

*Allegato 3: la composizione delle immobilizzazioni
materiali e relativi movimenti*

PAGINA BIANCA

Categoria	Valore netto al 31/12/2004	Fondo ammortamento al 31/12/2004	Valore lordo al 31/12/2004	Incrementi patrimoniali 2005	Decrementi patrimoniali 2005	Valore lordo al 31/12/2005	Fondo ammortamento 2005	Valore netto al 31/12/2005	% coeff. Amm.to
Terreni e fabbricati	369.440.607,03	226.027.756,18	595.468.363,21	9.419.536,42	12.595.065,47	592.292.834,16	238.304.741,04	353.988.093,12	3
Mobili e arredi	16.368.891,44	30.840.884,84	47.209.776,28	3.275.581,77	1.317.522,38	49.167.835,67	34.848.198,00	14.319.637,67	12
Macchine e strumenti scientifici	155.778.088,34	680.555.513,08	836.333.601,42	47.847.107,53	100.683.760,20	783.496.948,75	663.201.801,69	120.295.147,06	20
Libri	86.928.082,47	(1) 0,00	86.928.082,47	5.484.857,40	0,00	92.412.939,87	0,00	92.412.939,87	0
Automezzi	783.333,15	3.670.211,17	4.453.544,32	124.440,05	420.680,05	4.157.304,32	3.964.262,15	193.042,17	25
Imbarcazioni e velivoli	276.852,22	2.193.086,20	2.469.938,42	0,00	12.253,12	2.457.685,30	2.326.919,49	130.765,81	25
Immobilizzazioni in corso	28.614.900,00	0,00	28.614.900,00	3.253.827,88	1.326,24	31.867.401,64	0,00	31.867.401,64	0
TOTALE immobilizzazioni materiali	658.190.754,65	943.287.451,47	1.601.478.206,12	69.405.351,05	115.030.607,46	1.555.852.949,71	942.645.922,37	613.207.027,34	

(1) Dall'esercizio 2000 non si dà più luogo agli ammortamenti

PAGINA BIANCA

Allegato 4: quadro riepilogativo degli ammortamenti

PAGINA BIANCA

QUADRO RIEPILOGATIVO DEGLI AMMORTAMENTI						
QUOTE DI AMMORTAMENTO	Immobili 3% (1)	Mobili e arredi 12% (1)	Macchine e strumentazione 20% (1)	Automezzi 25% (1)	Imbarcazioni 25% (1)	TOTALI
Fondo ammortamento al 31.12.2004	226.027.756,18	30.840.884,84	680.555.513,08	3.670.211,17	2.193.086,20	943.287.451,47
Quota ammortamento 2005 (2)	17.768.785,04	4.585.448,98	72.529.207,62	157.937,59	137.640,89	95.179.020,12
Decremento fondo ammortamento 2005 (3)	5.491.800,18	578.135,82	89.882.919,01	376.318,52	12.253,12	96.341.426,65
Incrementi derivanti da migrazione 2005	0,00	0,00	0,00	512.431,91	8.445,52	520.877,43
Fondo ammortamento al 31.12.2005	238.304.741,04	34.848.198,00	663.201.801,69	3.964.262,15	2.326.919,49	942.645.922,37

(1) I coefficienti di ammortamento sono conformi a quanto deliberato dal Direttore Generale dell' Ente con decreto prot.036303 in data 8/9/2000

(2) Dal 1° gennaio 2000 le quote di ammortamento sono calcolate sul valore di ogni singolo bene

(3) Decremento conseguente a trasferimento immobili al patrimonio disponibile dello Stato (D.L. 23/12/2005)

(4) Decremento conseguente a ricognizione inventariale

PAGINA BIANCA

LA NOTA INTEGRATIVA

PAGINA BIANCA

Premessa

Le rendicontazioni relative all'esercizio finanziario 2005 vengono presentate per il primo anno a norma del regolamento di amministrazione, contabilità e finanza D.P. CNR n. 0025034 del 4 maggio 2005, di seguito denominato "regolamento".¹ Come è noto il predetto regolamento è conforme alle regole generali di contabilità pubblica di cui al D.P.R. 27/2/2003, n. 97 recante "Regolamento concernente l'amministrazione e la contabilità degli enti pubblici di cui alla legge 20 marzo 1975 n. 70".

La particolarità del regolamento del CNR rispetto al D.P.R. 97/2003 risiede nella rappresentazione dell'allocazione delle risorse e consuntivazione delle medesime attraverso lo strumento del piano di gestione. Come già illustrato nella relazione al bilancio di previsione 2005, i piani di gestione consentono di rappresentare le attività di ricerca attraverso un sistema di commesse.

