 0093053 del 9.08.2004, circa l'obbligo del CNR di adeguare il proprio sistema di contabilità ed i relativi bilanci, pur nell'autonomia riconosciuta dalla legge, ai principi fondamentali sanciti dalla legge di contabilità pubblica n. 94 del 1997.

Stante l'analogia di impostazione del Conto consuntivo del CNR per l'esercizio finanziario 2004, il Collegio, richiama sul punto il proprio parere espresso

nella riunione del 19.01.2005, verbale n. 1178, di condivisione delle raccomandazioni del MEF, dando anche atto che il documento contabile del CNR risulta formulato e predisposto in applicazione del Regolamento di contabilità, allora vigente, di cui al DPCNR 015448 del 14.01.2000. Rileva peraltro che le anomalie strutturali già rilevate dal MEF per il 2003 e ricorrenti per il 2004 potranno trovare superamento e ricomposizione già dall'esercizio finanziario 2005, a seguito dell'adozione, dall' 1.06.2005, di un nuovo Regolamento di contabilità del CNR, in attuazione della legge di riordino, di cui al D.lgs. 127/2003, che introduce un sistema generale e unitario di contabilità di competenza e di cassa per l'intera gestione dell'Ente. Il nuovo sistema determinerà l'effettuazione delle necessarie operazioni di riclassificazione delle poste preesistenti e di riconciliazione dei risultati di esercizio ai fini della prosecuzione della gestione nell'esercizio successivo, in una logica obbligata di continuità, regolarità e trasparenza.

Il sistema di contabilità finanziaria dell'Ente risulta, nel 2004, ancora scomposto su due livelli: quello relativo al bilancio di competenza del CNR e quello sottostante, relativo ai bilanci di cassa dei centri di spesa.

Nel bilancio del CNR confluiscono tutte le entrate derivanti dai rapporti con soggetti esterni e tale circostanza comporta la gestione accentrata di tutta la liquidità dell'Ente. Dal bilancio del CNR si provvede al finanziamento dei centri di spesa e, dunque, sul versante della spesa, la gestione dà luogo a trasferimenti finanziari a favore dei centri di spesa e non produce atti relativi a soggetti esterni. I centri di spesa ricevono le risorse finanziarie dal CNR e le impiegano per contrarre ed estinguere obbligazioni passive con soggetti esterni.

Complessivamente considerata, la contabilità risulta sia di competenza che di cassa: la competenza investe la realizzazione delle entrate provenienti da soggetti esterni ed il momento programmatico di allocazione delle risorse; la cassa riguarda invece l'attività gestionale, relativa alle obbligazioni passive contratte con soggetti esterni all'Ente ed alla erogazione dei conseguenti pagamenti.

Il funzionamento del sistema di contabilità è stato oggetto di diffusa trattazione nella precedente relazione del Collegio di accompagnamento al Conto consuntivo del CNR per il 2003. In questa sede si richiama la circostanza che nel sistema di cassa in uso per i Centri di spesa, la procedura informatica CIR (contabilità integrata per la ricerca) al momento della registrazione delle obbligazioni consente di realizzare una serie di controlli, con vincolo di blocco automatico, che

danno garanzia in ordine alla sufficiente disponibilità finanziaria sui pertinenti capitoli di spesa del bilancio dell'Ente, alla corretta previsione sul capitolo del bilancio di cassa del centro di spesa, all'esistenza di un "progetto" (linea di attività) a cui fare riferimento per le scritture in contabilità analitica. Analoghe procedure informatiche sono preordinate alla fase di pagamento dell'obbligazione per l'ammissibilità del documento passivo al pagamento e per la registrazione contabile.

Si tratta di garanzie procedurali della fase di spesa che permettono il mantenimento del controllo della situazione delle obbligazioni e dei relativi pagamenti, oltre che il monitoraggio dei correlati flussi di cassa.

