

Allegato n. 4**Verbale n. 10/2007**

L'anno duemilasette, nel giorno 19 del mese di aprile, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Istituto Nazionale di Ricerca Metrologica.

La riunione inizia alle ore 11,00 e sono presenti i Signori:

- **PASTORE** dr.ssa Annamaria — *Presidente*
- **TATO'** dr. Gaetano — *Membro*
- **LUCIANI** dr.ssa Valentina — *Membro*

Assiste alla riunione l'avv. Giovanni Coppola, Magistrato delegato al controllo sulla gestione finanziaria dell'I.N.RI.M..

In rappresentanza dell'I.N.RI.M. partecipa alla riunione il dr. Paolo Antonio Mastroeni, Direttore generale dell'I.N.RI.M..

Argomenti trattati:

1. Conto consuntivo 2006;
2. Varie ed eventuali.



Il Funzionario Incaricato
Rosalia Valenti
Operatore di Amministrazione

A handwritten signature, possibly "H", located at the bottom right of the page.

1 - Conto consuntivo 2006 - Riaccertamento dei residui

Il Collegio procede all'esame dello schema di provvedimento concernente il riaccertamento dei residui e prende atto che con il predetto provvedimento vengono eliminati residui attivi per complessivi € 26.008,17 e residui passivi per complessivi € 220.397,70, con un miglioramento della situazione amministrativa di € 194.389,53, come in appresso specificato.

Il riaccertamento dei residui attivi risulta determinato dai seguenti fatti amministrativi:

a) per minori entrate relative alla realizzazione di un progetto finanziato dal MIUR	-	€	501,00
b) per minori entrate conseguenti a crediti inesigibili e all'annullamento di crediti per i quali non è stato ritenuto vantaggioso intraprendere l'azione legale per il recupero:	-	€	311,37
c) per minori entrate conseguenti all'emissione di nota di credito a storno di fattura emessa nel corso del precedente esercizio	-	€	25.000,00
d) per sconti e arrotondamenti: capp. 6, 7, 9, 11, 15 e 39 per complessivi	-	€	195,80
Totale	-	€	26.008,17

Il riaccertamento dei residui passivi riguarda i seguenti capitoli e trova ragione nelle cause sotto indicate:

- a) Per minori spese per il personale, conseguenti a più esatti accertamenti delle somme da pagare:
- Capp. n. 5, 9 e 11 per complessivi - € 162.498,41



Il Funzionario Incaricato
Rosella Valenti
Operatore di Amministrazione

el

b) per minori spese per acquisto di beni e servizi e per altre spese correnti, conseguentemente all'annullamento di alcune ordinazioni e a una più esatta definizione delle somme da pagare

- Capp. nn. 1, 17, 18, 19, 22, 26, 27, 28, 36, 43 e 50 per complessivi - € 38.634,15

c) per minori spese per acquisizione di beni di uso durevole e immobilizzazioni tecniche conseguenti alla definizione degli impegni

- Capp. nn. 57, 59, 60, 61 e 62 per complessivi - € 19.259,09

d) per minori spese per partite di giro

- Cap. n. 81 per complessivi - € 6,05

Totale - € 220.397,70

Il Collegio, considerata la situazione dei residui attivi e passivi allegata al Conto consuntivo 2006, stante altresì l'analisi svolta dallo stesso Collegio nella propria relazione al menzionato Conto e preso atto delle ragioni che determinano la necessità di procedere alla rideterminazione dei residui stessi in connessione con gli atti e i fatti gestionali verificatisi nell'esercizio 2006, ritenendo valide e legittime le motivazioni addotte, esprime il proprio parere favorevole all'approvazione delle variazioni in esame.

Il Collegio procede all'esame dello schema di conto consuntivo per l'anno 2006 completo di conto finanziario, conto economico e dello stato patrimoniale con relativi allegati.



Il Funzionario Incaricato
Rosalia Valenti
Operatore di Amministrazione

Prende, inoltre, atto della relazione illustrativa del Presidente dell'Istituto.

Il Collegio redige, quindi, la propria relazione che viene allegata al presente verbale per formarne parte integrante.