Di seguito è fornito un quadro delle relazioni esistenti tra il conto del bilancio e i piani di gestione dei Centri di responsabilità.

CONTO DEL BILANCIO		PIANI DI GESTIONE
DECISIONALE	GESTIONALE	
Dipartimenti Titoli Categorie	Dipartimenti Istituti Titoli Categorie Capitoli	Dipartimenti Progetti Istituti / Commesse Moduli Gruppo azioni elementari (GAE) Titoli Categorie Capitoli

I dipartimenti sono unità organizzative definite in ragione delle diverse macro aree di ricerca scientifica e tecnologica in cui è strutturato l'Ente. Essi costituiscono le unità previsionali di base (UPB) in cui è articolato il preventivo finanziario dell'Ente unitamente alle UPB "Ricerca spontanea a tema libero" e "Amministrazione dell'Ente"².

I progetti costituiscono un'articolazione dei Dipartimenti e sono individuati per classi di obiettivi omogenei. Svolgono funzioni di committenza per il segmento di rispettiva competenza (commessa)³. Le commesse rappresentano le attività di ricerca volte al raggiungimento di un risultato verso il progetto committente e realizzate da un centro di responsabilità di attività scientifica (Istituti)⁴. Gli Istituti

¹ Pubblicato sulla G.U. n. 124 del 30 maggio 2005 ed entrato in vigore il 1 giugno 2005. Adottato in attuazione del decreto legislativo 4 giugno 2005, n. 127 recante "Riordino del Consiglio Nazionale delle Ricerche".

² Cfr. art. 15 del comma 1 del regolamento di organizzazione e finanziamento e art. 2, comma 1, lettera i) del regolamento.

³ Cfr. artt. 15, comma 1, e 42, comma 2 del regolamento di organizzazione e funzionamento.

⁴ Cfr art. 44, comma 2, del regolamento di organizzazione.

costituiscono i centri di responsabilità nei quali si svolgono le attività di ricerca⁵. Essi afferiscono ad un solo Dipartimento ma, nell'ambito delle proprie attività di ricerca, possono operare anche per obiettivi progettuali di altri Dipartimenti. I moduli rappresentano un'articolazione delle commesse⁶. I G.A.E. sono un'ulteriore articolazione dei moduli e rappresentano un insieme di azioni omogenee legate allo svolgimento delle commesse. Le capitazioni di entrata e di spesa sono contenute nel G.A.E. e pertanto il piano di gestione è un'ulteriore sottoarticolazione del rendiconto finanziario gestionale.

❖ **Il conto del bilancio: i rendiconti finanziari decisionale e gestionale**

I rendiconti finanziari decisionale e gestionale sono redatti in conformità degli allegati 6 e 7 al regolamento ed evidenziano:

- a) le entrate di competenza dell'anno, accertate, riscosse o rimaste da riscuotere;
- b) le uscite di competenza dell'anno, impegnate, pagate o rimaste da pagare;
- c) la gestione dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti;
- d) le somme riscosse e quelle pagate in conto competenza ed in conto residui;
- e) il totale dei residui attivi e passivi che si tramandano all'esercizio successivo.

Le unità previsionali di base sono le seguenti:

1. Terra e Ambiente
2. Energia e Trasporti
3. Agroalimentare
4. Medicina
5. Scienze della Vita
6. Progettazione Molecolare
7. Materiali e Dispositivi
8. Sistemi di Produzione
9. Tecnologie dell'Informazione e delle Comunicazioni
10. Identità Culturale
11. Patrimonio Culturale
12. Ricerca spontanea a tema libero
13. Amministrazione dell'Ente.

Occorre, peraltro, evidenziare che per il solo esercizio finanziario 2005, le predette U.P.B. sono state integrate come segue:

14. Gestione ex INFM
15. Gestione ex INOA
16. Gestione ex IDAIC

Si ricorda, infatti, che a seguito dell'accorpamento dell'INFM, dell'INOA e dell'IDAIC, avvenuto il 1° giugno 2005 con l'entrata in vigore dei nuovi

⁵ Cfr art. 24, del regolamento di organizzazione.