Il rendiconto finanziario consolidato dell'Ente è redatto in termini di cassa. Il consolidamento è effettuato tenendo conto delle somme introitate quali risultano dal rendiconto finanziario del CNR (che accentra tutte le entrate dell'Ente) e delle somme pagate che risultano dai rendiconti di cassa dei centri di spesa. Permane nel 2004 la circostanza anomala che l'86% delle risorse attribuite al Centro di spesa "Struttura Amministrativa Centrale" (euro 489.987.117,96 circa) sono relative alla gestione di tipologie di spesa (personale, locazioni, opere immobiliari, brevetti, etc...) inerenti a tutte le strutture dell'Ente, talché non risulta attribuibile a ciascuna struttura la relativa spesa complessiva. Il correttivo a tale rappresentazione è costituito, a partire dal 2005, dal nuovo sistema di assegnazioni ai Centri di spesa per "Commessa", che in base al criterio del full-costing, consente l'imputazione a ciascuna struttura delle risorse complessive, necessarie alla copertura di tutte le tipologie di spesa di pertinenza.

Nel rendiconto finanziario consolidato di cassa del CNR la parte spese (trasferimenti ai centri di spesa) si elide con la parte entrate (da trasferimento) dei bilanci di cassa dei centri di spesa in quanto tra loro correlate. Fanno eccezione le partite di giro che si riferiscono ad ambedue i tipi di bilancio.

Il conto economico è stato redatto secondo le disposizioni contenute nell'articolo 2425 del codice civile, per quanto applicabili.

Lo stato patrimoniale è stato redatto secondo lo schema previsto dall'articolo 2424 del codice civile, per quanto applicabile.

\* \* \*

Il rendiconto finanziario di competenza evidenzia i seguenti valori:

| ENTRATE ACCERTATE                                            |                | SPESE IMPEGNATE                                                                             |                                                 |
|--------------------------------------------------------------|----------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|
| Trasferimenti .....                                          | 708.471.126,72 | Trasferimenti ai centri di spesa:<br>- Investimenti<br>- Rimborso prestiti<br>- Altre spese | 61.979.056,33<br>5.575.000,00<br>690.516.450,71 |
| Vendita di prodotti e prestazione di servizi                 | 99.903.894,91  |                                                                                             |                                                 |
| Alienazione di beni patrimoniali e riscossione crediti ..... | 915.177,05     |                                                                                             |                                                 |
| Entrate diverse .....                                        | 11.959.071,10  |                                                                                             |                                                 |
| Ricorso al mercato finanziario .....                         | 0,00           |                                                                                             |                                                 |
| Partite di giro .....                                        | 37.113.786,63  | Partite di giro .....                                                                       | 37.113.786,63                                   |
| Totale .....                                                 | 858.363.056,41 | Totale .....                                                                                | 795.184.293,67                                  |
|                                                              |                | Avanzo di competenza                                                                        | 63.178.762,74                                   |
| TOTALE A PAREGGIO                                            | 858.363.056,41 | TOTALE A PAREGGIO                                                                           | 858.363.056,41                                  |

La differenza tra le sopraelencate entrate e spese evidenzia un avanzo di competenza pari ad euro 63.178.762,74 quale componente positiva dell'avanzo di amministrazione al 31.12.2004 pari ad euro 91.600.416,92 come di seguito indicato.

L'importo dell'avanzo di amministrazione al 31.12.2004, di euro 91.600.416,92, risulta determinato dalla somma algebrica del Fondo di cassa al 31.12.2004 di euro 60.415.371,55, - integrato con l'importo della liquidità presente alla stessa data sui conti correnti dei Centri di spesa, pari ad euro 77.067.623,89, per complessivi euro 137.482.995,44 (•), (cfr. situazione di cassa al 31.12.2004 del Rendiconto consolidato di solo cassa) – più l'ammontare dei Residui attivi, meno i Residui passivi al 31.12.2004, come di seguito riportato (con riferimento al trasferimento dei saldi al Bilancio 2005).

|                                                    |                       |
|----------------------------------------------------|-----------------------|
| • Fondo di cassa all'1.01.2005                     | 137.482.995,44        |
| • Residui attivi all'1.01.2005                     | 333.190.371,60        |
| • Residui passivi all'1.01.2005                    | <u>379.072.950,12</u> |
| • Avanzo di amministrazione da esercizi precedenti | 91.600.416,92         |

