

RELAZIONE
DEL COLLEGIO DEI REVISORI

PAGINA BIANCA

All. n. 5 al p. 3 del verb. n.
14/2005 - ColA 22/XI/05

Verbale n°15/05

Il giorno 31/8/05 si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti del CRA regolarmente convocato con il seguente ordine del giorno:

1. Applicazione art. 1 comma 5 e 57 della Legge Finanziaria 2005, dopo le innovazioni di cui al comunicato Istat pubblicato sulla G. U. n°175 del 29/7/05.

2. Esame rendiconti degli Istituti pervenuti successivamente alla precedente riunione;

Sono presenti il Dr. D'Agostini, il Dr. Tixon ed il Dr. Peri, assente giustificato il Dr. Ciro Valentino, magistrato della Corte dei Conti.

Assiste alla seduta la d.ssa Speranza De Chiara, dirigente del Servizio Ragioneria.

Preliminarmente il Collegio ha chiesto notizie in ordine all'applicazione delle disposizioni dell'art. 1 comma 5 e 57 della Legge Finanziaria 2005, in seguito alla pubblicazione sulla G.U. del 29/7/05 n°175 dell'elenco aggiornato degli Enti sottoposti alla disciplina suindicata, nella quale è stato incluso anche il CRA.

Nell'elenco precedente erano già compresi gli Istituti che sono confluiti nel CRA, di conseguenza l'Ente ha già adempiuto alle disposizioni della Legge Finanziaria sopra richiamate.

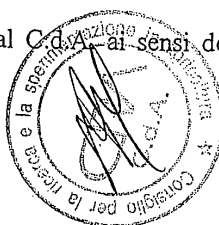
E' stato, infatti, già inviato, entro il 15/7 il modulo di monitoraggio delle spese ed il prossimo verrà trasmesso entro il 15/10 come richiesto.

Successivamente il Collegio passa all'esame dei consuntivi degli Istituti appresso indicati.

Preliminarmente si ritiene opportuno evidenziare quanto segue:

- L'esercizio 2004 è caratterizzato dall'avvio della piena operatività del C.R.A. a decorrere dal 1 ottobre 2004, per cui per il periodo dal 1 gennaio al 30 settembre la gestione è stata affidata ai singoli Istituti.

- L'esame contabile dei consuntivi finora pervenuti tiene conto anche delle risultanze emerse in sede di verifiche effettuate da sei esperti nominati dal CRA ai sensi dell'art. 25 comma 4 del Regolamento d'Organizzazione e Funzionamento.



- La Direzione generale del C.R.A. – Servizio Programmazione, anche in relazione a quanto evidenziato dal Collegio dei revisori, ha impartito direttive per la predisposizione dei conti consuntivi richiamando l'attenzione in particolare, sui seguenti accertamenti:

- situazione dell'effettiva consistenza dei residui attraverso una puntuale ricognizione delle singole posizioni creditorie e debitorie;
- consistenza dell'attività, passività e patrimonio netto;
- inventariazione dei beni materiali e immateriali ed indicazione dei criteri di stima adottati.

- I conti consuntivi sono stati predisposti in base agli schemi contabili allegati al regolamento di amministrazione di cui al D.P.R. n° 696/79, abrogato dall' 01/01/2004 a seguito dell'entrata in vigore del D.P.R. n° 97/2003.

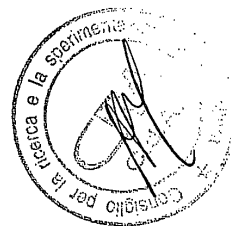
Preliminarmente il Collegio esamina il Conto consuntivo dell'Istituto Sperimentale per l'Orticoltura relativo all'esercizio finanziario 2003, in quanto l'Istituto predetto all'epoca non aveva provveduto a sottoporlo all'esame del Collegio dei revisori. Il documento presenta le seguenti risultanze:

ISTITUTO SPERIMENTALE PER L'ORTICOLTURA
(consuntivo anno 2003)