⁶ Cfr art. 44, comma 3, del regolamento di organizzazione.

regolamenti CNR, il preventivo finanziario decisionale dell'Ente è stato integrato in parte entrate e in parte uscite, in via straordinaria e transitoria, con le predette unità previsionali di base. Sono state inserite in corrispondenza delle predette UPB le previsioni di entrata e di spesa contenute nei bilanci di previsione 2005 degli Enti accorpati. Analogamente è stato fatto per il rendiconto finanziario decisionale sulla base dei consuntivi 2005 dei tre Enti accorpati. I detti consuntivi, assimilabili al rendiconto finanziario gestionale, sono dati in allegato (5, 6 e 7) al conto del bilancio. Ciò sulla base di quanto disposto dal provvedimento del Presidente n. 35, in data 31 maggio 2005 e dato in allegato 1 alla presente Nota Integrativa unitamente alla deliberazione n. 65, adottata dal Consiglio di Amministrazione in data 8 giugno 2005. Al 1° gennaio 2006, sono state avviate le operazioni di migrazione e conversione dei dati dai sistemi contabili degli enti accorpati a quello del CNR denominato SIGLA. Già nel bilancio di previsione 2006 sono stati aggregati sotto i rispettivi Dipartimenti i dati presunti dei residui attivi e passivi dei tre enti accorpati. Pertanto, il presente documento prende in esame i risultati dei separati rendiconti finanziari 2005 del CNR, dell'INFM, dell'INOA e dell'IDAIC.

Nel rendiconto finanziario gestionale le UPB relative ai Dipartimenti si articolano nei centri di responsabilità scientifica (Istituti) per la rappresentazione delle movimentazioni inerenti alle commesse riferibili ai progetti dipartimentali per i quali hanno operato. Pertanto, un Istituto può comparire sotto più Dipartimenti. Analogamente, la UPB "Ricerca spontanea a tema libero" si articola nelle movimentazioni inerenti ai diversi Istituti che hanno partecipato a tale ricerca.

Come già evidenziato nella relazione al bilancio di previsione 2005, la nuova struttura di bilancio, fortemente innovativa rispetto a quella prevista nel previgente regolamento di contabilità, non ha consentito per l'esercizio finanziario 2005 la comparazione diretta dei dati con quelli relativi al 2004.

Le *entrate accertate*, escluse le partite di giro⁷, ammontano ad euro 894.485.081,71 così ripartite:

- finanziamento ordinario del MIUR	547.865.495,00
- finanziamenti da parte dei Ministeri	88.471.035,36
- finanziamenti da parte dell'Unione Europea e di Organismi internazionali	38.014.050,08
- finanziamenti da parte delle Regioni e degli Enti locali	32.056.759,02
- finanziamenti da parte di altri Enti del settore pubblico e privato	31.936.328,05

⁷ Pari ad euro 309.579.241,56

- entrate derivanti dalla vendita di prodotti e da prestazione di servizi	107.780.916,87
- redditi e proventi patrimoniali	925.656,77
- altre	8
..... entrate	18.011.753,86
- entrate per la alienazione di beni patrimoniali ⁹	29.000.000,00
- entrate per la riscossione di crediti	423.086,70
Totale entrate accertate	<u>894.485.081,71</u>

Il predetto importo è accertato come segue:

▪ CNR	822.669.821,38
▪ INFM	65.411.247,48
▪ INOA	5.956.012,39
▪ IDAIC	<u>448.000,46</u>
Totale entrate accertate	<u>894.485.081,71</u>

Si reputa opportuno precisare che l'accertamento assunto ai sensi dell'art.24 del regolamento, è registrato direttamente sul G.A.E. pertinente (mediante l'accesso, via rete, alla procedura informatica SIGLA di contabilità dell'Ente), dalle segreterie amministrative dei centri di responsabilità competenti all'accertamento. Al predetto accertamento segue la registrazione del documento attivo, intendendo per tale qualsiasi documento (fattura attiva, rendicontazione delle spese, relazione scientifica etc.) che, comprovando lo svolgimento dell'attività da cui l'entrata è generata e comunque l'esigibilità del credito, consente di determinare i ricavi da imputare all'esercizio.

Mediante la registrazione del documento attivo:

- vengono confermate o rideterminate le date e gli importi di scadenza del credito;
- sono definiti i profili fiscali;
- vengono trasformati in economici i dati finanziari, determinando, su indicazione del centro di responsabilità interessato, la quota parte di entrata da imputare ai ricavi dell'esercizio o degli esercizi successivi.

Le somme accertate nell'esercizio, ma non rimosse al termine del medesimo, sono iscritte nel conto dei residui attivi, a condizione che abbiano prodotto un documento attivo.

