

**relazione del
collegio dei revisori dei conti**

PAGINA BIANCA

verbale n. 456

Il giorno 19 aprile 2006, alle ore 11, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti. Sono presenti: il dr. Mario Canzio, il dr. Vittorio Cerracchio e il dr. Domenico Croce.

Assiste il dr. Glauco de Seta, Delegato delle Corti dei Conti al controllo della gestione finanziaria dell'Istituto. Assistono, altresì, per l'INFN: il dr. Ugo Braico – Responsabile del “Coordinamento Servizio Controllo Interno”, il rag. Fernando Pacciani Dirigente Generale e responsabile della Direzione Affari Amministrativi e la dr.ssa Irene Romalli segretaria del Collegio.

Il Collegio prende in esame la proposta di deliberazione relativa al riaccertamento dei residui al 31 dicembre 2005 (doc. G.E. 306/2006) e la proposta di deliberazione relativa al Conto Consuntivo 2005 con le relazioni illustrative che evidenziano in modo esauriente l'andamento della gestione svolta dall'INFN. Al termine di tale controllo, redige la seguente relazione.

- - - - -

Il Conto Consuntivo dell'Istituto Nazionale di Fisica Nucleare per l'Esercizio 2005, esaminato ed approvato dalla Giunta Esecutiva nella riunione dello scorso 7 aprile, risulta redatto in conformità del vigente *Regolamento per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità* dello stesso Istituto. Esso si compone, come per gli esercizi precedenti, del Rendiconto Finanziario, della Situazione Patrimoniale e del Conto Economico, corredati della relazione generale e della Relazione Finanziaria illustrativa dei risultati di gestione conseguiti.

Sono allegati al Conto Consuntivo, la Situazione Amministrativa, la Situazione del Personale al 31 dicembre 2005 e la Situazione dei Residui Attivi e Passivi. In ordine al contenuto delle singole parti che lo compongono si riferisce quanto segue:

1 GESTIONE DI COMPETENZA

Dalla gestione di competenza 2005 è derivato un disavanzo di € 6.134.318,76 determinato da accertamenti di Entrate, comprese le partite di giro, per € 553.504.527,83 e da impegni di Spesa, comprese le partite di giro, per € 559.638.846,59. Gli impegni assunti risultano contenuti nei limiti delle previsioni definitive.

E' da notare che nella gestione di competenza 2005 dell'Istituto, sono compresi il trasferimento dell'avanzo dell'esercizio precedente pari a € 73.224.867,02 e le sopravvenienze dovute alle variazioni intervenute nei residui attivi e passivi di € 6.489.238,26.

Ne consegue che l'avanzo di amministrazione raggiunge a consuntivo l'importo complessivo di € 73.579.786,52. È da precisare che tale avanzo è determinato, in larga misura, da vincoli di gestione che hanno reso non disponibili consistenti risorse finanziarie e da specifici finanziamenti, attribuiti con destinazione vincolata, per i quali non è stato possibile assumere i relativi impegni nel corso del 2005, da riassegnare quindi per gli stessi scopi nel successivo esercizio.

In particolare sono inclusi nel citato avanzo di amministrazione:

- ✓ € 10.027.900,00 quale importo vincolato derivante dalle riduzioni disposte con decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze del 29 novembre 2002
- ✓ € 6.582.038,37 quale importo vincolato derivante dalle ulteriori riduzioni di cui alla legge 2 dicembre 2005, n. 248
- ✓ € 14.122.000,00 quale stanziamento per rinnovi contrattuali, il cui impegno non è maturato nel 2005, da riassegnare con la stessa destinazione nel bilancio 2006
- ✓ € 17.138.639,36 quali stanziamenti per progetti di ricerca finanziati da Enti esterni in corso di esecuzione da riassegnare con la stessa destinazione per il proseguimento di tali attività.

Ne consegue che l'avanzo effettivo di gestione delle risorse ordinarie dell'Istituto si riduce ad € 25.709.208,79. Il risultato di gestione per l'esercizio 2005 può considerarsi, quindi, di sostanziale equilibrio.