Relativamente al fondo di cassa all'1.01.2005, l'importo di euro 137.482.995,44 da trasferire al bilancio 2005 tiene conto di un positivo andamento degli incassi e della fase di rallentamento fisiologico dei pagamenti da porre in relazione alla riorganizzazione dell'Ente. L'importo dei residui attivi di euro 333.190.371,60 (compresi euro 195.351.665,40 di contributo MIUR 2004 erogato all'Ente in corso d'esercizio 2005) si presenta inferiore rispetto a quello dei residui passivi di euro 379.072.950,12, oltre che per la stessa ragione correlata al rallentamento della gestione, anche per l'azione di accentuata riscossione e di conseguente riaccertamento effettuata a fine esercizio 2004.

In ordine all'utilizzo del predetto avanzo di amministrazione risulta che euro 32.583.715,00 sono già affluiti al Bilancio 2005, con il parere favorevole del Collegio dei Revisori dei Conti di cui al verbale n. 1176, in data 7 dicembre 2004, espresso per la parte della componente ordinaria di euro 20.583,715,00.

L'avanzo di amministrazione, che nell'esercizio 2003 era stato pari ad € 1.850.283,28, facendo registrare una preoccupante tendenza in diminuzione, ha dunque avuto una netta e significativa ripresa facendo registrare quale risultato di esercizio l'importo di € 91.600.416,92 di cui:

- € 46.453.000,00 vincolati al Fondo Speciale per rinnovi contrattuali in corso
- € 12.000.000,00 inerenti all'intesa di programma CNR/MIUR e alla stessa vincolati
- € 20.583.715,00 iscritti in competenza ordinaria per l'esercizio finanziario 2005

In realtà in aggiunta al predetto risultato positivo di gestione vanno considerati € 14.000.000,00 relativi ad entrate aggiuntive realizzate nel corso dell'esercizio, che hanno consentito la copertura della minore entrata di pari importo prevista inizialmente in € 14.000.000,00 per l'alienazione della sede ex IROE e dell'Azienda Agricola di Scandicci non effettuata nell'esercizio 2004.

(●) L'importo differisce da quello di € 137.512.784,23 indicato nel verbale di verifica di cassa del Collegio, n. 1182 del 28 gennaio 2005, in ragione di movimentazioni di cassa comunicate dall'Istituto cassiere successivamente alla stessa data del 28.01.05

**Il rendiconto finanziario di cassa evidenzia i seguenti valori:**

| ENTRATE                                                      |                       |                       | SPESE                                             |                       |                       |
|--------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
|                                                              | Competenza            | residui               |                                                   | competenza            | residui               |
| Trasferimenti .....                                          | 486.525.378,68        | 220.816.790,80        | Trasferimenti ai centri di spesa (Titolo I e III) | 533.470.588,61        | 287.559.838,72        |
| Vendita di prodotti e prestazione di servizi .....           | 55.932.360,37         | 38.790.569,78         |                                                   |                       |                       |
| Alienazione di beni patrimoniali e riscossione crediti ..... | 915.177,05            | 0,00                  |                                                   |                       |                       |
| Entrate diverse .....                                        | 10.671.057,45         | 2.843.823,07          | Rimborso mutui (Titolo II) .....                  | 0,00                  | 5.277.845,00          |
| Ricorso al mercato finanziario .....                         | 0,00                  | 30.987.413,94         | Partite di giro .....                             | 21.357.980,80         | 1.416.971,34          |
| Partite di giro .....                                        | 36.806.005,89         | 78,65                 |                                                   |                       |                       |
| <b>Totale .....</b>                                          | <b>590.849.979,44</b> | <b>293.438.676,24</b> | <b>Totale .....</b>                               | <b>554.828.569,41</b> | <b>294.254.655,06</b> |
| <b>Totale generale .....</b>                                 |                       | <b>884.288.655,68</b> | <b>Totale generale .....</b>                      |                       | <b>849.083.224,47</b> |
|                                                              |                       |                       | <b>Avanzo di cassa .....</b>                      |                       | <b>35.205.431,21</b>  |
| <b>Totale a pareggio .....</b>                               |                       | <b>884.288.655,68</b> | <b>Totale a pareggio .....</b>                    |                       | <b>884.288.655,68</b> |
|                                                              |                       |                       |                                                   |                       |                       |
| Fondo di cassa all'1.1.2003 .....                            | 25.209.940,34         |                       |                                                   |                       |                       |
| Avanzo di cassa della gestione esercizio 2003 .....          | 35.205.431,21         |                       |                                                   |                       |                       |
| Fondo di cassa al 31.12.2003 .....                           | 60.415.371,55         |                       |                                                   |                       |                       |