Le *spese impegnate*, escluse le partite di giro¹⁰, ammontano ad euro 885.786.627,42, così ripartite:

- spese per gli organi dell'Ente	1.366.178,50
- spese per il personale	415.181.421,34
- beni di consumo e servizi	122.144.651,15

⁸ Relative a: indennizzi a fronte di sinistri, restituzione ratei borse di studio, altri recuperi e rimborsi diversi

⁹ Trattasi della vendita dell'Azienda Agricola di Scandicci

¹⁰ Pari ad euro 309.579.241,56

- beni, servizi, e prestazioni tecnico- scientifici	175.718.566,82
- dottorati, borse di studio ed assegni di ricerca	29.915.776,88
- oneri tributari.....	7.922.838,75
- oneri finanziari	3.185.031,94
Totale spese correnti	<u>755.434.465,38</u>
- opere immobiliari	15.132.586,77
- acquisizioni di beni di uso durevole	66.437.255,70
- partecipazioni	11.246.340,20
- indennità di anzianità	29.251.068,88
Totale investimenti	<u>122.067.251,55</u>
- rimborso mutui	8.284.910,49
Totale spese impegnate	<u>885.786.627,42</u>

Il predetto importo è impegnato come segue:

▪ CNR	805.576.657,88
▪ INFM	73.518.165,42
▪ INOA	6.218.020,28
▪ IDAIC	<u>473.783,84</u>
Totale spese impegnate	<u>885.786.627,42</u>

Si rileva, pertanto, un avanzo di competenza pari ad euro 8.698.454,29.

Si reputa opportuno precisare che l'impegno, assunto ai sensi dell'art.28 del regolamento, è registrato direttamente sul G.A.E. pertinente (mediante l'accesso, via rete alla procedura informatica SIGLA di contabilità dell'Ente) dalle segreterie amministrative dei centri di responsabilità che hanno contratto il rapporto obbligatorio. Al predetto impegno segue la registrazione del documento passivo (fase della liquidazione).

È considerato documento passivo qualsiasi documento in grado di comprovare l'attività svolta dalla controparte e comunque il suo diritto ad ottenere il pagamento del suo credito. La fase della liquidazione è avviata allorché il documento passivo perviene al centro di responsabilità ed è conclusa proprio dalla registrazione del medesimo documento ad opera della segreteria amministrativa. La registrazione aggiorna il registro degli impegni con i dati risultanti dalla liquidazione, in particolare la registrazione:

- conferma o ridetermina le date e gli importi dei pagamenti da effettuare;
- definisce i profili fiscali;
- specifica la quota parte degli importi relativi alle prestazioni che sono già state rese ed a quelle che devono essere ancora rese dal creditore;
- trasforma in economici i dati finanziari, determinando, su indicazione del centro di responsabilità interessato, la quota parte di spesa da imputare ai costi

dell'esercizio o di esercizi successivi. Qualora il documento passivo si riferisca all'acquisizione di beni che sono oggetto di inventariazione, il sistema definisce la quota di ammortamento del bene da imputare ai costi del centro di responsabilità.

Le somme impegnate e non pagate al termine dell'esercizio sono iscritte nel conto dei residui.

La gestione nel corso dell'esercizio finanziario 2005 dei **residui attivi** pregressi presenta al 31/12/2005, le seguenti risultanze:

▪ residui attivi all'1/1/2005:			
CNR	333.190.371,60		
INFM	13.233.597,05		
INOA	3.255.817,92		
IDAIC	14.225,81	+	349.694.012,38
▪ cancellati:			
CNR	241.772,24		
INFM	486.174,63		
INOA	14.232,58		
IDAIC	15,07	-	742.194,52
▪ riscossi:			
CNR	251.131.622,39		
INFM	6.126.041,14		
INOA	571.671,50		
IDAIC	14.210,74	-	257.843.545,77
▪ residui attivi al 31/12/2005			
CNR	81.816.976,97		
INFM	6.621.381,28		
INOA	2.669.913,84		
IDAIC	0,00	=	<u>91.108.272,09</u>

L'allegato 3 al conto del bilancio fornisce la situazione dei residui attivi degli esercizi precedenti.

Le motivazioni delle cancellazioni effettuate sono le seguenti:

- i costi per l'esperimento di atti diretti ad ottenere la riscossione dei crediti superano l'importo da recuperare;
- insussistenza di crediti residuali risultanti dalla differenza tra corrispettivi od entrate ad altro titolo, fissati in valuta ed accertati in bilancio in base ad un cambio presunto, ed il minore importo riscosso, per effetto di oscillazioni intervenute nel cambio della divisa;
- insussistenza di quote residuali di crediti in relazione alle minori somme incassate per arrotondamenti d'importo, per spese e commissioni bancarie, per