Il Collegio prende atto che il contributo ordinario dello Stato per il 2005, risulta di € 274.677.232,00 attribuito all'Istituto con decreto del MIUR, ai sensi dell'art. 7 del d.Lgs. n. 204/98, come precisato nella lettera del 2 dicembre 2005, prot. n. 963.

Il Collegio prende altresì atto che l'Istituto ha rispettato tutte le direttive ministeriali impartite in materia di formulazione e gestione del Bilancio 2005.

In particolare:

- ✓ le spese complessivamente impegnate al 31 dicembre 2005, al netto delle spese di personale, rientrano nei limiti del consuntivo 2003 incrementato del 4,5% (art. 1, comma 57, legge 30 dicembre 2004, n. 311 - Finanziaria 2005)
- ✓ le spese per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, impegnate al 31 dicembre 2005 non superano il 90% del consuntivo 2004 (art. 1, comma 12, della stessa legge Finanziaria 2005)
- ✓ sono stati ridotti gli stanziamenti per l'anno 2005 relativi a spese per consumi intermedi (Cat. IV[^]), come prescritto dalla legge 2 dicembre 2005, n. 248
- ✓ il relativo importo di € 6.582.038,37, reso indisponibile con deliberazione del Consiglio Direttivo n. 9343 del 28 ottobre 2005, sarà versato entro il 30 giugno 2006, unitamente all'importo di € 10.027.900,00 accantonato a seguito del decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze del 29 novembre 2002, all'entrata del Bilancio dello Stato - con imputazione al capo X, capitolo 2961 (art. 1, comma 48, legge 23 dicembre 2005, n. 266 - Finanziaria 2006)
- ✓ con delibera della Giunta Esecutiva n. 6926 del 15 aprile 2005, ratificata dal Consiglio Direttivo con delibera n. 9107 del 29 aprile 2005, è stata rideterminata, con la prescritta riduzione, la dotazione organica dell'Istituto, ai sensi dell'art. 1, comma 93 della legge 30 dicembre 2004, n. 311 (Finanziaria 2005), che ha ricevuto l'approvazione del MIUR con lettera del 10 giugno 2005, prot. n. 502
- ✓ il fondo per rinnovi contrattuali è stato determinato con i criteri contenuti nelle direttive ministeriali

2 GESTIONE DEI RESIDUI

Come previsto dal vigente *Regolamento per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità*, l'Istituto ha predisposto la situazione dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi precedenti con le variazioni intervenute nell'esercizio 2005. Tale situazione è stata esaminata e approvata dalla Giunta Esecutiva nella riunione del 7 aprile scorso.

La relativa proposta di deliberazione del Consiglio Direttivo contiene una relazione illustrativa delle variazioni intervenute, dalla quale si rileva che le variazioni dei residui attivi, € 146.751,68 in diminuzione, derivano essenzialmente da rettifiche, in meno, di accertamenti iscritti negli Esercizi precedenti e riferiti a contributi dell'U.E. relativi a contratti di ricerca che si sono conclusi con minori spese rispetto a quelle inizialmente previste.

Le variazioni dei residui passivi, € 635.395,73 in aumento e € 7.271.385,67 in diminuzione, sono dovute per circa 4,0 milioni di euro, a maggiori o minori somme liquidate, rispetto agli impegni assunti, in sede di chiusura di contratti e ordinativi di fornitura, alle fluttuazioni dei cambi delle valute fuori UME, e ad altre ragioni legate sempre a specifiche esigenze di ricerca. Le altre variazioni per circa 2,6 milioni di euro, in diminuzione, sono da riferire a minori costi accertati in sede di aggiudicazioni di gare avvenute nel 2005 i cui impegni sono stati assunti su base presunta negli esercizi precedenti.

Preso atto delle esaurienti motivazioni fornite dall'Istituto in merito, si esprime avviso favorevole in ordine alle suddette variazioni.