Avanzo Finanziario € 198.904,21

Situazione amministrativa:

Saldo di cassa	€ 686.684,57
Residui attivi	€ 1.754.818,32
Residui passivi	€ 484.189,97
Avanzo d'amministrazione	€ 1.957.312,92



Situazione patrimonio:

Attività	€ 10.933.499,38
Passività	€ 8.130.919,10
Patrimonio netto	€ 2.802.580,28



Situazione economica:

proventi	€ 2.061.487,45
oneri	€ 2.485.126,70

Disavanzo economico

€ 423.639,25

In proposito si rileva che i modelli 770 relativi agli anni d'imposta 2002/2003 sono stati predisposti e non trasmessi agli uffici competenti, mentre il modello unico per l'anno 2003 non è stato predisposto. Si rende necessario accertare la regolarità dei relativi versamenti periodici previdenziali e fiscali. Risulta altresì che non è stata presentata la dichiarazione IVA annuale relativa all'attività commerciale.

Ciò posto il Collegio passa all'esame dei conti consuntivi degli Istituti, inerenti l'esercizio finanziario 2004, che presentano le seguenti risultanze

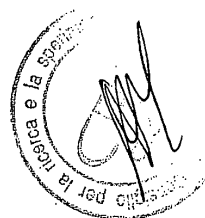
ISTITUTO SPERIMENTALE PER LA PATOLOGIA VEGETALE
(Consuntivo anno 2004)

Avanzo Finanziario

€ 252.991,69

Situazione amministrativa:

Anticipazione del cassiere	€ 194.221,50
Residui attivi	€ 3.639.931,39
Residui passivi	€ 875.762,03
Avanzo d'amministrazione	€ 2.569.947,86

Situazione patrimonio:

Attività	€ 9.350.218,95
Passività	€ 5.410.335,88
Patrimonio netto	€ 3.939.883,07

Situazione economica:

proventi	€ 3.832.480,87
oneri	€ 3.550.986,02
<u>Avanzo economico</u>	€ 281.494,85



In merito alla situazione dei contenziosi passivi in atto alla data del 1/12/04, si ravvisa la necessità di acquisire notizie sulle iniziative che verranno promosse per la definizione delle vertenze

CONTROPARTE	OGGETTO	GRADO GIUDIZIO	VALORE
Impresa "Edilstrade di Cantusci"	Opposizione decreto ingiuntivo e contestuale domanda riconvenzionale	1° Tribunale Civile di Roma prossima udienza fissata per il 7/6/2005	€ 27.885,47 e accessori
Impresa "Edilstrade di Cantusci"	Opposizione decreto ingiuntivo e contestuale domanda riconvenzionale	1° Tribunale Civile di Roma prossima udienza fissata per il 7/6/2005	€ 5.224,00 + IVA
4 operai a tempo determinato Sigg.ri Romolo Santolamazza, Paolo Marchetti, Carlo Di Marco e Tonino Maggi	Trasformazione rapporto di lavoro e tempo determinato	Impugnativa extragiudiziale Conciliazione c/o Direzione Provinciale del Lavoro non raggiunta	Non quantificabile

In riferimento a tali contenziosi non risulta inserito in bilancio alcun fondo rischi.

Relativamente alla situazione del personale si segnala che l'Istituto risulta avere un organico del personale inadeguato. Infatti, mentre risulta carente il personale nel settore della ricerca (e tecnica) si registra un eccesso nell'area amministrativa. (Ad esempio il 5° livello professionale, collaboratori di amministrazione, non prevedeva nell'organico nessun dipendente mentre vi sono 4 effettivi. Nel 7° livello, operatori di amministrazione, a fronte di una persona prevista nell'organico, vi sono 6 dipendenti).

L'Istituto possiede un'azienda sperimentale a Tormancina di 67 ettari, dei quali 62 di proprietà e 5 in comodato.