Gli importi relativi alla vendita di prodotti e prestazioni di servizi evidenziano la somma di € 99.903.894,91 per competenza, di cui incassati € 55.932.360,37 con una percentuale del 56%.

Anche in questo caso, l'analisi degli andamenti può costituire un indicatore del grado di validità della "produzione" dell'Ente.

Le tabelle che seguono sono inerenti alla gestione dei **residui attivi e passivi** provenienti dagli esercizi precedenti ed alla situazione riepilogativa dei medesimi al termine dell'esercizio finanziario 2004, trovando corrispondenza con le registrazioni nelle scritture dell'Ente:

#### Esercizi precedenti

| TITOLI                              | GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI / PASSIVI PROVENIENTI DA ESERCIZI PREGRESSI |                      |                                      |                |               |               |
|-------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|----------------------|--------------------------------------|----------------|---------------|---------------|
|                                     | Residui all'inizio dell'esercizio                                       | Riscossi Accreditati | Rimasti da riscuotere da accreditare | Totale         | Variazioni    |               |
|                                     |                                                                         |                      |                                      |                | in +          | in -          |
| <b>RESIDUI ATTIVI</b>               |                                                                         |                      |                                      |                |               |               |
| TOTALI TITOLO I                     | 233.018.489,18                                                          | 220.816.790,80       | 12.186.107,65                        | 233.002.898,45 | 21.815,17     | 37.405,90     |
| TOTALI TITOLO II                    | 84.655.496,82                                                           | 38.790.569,78        | 45.790.125,24                        | 84.580.695,02  | 45.218,67     | 120.020,47    |
| TOTALI TITOLO III                   | 0,00                                                                    | 0,00                 | 0,00                                 | 0,00           | 0,00          | 0,00          |
| TOTALI TITOLO IV                    | 8.189.567,57                                                            | 2.843.823,07         | 5.344.725,88                         | 8.188.548,95   | 0,03          | 1.018,65      |
| TOTALI TITOLO V                     | 31.325.631,89                                                           | 30.987.413,94        | 0,00                                 | 30.987.413,94  | 0,00          | 338.217,95    |
| TOTALI TITOLO VI                    | 45.536,78                                                               | 78,65                | 45.458,13                            | 45.536,78      | 0,00          | 0,00          |
| TOTALE GENERALE DEI RESIDUI ATTIVI  | 357.234.722,24                                                          | 293.438.676,24       | 63.366.416,90                        | 356.805.093,14 | 67.033,87     | 496.662,97    |
| <b>RESIDUI PASSIVI</b>              |                                                                         |                      |                                      |                |               |               |
| <b>PARTE I</b>                      |                                                                         |                      |                                      |                |               |               |
| TOTALI TITOLO I                     | 62.630.719,50                                                           | 57.915.549,30        | 2.634.575,49                         | 60.550.124,79  | 793.530,65    | 2.874.125,36  |
| TOTALI TITOLO II                    | 5.277.845,00                                                            | 5.277.845,00         | 0,00                                 | 5.277.845,00   | 0,00          | 0,00          |
| TOTALI TITOLO III                   | 304.944.373,31                                                          | 229.644.289,42       | 51.327.678,60                        | 280.971.968,02 | 11.422.441,49 | 35.394.846,78 |
| TOTALE PARTE I                      | 372.852.937,81                                                          | 292.837.683,72       | 53.962.254,09                        | 346.799.937,81 | 12.215.972,14 | 38.268.972,14 |
| <b>PARTE II</b>                     | 7.741.441,49                                                            | 1.416.971,34         | 5.376.470,15                         | 6.793.441,49   | 0,00          | 948.000,00    |
| TOTALE PARTE II                     | 7.741.441,49                                                            | 1.416.971,34         | 5.376.470,15                         | 6.793.441,49   | 0,00          | 948.000,00    |
| TOTALE GENERALE DEI RESIDUI PASSIVI | 380.594.379,30                                                          | 294.254.655,06       | 59.338.724,24                        | 353.593.379,30 | 12.215.972,14 | 39.216.972,14 |