Il Collegio dà atto inoltre che l'elaborazione del Conto consuntivo è stata predisposta nei termini previsti dalla vigente normativa.

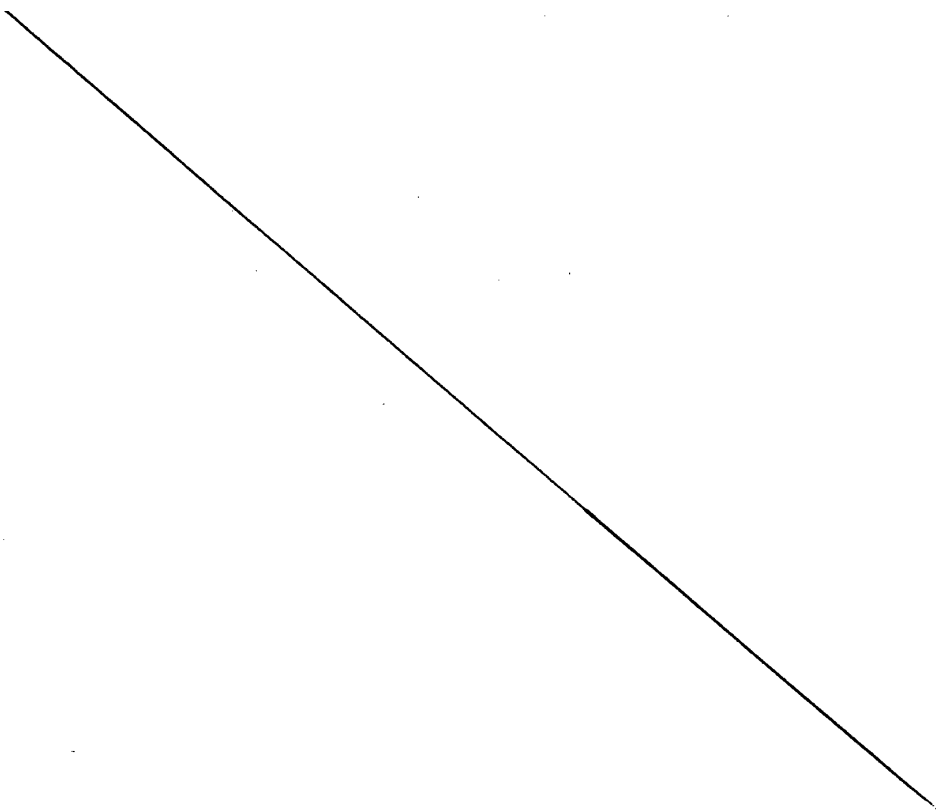
Omissis



Il Funzionario Incaricato
Rosalia Valenti
Operatore di Amministrazione



24



Omissis

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

(Pastore dr.ssa Annamaria)

(Tatò dr. Gaetano)

(Luciani dr.ssa Valentina)

PER COPIA CONFORME

ALL'ORIGINALE di pagine cinque



31 MAG. 2007

Il Funzionario Incaricato
Rosalia Valenti
Operatore di Amministrazione

PAGINA BIANCA

RELAZIONE
DEL COLLEGIO DEI REVISORI

PAGINA BIANCA

Verbale n. 10/2007

L'anno duemilasette, nel giorno 19 del mese di aprile, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Istituto Nazionale di Ricerca Metrologica.

La riunione inizia alle ore 11,00 e sono presenti i Signori:

- **PASTORE** dr.ssa Annamaria — *Presidente*
- **TATO'** dr. Gaetano — *Membro*
- **LUCIANI** dr.ssa Valentina — *Membro*

Assiste alla riunione l'avv. Giovanni Coppola, Magistrato delegato al controllo sulla gestione finanziaria dell'I.N.R.I.M..

In rappresentanza dell'I.N.R.I.M. partecipa alla riunione il dr. Paolo Antonio Mastroeni, Direttore generale dell'I.N.R.I.M..

Argomenti trattati:

1. Conto consuntivo 2006;
2. Varie ed eventuali.

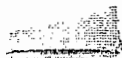


Il Funzionario Incaricato
Katia Valenti
Operatore di Amministrazione

Omissis

Handwritten signature or mark.