Per quanto riguarda la situazione inventariale si evidenzia che l'ultima ricognizione generale dei beni immobili è stata effettuata nel 1986.

In ordine alle osservazioni formulate dai Servizi ispettivi di Finanza della Ragioneria Generale dello Stato in data 9 giugno 2003, si chiede di conoscere le iniziative adottate a riguardo.



ISTITUTO SPERIMENTALE PER LA SELVICOLTURA

(Consuntivo anno 2004)

Disavanzo finanziario € 126.635,38

Situazione amministrativa:

Saldo di cassa	€ 849.682,21
Residui attivi	€ 1.314.105,83
Residui passivi	€ 750.861,81
Avanzo d'amministrazione	€ 1.412.926,23

Situazione patrimonio:

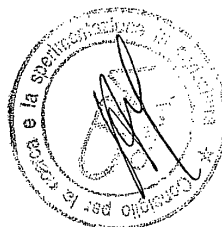
Attività	€ 7.378.742,51
Passività	€ 3.667.349,96
Patrimonio netto	€ 3.711.392,55

Situazione economica:

proventi	€ 1.632.406,14
oneri	€ 1.658.392,72

Disavanzo economico € 25.986,58

In merito alle osservazioni formulate dai Servizi ispettivi di Finanza del Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato in data aprile 2004 richiede di conoscere le iniziative adottate per la eliminazione delle irregolarità rilevate.



ISTITUTO SPERIMENTALE PER LA DIFESA DEL SUOLO

(Consuntivo 2004)

avanzo 205.111,33
finanziario

Situazione amministrativa:

Saldo di cassa 552.310,36
Residui attivi 3.346.021,88
Residui passivi 1.466.970,68
Avanzo d'amministrazione 2.431.361,56

Situazione patrimoniale:

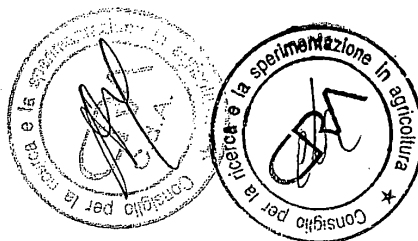
Attività 10.004.492,12
Passività 5.176.947,68
Patrimonio netto 4.827.544,44

Situazione economica:

proventi 2.411.659,80
oneri 2.266.947,76

Avanzo economico 144.712,04

Si segnala la necessità di procedere al passaggio dei beni che al 30 settembre 2004 risultano di proprietà dello Stato al patrimonio dell'Istituto Difesa del Suolo, nonché l'esigenza di regolarizzare la concessione extracontrattuale risalente al 6/10/1982 di un immobile concesso ad uso abitativo a titolo oneroso al responsabile della SOP di Rieti anche in relazione ai connessi profili fiscali.



ISTITUTO SPERIMENTALE PER LA PIOPPICOLTURA

(Consuntivo 2004)

avanzo
finanziario

173.504,69

Situazione amministrativa:

Saldo di cassa	3.352.184,04
Residui attivi	492.675,81
Residui passivi	714.127,56
Avanzo d'amministrazione	3.130.732,29

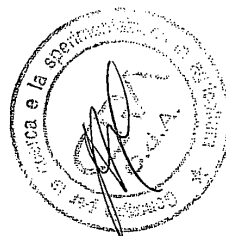
Situazione patrimonio:

Attività	4.278.338,91
Passività	807.171,50
Patrimonio netto	3.471.167,41

Situazione economica:

proventi	1.335.592,04
oneri	875.963,44

<u>Avanzo economico</u>	459.628,60
-------------------------	------------



L'Istituto è stato inserito tra i beneficiari della provvidenza provinciale per il ripristino dei danni alluvionali ex legge n° 369/2000 destinati all'annessa azienda Mezzi di circa 200 ettari. Per l'espletamento delle relative procedure amministrative è stato incaricato un consulente esterno nominato dal Commissario pro-tempore al quale è stato corrisposto soltanto il 50% del compenso pattuito. Inoltre, appartengono all'Istituto le Aziende di Cesurni di Bagni di Tivoli di circa 45 ettari e l'Azienda Ovile di Casalotti (Roma) di circa 75 ettari le cui gestioni andrebbero riconsiderate nell'attesa di una migliore organizzazione, tenuto anche conto che lo stesso personale operaio è utilizzato per entrambe le aziende.