## Termine esercizio 2004

| TITOLI                           | Rimaste da riscuotere<br>da accreditare<br>(gestione competenza) | Rimasti da riscuotere<br>da accreditare<br>(gestione residui) | Totale dei residui<br>attivi/passivi al termine<br>dell'esercizio |
|----------------------------------|------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|
| <b>ENTRATE</b>                   |                                                                  |                                                               |                                                                   |
| TOTALI TITOLO I                  | 221.945.748,04                                                   | 12.186.107,65                                                 | 234.131.855,69                                                    |
| TOTALI TITOLO II                 | 43.971.534,54                                                    | 45.790.125,24                                                 | 89.761.659,78                                                     |
| TOTALI TITOLO III                | 0,00                                                             | 0,00                                                          | 0,00                                                              |
| TOTALI TITOLO IV                 | 1.288.013,65                                                     | 5.344.725,88                                                  | 6.632.739,53                                                      |
| TOTALI TITOLO V                  | 0,00                                                             | 0,00                                                          | 0,00                                                              |
| TOTALI TITOLO VI                 | 307.780,74                                                       | 45.458,13                                                     | 353.238,87                                                        |
| TOTALE GENERALE<br>DELLE ENTRATE | 267.513.076,97                                                   | 63.366.416,90                                                 | 330.879.493,87                                                    |
| <b>SPESE</b>                     |                                                                  |                                                               |                                                                   |
| <b>PARTE I</b>                   |                                                                  |                                                               |                                                                   |
| TOTALI TITOLO I                  | 52.004.429,73                                                    | 2.634.575,49                                                  | 54.639.005,22                                                     |
| TOTALI TITOLO II                 | 5.575.000,00                                                     | 0,00                                                          | 5.575.000,00                                                      |
| TOTALI TITOLO III                | 167.020.488,70                                                   | 51.327.678,60                                                 | 218.348.167,30                                                    |
| TOTALE PARTE I                   | 224.599.918,43                                                   | 53.962.254,09                                                 | 278.562.172,52                                                    |
| <b>PARTE II</b>                  | 15.755.805,83                                                    | 5.376.470,15                                                  | 21.132.275,98                                                     |
| TOTALE PARTE II                  | 15.755.805,83                                                    | 5.376.470,15                                                  | 21.132.275,98                                                     |
| TOTALE GENERALE<br>DELLE SPESE   | 240.355.724,26                                                   | 59.338.724,24                                                 | 299.694.448,50                                                    |

\* \* \*

**La situazione amministrativa presenta le seguenti risultanze:**

|                                                                                                                    |                         |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|
| Fondo di cassa all'1/1/2004.....                                                                                   | 25.209.940,34           |
| Riscossioni complessive dell'esercizio .....                                                                       | 884.288.655,68          |
| Pagamenti complessivi dell'esercizio (trasferimenti ai centri di spesa) .....                                      | <u>-849.083.224,47</u>  |
| Fondo di cassa al 31/12/2004 .....                                                                                 | 60.415.371,55           |
| Residui attivi complessivi alla fine dell'esercizio .....                                                          | 330.879.493,87          |
| Residui passivi complessivi alla fine dell'esercizio (trasferimenti ancora da effettuare ai centri di spesa) ..... | <u>- 299.694.448,50</u> |
| Avanzo di amministrazione al 31/12/2004.....                                                                       | <u>91.600.416,92</u>    |