3 GESTIONE DI CASSA

La disponibilità di cassa di € 2.657.899,14 al 1° gennaio 2005, risulta di € 31.691.363,35 al 31 dicembre 2005, per effetto dei movimenti contabili (comprese le partite di giro) delle riscossioni, pari a € 608.555.140,82 e dei pagamenti pari a € 579.521.676,61. Tale disponibilità trova riscontro con l'estratto conto della Banca d'Italia al 31 dicembre 2005.

Si prende atto che le uscite effettive di cassa che hanno richiesto prelevamenti dal conto di tesoreria, risultano contenute nei limiti autorizzati per l'esercizio finanziario 2005 dal Ministero dell'Economia e delle Finanze. Il Collegio rileva che l'Istituto segue una costante ed efficace attività di monitoraggio dei flussi di cassa e una coerente programmazione della spesa. Le richieste di deroga ai prelevamenti in tesoreria, sono state sempre concesse tempestivamente dal competente Ufficio del Ministero dell'Economia e delle Finanze.

4 SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

Al termine dell'Esercizio Finanziario 2005 risulta un avanzo di amministrazione di € 73.579.786,52 così determinato:

- Fondo di cassa al 31 dicembre 2005	€ 31.691.363,35
- Residui attivi al 31 dicembre 2005	€ 312.649.209,27

	€ 344.340.572,62
- Residui passivi al 31 dicembre 2005	€ 270.760.786,10

Avanzo di amministrazione 2005	€ 73.579.786,52 ⊕
	=====

⊕ di cui:

- € 10.027.900,00
avanzo vincolato derivante dalle riduzioni disposte con decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze del 29 novembre 2002
- € 6.582.038,37
avanzo vincolato derivante dalle ulteriori riduzioni di cui alla legge 2 dicembre 2005, n. 248
- € 14.122.000,00
avanzo degli stanziamenti per rinnovi contrattuali da riassegnare nel 2006 con la stessa destinazione
- € 17.138.639,36
avanzo vincolato relativo a progetti di ricerca finanziati da Enti esterni da riassegnare per il proseguimento di tali attività

5 CONTO ECONOMICO

Il Conto Economico dell'Esercizio indica un disavanzo di € 19.217.741,90 determinato dal saldo attivo della parte corrente di € 298.815.040,10 detratto quello negativo della parte seconda di € 318.032.782,00 riferito ai componenti di natura economica che non hanno dato luogo a movimenti finanziari (spese correnti), alle quote di ammortamento dell'anno, al valore non ammortizzato dei beni dismessi e dalla quota per l'adeguamento del fondo di quiescenza e previdenza, come risulta dal relativo prospetto del Conto Consuntivo.

In maggior dettaglio l'avanzo economico è così determinato:

- Entrate correnti	€ 289.373.469,83	
- Rendimenti su TFS	€ 2.099.825,39	
- Variazioni patrimoniali (sopravvenienze attive, insussistenze passive) €	7.341.744,88	

	totale	€ 298.815.040,10
- Spese correnti	€ 230.886.264,53	
- Ammortamenti e deperimenti	€ 47.249.091,85	
- Eliminazione beni	€ 22.262.799,10	
- Adeguamento fondo TFS e previdenza	€ 13.250.157,81	
- Variazioni patrimoniali (insussistenze attive, sopravvenienze passive) €	4.384.468,71	

	totale	€ 318.032.782,00

disavanzo economico 2005	€	19.217.741,90
		=====

6 SITUAZIONE PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale riporta attività per € 1.740.896.820,69 e passività per € 1.137.122.969,99 da cui deriva un patrimonio netto di € 603.773.850,70 con un decremento rispetto a quello dell'Esercizio precedente di € 19.217.741,90 che corrisponde al disavanzo economico. Sugli elementi patrimoniali e sulle relative variazioni si fa rinvio a quanto esposto in dettaglio nella relazione finanziaria.

Il Collegio prende atto che l'Istituto applica regolarmente, con decorrenza 1° gennaio 1997, la riduzione dei compensi corrisposti per prestazioni rese da pubblici dipendenti previste dalle vigenti leggi, provvedendo al versamento all'Erario con le modalità contenute nel dPCM del 16 ottobre 1998.