Si precisa che la gestione amministrativo-contabile è stata tenuta, per l'esercizio 2004, dall'Istituto Sperimentale per lo Studio e la Difesa del Suolo.



ISTITUTO SPERIMENTALE PER L'AGRUMICOLTURA

(Consuntivo 2004)

avanzo 551.903,80
finanziario

Situazione amministrativa:

Saldo di cassa 2.091.475,33
Residui attivi 2.823.994,53
Residui passivi 2.468.731,24
Avanzo d'amministrazione 2.446.738,62

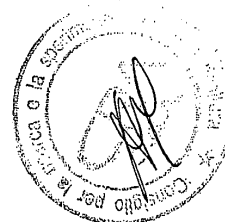
Situazione patrimonio:

Attività 11.101.090,12
Passività 6.455.692,69
Patrimonio netto 4.645.397,43

Situazione economica:

proventi 5.189.052,43
oneri 4.677.114,63

Avanzo economico 511.937,80



Relativamente ai contratti di locazione a favore dei dipendenti dell'Istituto di alcuni immobili di proprietà dell'Istituto stesso, si rende necessario regolamentare le modalità di concessione e far congruire i canoni di locazione, tenuto conto delle osservazioni formulate dal Consiglio degli esperti che vengono di seguito sintetizzate:

- 1) contratto di locazione stipulato in data 11/4/02 relativo all'immobile sito in Corso Savoia n. 198, Acireale, di vani 5 e accessori contratto con il dipendente Marcello D'Angelo, collaboratore amministrativo, per il periodo dal 1/9/02 al 31/8/05 al canone mensile di € 186,00. Detto canone di locazione viene illegittimamente compensato con l'indennità di reperibilità pari ad € 77,50 in quanto lo stesso dipendente deve assicurare la funzionalità del gruppo elettrogeno posto nell'Istituto Sperimentale in modo da permettere il funzionamento di alcune apparecchiature in caso di mancanza di erogazione temporanea dell'energie elettrica fornita dall'ENEL.



- 2) Contratto di locazione relativo all'immobile sito al civico n. 191 di Corso Savoia in Acireale composto da n. 1 vano ed accessori stipulato con il dipendente sig. Tortrici Sebastiano al canone mensile di € 20,00. Detto canone è stato determinato tenendo conto dell'obbligo da parte del locatario di assicurare la custodia dell'Istituto nelle ore di chiusura.
- 3) Contratto di locazione relativo all'immobile ubicato in San Gregorio di Reggio Calabria, Via Mortasa 66 composto di vani due e accessori di mq 80, stipulato con il sig. Raffaele Fazzalari, operatore tecnico in servizio presso la SOP di Reggio Calabria al canone mensile di € 1134,98 decurtato del 40% rispetto al canone stabilito dall'UTE in applicazione della legge 1/12/81 n. 692 in quanto utilizzato per motivi di pubblico interesse non espressamente specificati. Detto contratto ha la durata di anni 3 a decorrere dal 1/7/2003 con scadenza improrogabile alla data del 30/6/06.

E' stato altresì accertato che alcuni testi storici custoditi nella biblioteca storica necessitano di restauro conservatorio e che il valore d'inventario è sottostimato.

In ordine alle osservazioni formulate dai Servizi ispettivi di Finanza della Ragioneria Generale dello Stato in data 21/1/2003, si chiede di conoscere le iniziative adottate a riguardo.