**Il predetto avanzo risulta, altresì, dimostrato come segue:**

|                                                 |                         |
|-------------------------------------------------|-------------------------|
| Avanzo di amministrazione al 31/12/2003.....    | 1.850.283,28            |
| Entrate accertate per competenza.....           | 858.363.056,41          |
| Spese impegnate per competenza.....             | <u>- 795.184.293,67</u> |
| Avanzo di competenza.....                       | 63.178.762,74           |
| Variazioni intervenute nei residui attivi.....  | - 429.629,10            |
| Variazioni intervenute nei residui passivi..... | <u>27.001.000,00</u>    |
| Sbilancio nelle variazioni dei residui .....    | <u>26.571.370,90</u>    |
| Avanzo di amministrazione al 31/12/2004 .....   | <u>91.600.416,92</u>    |

Dal raffronto dei dati riferiti alla gestione dei residui, comparati con l'esercizio finanziario precedente, emerge una situazione di sostanziale miglioramento sia per la gestione dei residui attivi (7%) sia maggiormente per quella dei residui passivi (- 21%).

I provvedimenti di cancellazione esaminati a campione, sono risultati regolarmente tenuti agli atti.

Le variazioni rispetto alle previsioni si sostanziano nei seguenti scostamenti più significativi rispetto alle previsioni di entrata definitive:

|                                                                                        |                 |
|----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| Titolo I – trasferimenti                                                               | + 28.046.401,29 |
| Titolo III – alienazione patrimoniali e<br>riscossioni di crediti                      | - 13.238.040,30 |
| Titolo IV – entrate diverse<br>(interessi, sfruttamento brevetti, recuperi vari, etc.) | + 4.178.550,22  |

Rispetto alle previsioni di spesa definitive si registra il seguente scostamento:

|                                                       |                 |
|-------------------------------------------------------|-----------------|
| Parte prima                                           |                 |
| Titolo 03 – cat. 2 – Sez. 01 – Spese per il Personale | - 23.652.000,00 |

La predetta somma è inerente all'importo confluito in avanzo per essere allocato sull'apposito fondo per i rinnovi contrattuali in corso, di cui all'art. 19 del nuovo Regolamento di contabilità.

Le maggiori entrate realizzate per risorse "da terzi" hanno permesso di non iscrivere nella contabilità del CNR la previsione di entrata di ricorso al mutuo per spese di investimento pur mantenendo il pareggio del bilancio. Ciò ha consentito di non peggiorare lo stato di indebitamento dell'Ente (cfr. tabella sui mutui in ammortamento contenuta nel documento di bilancio in esame).

Il raffronto tra le entrate derivanti dalla vendita di prodotti e prestazione di servizi e quelle da trasferimento fa registrare una percentuale del 14,41 %, in aumento rispetto alla percentuale del 13,45% rilevata nel 2003, circostanza che è indicativa dell'incremento del tasso di connessione e radicamento dell'Ente nell'ambito del sistema economico e produttivo del Paese, a conferma della lievitazione generale delle risorse provenienti "da terzi".

Le variazioni apportate nel corso dell'anno al bilancio, oltre a quelle contenute nel documento di assestamento, sono state disposte dal Commissario

straordinario/Presidente e dal Direttore Generale rispettivamente a norma dell'art. 14, comma 5, punto b) e dell'art. 14, comma 6, del regolamento di contabilità vigente.

Di seguito sono rappresentati alcuni indicatori finanziari relativi al periodo 2001-2004.

| Indici                                                           |                                                               | 2001  | 2002  | 2003  | 2004  |
|------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|-------|-------|-------|-------|
| Autonomia finanziaria                                            | (entrate correnti - contrib. Stato) / entrate correnti) x 100 | 22,24 | 29,16 | 28,50 | 33,36 |
| Velocità di gestione delle entrate totali                        | (riscosso compet. / accertam. compet.) x 100                  | 62,13 | 65,34 | 67,52 | 68,83 |
| Incidenza dei residui attivi totali (escluse le partite di giro) | (totale residui attivi / totale accertam. competenza) x 100   | 50,65 | 49,80 | 47,86 | 40,25 |
| Rigidità delle spese correnti                                    | (spese correnti / entrate correnti) x 100                     | 97,09 | 92,32 | 94,76 | 84,18 |
| Rigidità delle spese per il personale in servizio                | (spese per il personale / entrate correnti) x 100             | 49,28 | 49,27 | 52,82 | 53,04 |