Il Collegio prende atto, inoltre, che l'INFN sta sperimentando le nuove procedure per la realizzazione di un sistema di contabilità economica, basata su rilevazioni analitiche per centri di costo, compatibile con le particolari esigenze operative gestionali delle attività scientifiche, come previsto dall'art. 10, comma 1, del d.Lgs. 29 settembre 1999, n. 381. Per consentire il necessario adeguamento del proprio bilancio e del sistema contabile alle nuove disposizioni contenute nel DPR n. 97/2003, pubblicato sulla G.U. n. 103 del 6 maggio 2003, in coerenza con il "Manuale dei Principi e Regole Contabili del Sistema Unico di Contabilità Economica delle Pubbliche Amministrazioni" di cui al decreto MEF del 22 aprile 2004, pubblicato in G.U. n. 106 del 7 maggio 2004, l'avvio della fase di sperimentazione iniziata nel 2005, sta proseguendo nel 2006 e conseguentemente si prevede che l'attuazione del nuovo sistema di contabilità possa avvenire nel 2007, in concomitanza con l'introduzione delle nuove procedure informatiche dell'Istituto.

Il Collegio, fatte salve le osservazioni formulate di volta in volta in sede di verifiche periodiche, attestata la corrispondenza delle risultanze di Bilancio con le scritture contabili, ritiene che il Conto Consuntivo dell'Esercizio 2005 possa conseguire l'approvazione del Consiglio Direttivo.

**deliberazione variazione dei residui e
riaccertamento residui esercizi precedenti**

PAGINA BIANCA

ISTITUTO NAZIONALE di FISICA NUCLEARE

Consiglio Direttivo

DELIBERAZIONE n. 9613

Il Consiglio Direttivo dell'Istituto Nazionale di Fisica Nucleare, riunito in Roma in data **28 aprile 2006**, alla presenza di n. 32 suoi componenti su un totale di n. 36

- visto l'art. 34 del *Regolamento per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità dell'INFN*, riguardante il trasferimento e riaccertamento dei residui attivi e passivi;
- esaminata la relazione della Giunta Esecutiva del 7 aprile 2006;
- preso atto del parere favorevole espresso dal Collegio dei Revisori dei Conti nel corso della riunione del 19 aprile 2006, come da verbale n. 456 allegato anch'esso alla presente deliberazione per farne parte integrante e sostanziale;
- con n. 32 voti favorevoli

d e l i b e r a

- 1) La relazione della Giunta Esecutiva del 7 aprile 2006 allegata "sub A", che è parte integrante e sostanziale della presente delibera, è approvata.
- 2) Sono approvate le variazioni nei residui attivi e passivi intervenute alla data del 31 dicembre 2005 come da tabelle allegate "sub B" che sono parte integrante e sostanziale della presente delibera e che evidenziano le seguenti risultanze complessive:

RESIDUI ATTIVI

Esercizio 1996	
variazione in meno	€ 415,13
Esercizio 1998	
variazione in meno	€ 58.190,69
Esercizio 2000	
variazione in più	€ 12.315,14
variazione in meno	€ 897,06
Esercizio 2001	
variazione in meno	€ 99.418,07
Esercizio 2002	
variazione in meno	€ 78,57
Esercizio 2004	
variazione in più	€ 250,00
variazione in meno	€ 317,30

variazioni in più	€ 12.565,14
variazioni in meno	€ 159.316,82
saldo in meno	€ 146.751,68

RESIDUI PASSIVI

Esercizio 1998

variazione in più € 0,20

variazione in meno € 39.290,65

Esercizio 1999

variazione in più € 147,17

variazione in meno € 17.333,87

Esercizio 2000

variazione in più € 291,73

variazione in meno € 342.279,95

Esercizio 2001

variazione in più € 1.311,80

variazione in meno € 519.072,39

Esercizio 2002

variazioni in più € 12.742,25

variazioni in meno € 811.126,02

Esercizio 2003

variazioni in più € 15.588,02

variazioni in meno € 1.312.438,17

Esercizio 2004

variazioni in più € 605.314,56

variazioni in meno € 4.229.844,62

variazioni in più	€ 635.395,73
variazioni in meno	€ 7.271.385,67
saldo in meno	€ 6.635.989,94