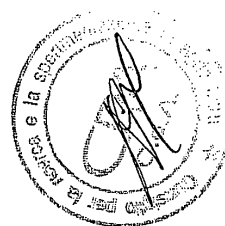
ISTITUTO SPERIMENTALE AGRONOMICO

(consuntivo 2004)

avanzo 332.223,85
finanziario

Situazione amministrativa:

Saldo di cassa	193.522,36
Residui attivi	2.021.133,30
Residui passivi	756.837,49
Avanzo d'amministrazione	1.457.818,17



Situazione patrimonio:

Attività	8.212.834,38
Passività	2.351.251,79
Patrimonio netto	5.861.582,55



Situazione economica:

proventi	2.623.007,50
----------	--------------

oneri 1.484.653,29

Avanzo economico 1.138.354,21

Per quanto riguarda la situazione inventariale si osserva che i beni utilizzati dall'Istituto non risultano inseriti in un apposito registro come previsto dalla normativa vigente.

Risulta altresì che l'Istituto svolge diverse attività di consulenza per conto terzi. Dalle scritture contabili non è stato possibile rilevare se tale attività sia esercitata a titolo oneroso.

In ordine alle osservazioni formulate dai Servizi ispettivi di Finanza della Ragioneria Generale dello Stato in data 29/10/2003, si chiede di conoscere le iniziative adottate a riguardo.

Il Collegio, in riferimento alle osservazioni formulate sulla gestione dei singoli Istituti, invita l'Ente a far conoscere le iniziative che verranno adottate per l'eliminazione delle irregolarità rilevate e per l'accertamenti delle eventuali connesse responsabilità.

Premesso quanto sopra, si esprime parere favorevole sotto il profilo strettamente contabile e per soli motivi di correttezza al fine di consentire all'Ente di procedere all'assestamento del bilancio 2005.

La riunione viene aggiornata al giorno 16/09/2005 ore 11,00

La seduta è tolta alle ore 17,00

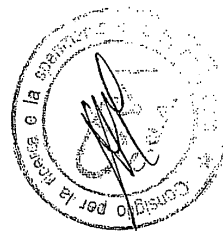
Letto, approvato e sottoscritto

Dott. Francescantonio D'Agostini

Dott. Giuseppe Peri

Dr. Carlo Tixon

S'uyh
F.to Dr. Giuseppe Peri
FIRMATO Dr. Tixon



Il presente documento si compone di n. olici fogli

e di n. allegati, per un totale di n. pagine

È conforme all'originale depositato agli atti di questa Amministrazione
C.R.A.

CRA
DIREZIONE CENTRALE AFFARI GIURIDICI
(D.ssa Maria Siciliani)
10-6 NOV. 2005



BILANCIO CONSUNTIVO

RENDICONTO FINANZIARIO ENTRATE - ESERCIZIO 2003

CAPITOLO		GESTIONE				COMPETENZA				
CODICE	DESCRIZIONE	PREVISIONI				SOMME ACCERTATE			DIFFERENZE RISPETTO ALLE PREVISIONI	
		INIZIALI	VARIAZIONI		DEFINITIVE	RISCOSE	RIMASTE DA RISCOUTERE	TOTALI ACCERTATI	IN +	IN -
			IN AUMENTO	IN DIMINUZIONE						
		4	5 (7 - 4)	6 (4 - 7)	7 (4 + 5 - 6)	8	9 (10 - 8)	10 (8 + 9)	11 (10 - 7)	12 (7 - 10)
2	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	1.691.409,19	253.596,88	0,00	1.945.006,07					
	TITOLO II - ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI									
	CATEGORIA 3 - TRASFERIMENTI DA PARTE DELLO STATO									
	VOCE ECONOMICA 1 - Contributo M.A.F. per funzionamento									
	VOCE ECONOMICA 1 - Contributo M.A.F. per funzionamento									
		779.320,21	256.240,06	0,00	1.035.560,27	1.035.555,11	0,00	1.035.555,11		5,16
	Totale V.E. 1	779.320,21	256.240,06	0,00	1.035.560,27	1.035.555,11	0,00	1.035.555,11		5,16

Per copia conforme