\* \* \*

Il **rendiconto consolidato di cassa** presenta le seguenti risultanze:

| Entrate incassate     |                  | Spese pagate                   |                  |
|-----------------------|------------------|--------------------------------|------------------|
| Correnti              | 815.579.980,15   | Correnti                       | 704.508.663,91   |
| C/capitale            | 31.902.590,99    | C/capitale                     | 86.963.072,28    |
| Partite di giro       | 269.015.747,87   | Partite di giro                | 256.125.121,47   |
| Totale generale ..... | 1.116.498.319,01 | Totale generale .....          | 1.047.596.857,66 |
|                       |                  | Avanzo di cassa dell'esercizio | 68.901.461,35    |
|                       |                  | Totale a pareggio.....         | 1.116.498.319,01 |

|                                     |                       |
|-------------------------------------|-----------------------|
| Fondo di cassa iniziale .....       | 68.581.534,09         |
| Avanzo di cassa dell'esercizio..... | 68.901.461,35         |
| Fondo di cassa finale.....          | <u>137.482.995,44</u> |

Il positivo rapporto tra entrate e spese correnti ha consentito anche per il 2004 di destinare una parte di risorse a spese per investimenti in conto capitale limitando il ricorso all'indebitamento nella misura di 30,9 milioni di utilizzazione del mutuo.

I saldi esposti nella contabilità dell'Ente hanno trovato corrispondenza con le comunicazioni dell'Istituto cassiere BNL alla data del 31.12.2004.

Nell'ambito delle entrate la parte più significativa è rappresentata dal trasferimento operato dal MIUR e da altri Enti ed organismi nazionali e/o internazionali nonché dalla vendita di prodotti e prestazioni di servizi.

Dal lato della spesa la parte più significativa è rappresentata dagli oneri per il personale, costituendo il 56% del volume totale dei pagamenti. Peraltro, rispetto all'anno precedente, la struttura della spesa si è incrementata di 1 punto percentuale per il Personale e di 2 punti percentuali per Investimento, con una corrispondente riduzione per le spese di Funzionamento.

Sono stati esaminati a campione alcuni titoli di pagamento con la documentazione allegata. Dalla verifica non sono risultati fatti degni di rilievo.

Di seguito vengono indicate le sole spese erogate per il trattamento economico e per il TFR del personale.

| VOCI DI SPESA                                                                                                   | 2002                  | 2003                  | 2004                  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Personale con contratto a tempo indeterminato.....                                                              | 245.315.569,00        | 221.744.453,56        | 222.087.967,22        |
| Personale con contratto a tempo determinato .....                                                               | 17.919.786,27         | 13.432.706,37         | 15.231.594,49         |
| Fondo per il finanziamento del trattamento accessorio .....                                                     | 35.108.471,22         | 29.787.995,84         | 41.557.997,39         |
| Indennità ai responsabili degli Uffici di Diretta<br>Collaborazione con gli Organi di Governo e di Controllo .. | 164.810,71            | 174.697,99            | 65.742,99             |
| Imposte e contributi previdenziali ed assistenziali a carico<br>dell'Ente .....                                 | 105.051.996,06        | 89.260.576,67         | 91.457.013,40         |
| Trattamento di liquidazione del personale cessato dal<br>servizio .....                                         | 11.897.241,91         | 19.264.318,17         | 15.806.777,63         |
| Oneri per buoni postali fruttiferi per trattamento di<br>liquidazione del personale iscritto INPS .....         | 3.941.050,00          | 18.770.800,00         | 3.590.750,00          |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO.....</b>                                                                                  | <b>419.398.925,17</b> | <b>392.435.548,60</b> | <b>389.797.843,12</b> |

L'andamento della spesa è coerente con l'applicazione del nuovo CCNL dall'esercizio finanziario 2002. La stessa spesa fa registrare una crescita a fronte della diminuzione del personale in servizio (- 151 unità rispetto al 2003).