- 3) La presente deliberazione sarà allegata al Conto Consuntivo 2005 dell'Istituto.

allegato A

GIUNTA ESECUTIVA

doc. G.E. n. 306/2006
7 aprile 2006**riaccertamento dei residui attivi e passivi
Esercizio Finanziario 2005**

Ai sensi dell'art. 34 del *Regolamento per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità INFN*, è stata predisposta, dopo verifica delle singole partite e tenuto conto delle variazioni intervenute nel corso dell'anno 2005, la situazione dei residui attivi e passivi riferita al 31 dicembre 2005. Tale situazione, riportata nelle tabelle allegate, è esposta distintamente per anno di formazione dei residui ed evidenza:

- ✓ la consistenza dei residui al 1° gennaio 2005
- ✓ le somme riscosse e pagate nel corso del 2005
- ✓ le variazioni in aumento o in diminuzione intervenute sulle consistenze iniziali durante il 2005
- ✓ le somme rimaste da riscuotere e da pagare alla fine del 2005

Ai sensi del IV comma del citato art. 34, si propone l'approvazione delle variazioni dei residui attivi e passivi contenute nelle accluse tabelle che evidenziano le seguenti risultanze complessive:

RESIDUI ATTIVI

Esercizio 1996	
variazione in meno	€ 415,13
Esercizio 1998	
variazione in meno	€ 58.190,69
Esercizio 2000	
variazione in più	€ 12.315,14
variazione in meno	€ 897,06
Esercizio 2001	
variazione in meno	€ 99.418,07
Esercizio 2002	
variazione in meno	€ 78,57
Esercizio 2004	
variazione in più	€ 250,00
variazione in meno	€ 317,30

variazioni in più	€ 12.565,14
variazioni in meno	€ 159.316,82
saldo in meno	€ 146.751,68

RESIDUI PASSIVI

Esercizio 1998	
variazione in più	€ 0,20
variazione in meno	€ 39.290,65
Esercizio 1999	
variazione in più	€ 147,17
variazione in meno	€ 17.333,87
Esercizio 2000	
variazione in più	€ 291,73
variazione in meno	€ 342.279,95
Esercizio 2001	
variazione in più	€ 1.311,80
variazione in meno	€ 519.072,39

Esercizio 2002

variazioni in più	€ 12.742,25
variazioni in meno	€ 811.126,02

Esercizio 2003

variazioni in più	€ 15.588,02
variazioni in meno	€ 1.312.438,17

Esercizio 2004

variazioni in più	€ 605.314,56
variazioni in meno	€ 4.229.844,62

variazioni in più	€ 635.395,73
variazioni in meno	€ 7.271.385,67
saldo in meno	€ 6.635.989,94

Al riguardo si precisa quanto segue:

Residui Attivi

Le variazioni in meno si riferiscono per 101,1 mila euro a rettifiche di accertamenti iscritti nei vari esercizi di competenza per contributi dell'U.E. relativi a contratti di ricerca che si sono conclusi con minori spese rispetto a quelle inizialmente previste. La differenza di 58,2 mila euro si riferisce ad una minore entrata avuta sui rimborsi ricevuti per personale comandato presso altri Enti pubblici di ricerca, il cui accertamento, calcolato a suo tempo in via presunta, è risultato superiore all'effettivo costo sostenuto dall'INFN per tale personale. Le variazioni in più per complessivi 12,5 mila euro si riferiscono a differenze favorevoli di cambio su riscossioni di saldi di vecchi contratti di ricerca con l'U.E. calcolati inizialmente in Ecu.

Residui Passivi

E' da evidenziare che costituiscono variazioni nei residui anche i minori costi, a volte di importo consistente, accertati in sede di aggiudicazione di gare avvenute nel 2005 e riferiti a impegni assunti su base presunta negli esercizi precedenti. Nel 2005 si sono avute rettifiche di impegni di questo tipo per un importo complessivo di circa 2,6 milioni di euro.

Occorre inoltre ricordare che, per un certo ammontare, tali variazioni dipendono da una serie numerosa di differenze in più e in meno, ciascuna generalmente di modesto importo, dovute:

- a maggiori o minori somme liquidate rispetto agli impegni, in sede di chiusura di contratti e ordinativi di fornitura
- a fluttuazioni nei cambi delle valute fuori dell'Unione Monetaria Europea (UME)
- ad altri motivi legati a modifiche tecniche di progetti originali, di particolari commesse, dovute sempre a specifiche esigenze di ricerca

Nel 2005 si sono avute variazioni corrispondenti a minori impegni per circa 4 milioni di euro.

** SITUAZIONE RESIDUI 31.12.2005

		RESIDUI	ATTIVI	ESERCIZIO 1992		PAG. 1	
* COD. *	DENOMINAZIONE	* CONS.INIZIALE *	RISCOSSE	* VARIAZ. IN *	* VARIAZ. IN - *	DA RISCOUTERE	*
* 307020 *		* 55.260,89 *	55.260,89	*	*	*	*
* *	TOT.CAT.	* 55.260,89 *	55.260,89	*	*	*	*
* *		* *	*	*	*	*	*
* *	TOT.TIT.	* 55.260,89 *	55.260,89	*	*	*	*
* *		* *	*	*	*	*	*
* *		* *	*	*	*	*	*
* *	TOT.ANNO	* 55.260,89 *	55.260,89	*	*	*	*
* *							

** SITUAZIONE RESIDUI 31.12.2005

RESIDUI		ATTIVI	ESERCIZIO 1993		PAG.		1
* COD.	* DENOMINAZIONE	* CONS.INIZIALE	* RISCOSE	* VARIAZ. IN +	* VARIAZ. IN -	* DA RISCOUTERE	*
* 722030		* 90.498,68	* 90.498,68	*	*	*	*
	TOT.CAT.	* 90.498,68	* 90.498,68	*	*	*	*
	TOT.TIT.	* 90.498,68	* 90.498,68	*	*	*	*
	TOT.ANNO	* 90.498,68	* 90.498,68	*	*	*	*

** SITUAZIONE RESIDUI 31.12.2005

RESIDUI		ATTIVI	ESERCIZIO 1994		PAG. 1	
* COD. *	DENOMINAZIONE	* CONS.INIZIALE *	RISCOSSE	* VARIAZ. IN + *	* VARIAZ. IN - *	DA RISCOUTERE *
* 309040 *		* 104.463,49 *	104.463,49 *	*	*	*
* *	TOT.CAT.	* 104.463,49 *	104.463,49 *	*	*	*
* *	TOT.TIT.	* 104.463,49 *	104.463,49 *	*	*	*
* 722030 *		* 5.291,57 *	5.291,57 *	*	*	*
* *	TOT.CAT.	* 5.291,57 *	5.291,57 *	*	*	*
* *	TOT.TIT.	* 5.291,57 *	5.291,57 *	*	*	*
* *	TOT.ANNO	* 109.755,06 *	109.755,06 *	*	*	*

** SITUAZIONE RESIDUI 31.12.2005
RESIDUI ATTIVI ESERCIZIO 1995 PAG. 1.

* COD. *	DENOMINAZIONE	* CONS. INIZIALE *	RISCOSSE	* VARIAZ. IN +	* VARIAZ. IN -	* DA RISCOUTERE *
* 309040 *		* 204.309,93 *	204.309,93	*	*	*
* *	TOT.CAT.	* 204.309,93 *	204.309,93	*	*	*
* *		* *	*	*	*	*
* *	TOT.TIT.	* 204.309,93 *	204.309,93	*	*	*
* *		* *	*	*	*	*
* *		* *	*	*	*	*
* *	TOT.ANNO	* 204.309,93 *	204.309,93	*	*	*
* *		* *	*	*	*	*