Per quanto riguarda la consistenza del personale si rinvia al "conto annuale" allegato al documento di bilancio, redatto ai sensi della circolare MEF del 4 marzo 2005, n. 9, e integrato con il quadro ricostruito di concordanza con i pagamenti risultanti dal Rendiconto consolidato di cassa al 31.12.2004.

\* \* \*

Il **conto economico** mette in risalto i seguenti valori:

|                                                    |   |                       |
|----------------------------------------------------|---|-----------------------|
| Valore della produzione .....                      | + | 823.040.452,96        |
| Costi della gestione .....                         | - | <u>806.830.420,50</u> |
| Differenza tra valore e costi della produzione (a) | + | <u>16.210.032,46</u>  |
| Proventi ed oneri finanziari ..... (b)             | - | <u>-1.618.273,67</u>  |
| Proventi ed oneri straordinari ..... (c)           | - | <u>12.612.530,77</u>  |
| Avanzo economico dell'esercizio ..... (a + b + c)  |   | <u>1.979.228,02</u>   |

Si realizza un utile di esercizio pari ad € 1.979.228,02, che risulta in netta diminuzione rispetto all'analogo risultato dell'esercizio 2003 precedente di euro 8.226.202,37. Si rileva tuttavia che, diversamente dal 2003, l'importo relativo al valore della produzione è superiore a quello del costo della gestione.

\* \* \*

La situazione patrimoniale presenta le seguenti risultanze:

| Attività                                         | 2004             | + / -           | 2003             | Passività                              | 2004             | + / -         | 2003             |
|--------------------------------------------------|------------------|-----------------|------------------|----------------------------------------|------------------|---------------|------------------|
| Immobilizzazioni                                 |                  |                 |                  |                                        |                  |               |                  |
| Immateriali .....                                | 2.194.941,82     | 46.481,12       | 2.148.460,70     | Fondi per rischi ed oneri .....        | 5.323.647,80     | 0,00          | 5.323.647,80     |
| Materiali .....                                  | 658.190.754,65   | 9.755.784,24    | 648.434.970,41   | Fondo trattamento di fine rapporto.... | 323.095.821,64   | 2.306.092,98  | 320.789.728,66   |
| Finanziarie .....                                | 105.016.080,46   | - 7.912.229,76  | 112.928.310,22   | Debiti .....                           | 364.030.268,68   | 43.439.280,20 | 320.590.988,48   |
| Totale immobilizzazioni                          | 765.401.776,93   | 1.890.035,60    | 763.511.741,33   | Ratei e risconti .....                 | 30.497.021,63    | 22.197.741,88 | 8.299.279,75     |
| Attivo circolante                                |                  |                 |                  | Totale passivo .....                   | 722.946.759,75   | 67.943.115,06 | 655.003.644,69   |
| Rimanenze .....                                  | 181.164,44       | 244,02          | 180.920,42       | Patrimonio netto .....                 | 539.573.471,13   | 1.979.228,02  | 537.594.243,11   |
| Crediti .....                                    | 333.190.371,60   | - 13.249.924,74 | 346.440.296,34   |                                        |                  |               |                  |
| Disponibilità liquide .....                      | 138.159.526,92   | 68.578.285,35   | 69.581.241,57    |                                        |                  |               |                  |
| Totale attivo circolante .....                   | 471.531.062,96   | 55.328.604,63   | 416.202.458,33   |                                        |                  |               |                  |
| Ratei e risconti .....                           | 25.587.390,99    | 12.703.702,85   | 12.883.688,14    |                                        |                  |               |                  |
| Disavanzo economico<br>dell'esercizio precedente | 0,00             | 0,00            | 0,00             |                                        |                  |               |                  |
| Totale attivo .....                              | 1.262.520.230,88 | 69.922.343,08   | 1.192.597.887,80 | Totale a pareggio .....                | 1.262.520.230,88 | 69.922.343,08 | 1.192.597.887,80 |