OMISSIS



RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
AL CONTO CONSUNTIVO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2006

1.- CONSIDERAZIONI GENERALI

Il Conto consuntivo per l'anno 2006, sottoposto all'esame del Collegio, ai sensi dell'art. 23 del Regolamento di amministrazione, contabilità e finanza dell'Istituto, pubblicato sul S.O. alla Gazzetta Ufficiale n. 281, del 2 dicembre 2005, consta del rendiconto finanziario decisionale e gestionale, della situazione patrimoniale, del conto economico; ad esso è allegata, inoltre, la situazione amministrativa e quella dei residui.

Tali documenti sono accompagnati dalla relazione illustrativa dell'andamento della gestione finanziaria e dei fatti economicamente di maggior rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio, nonché della situazione del personale.

Risultano, inoltre, allegati i provvedimenti riguardanti le variazioni al bilancio intervenute nel corso dell'esercizio ed il riaccertamento dei residui.

La sintesi dei profili gestionali più significativi, riferiti alla competenza dell'esercizio, pone in rilievo la seguente situazione:

Movimenti finanziari

Accertamenti	Impegni	Avanzo di competenza
30.873.722,75	30.248.200,38	+ 625.522,37
Avanzo amm. 2005		
954.080,38		+ 954.080,38
Totale		
31.827.803,13	30.248.200,38	+ 1.579.602,75



Il Funzionario Incaricato
Rosalia Valenti
Operatore di Amministrazione

Risultato di amministrazione

a chiusura 2006	a chiusura 2005	Scostamento
+ 1.499.502,34	+ 954.080,38	+ 545.421,96

Disavanzo economico

Attività	Passività	Disavanzo economico
69.994.710,16	70.837.154,93	842.444,77

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

A chiusura 2006	A chiusura 2005	Scostamento
27.084.769,62	15.525.055,50	+ 11.559.714,12

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

A chiusura 2006	A chiusura 2005	Scostamento
26.459.247,25	14.817.329,37	+ 11.641.917,88

Gestione di cassa

Incassi	Pagamenti	Saldo	Cassa al 31-12-2005	Cassa al 31-12-2006
30.296.037,76	24.935.523,13	+ 5.360.514,63	5.494.090,52	10.854.605,15

I dati dell'esercizio precedente si riferiscono al solo Istituto Elettrotecnico Nazionale Galileo Ferraris e l'incremento dei risultati della gestione sia dell'entrata che della spesa sono conseguenti all'entrata in funzione dell'I.N.R.I.M..

Per quanto riguarda il risultato di amministrazione, l'esercizio in esame si chiude con un avanzo di € 1.499.502,34.



Il Funzionario Incaricato
Rosalia Valenti
Operatore di Amministrazione

2.- GESTIONE FINANZIARIA DI COMPETENZA

Il risultato della gestione di competenza (tab. 1) si compendia in € 30.873.722,75 di entrate accertate ed in € 30.248.200,38 di spese impegnate, con un avanzo di € 625.522,37,

Se a tale situazione si aggiunge l'avanzo di amministrazione determinatosi a chiusura dell'esercizio precedente dell'Istituto Elettrotecnico Nazionale Galileo Ferraris (954.080,38 euro) e si deduce la differenza tra i residui attivi e quelli passivi dell'Istituto di Metrologia Gustavo Colonnetti (274.489,94 euro) nonché la differenza algebrica per i minori residui attivi e passivi (194.389,53), si rileva che l'avanzo di amministrazione per la competenza dell'esercizio è pari a 1.499.502,34 euro.




Il Funzionario Incaricato
Rosalia Valenti
Operatore di Amministrazione



(tab. 1)

PREVISIONI E RISULTATI FINALI (importi in migliaia di euro)					
Descrizione	Previsione Iniziale (1)	Previsione Finale (2)	Accertamenti o Impegni (3)	Differenze (3 - 2)	Dif. %
Entrate:					
- correnti	26.655	26.751	27.072	+ 321	+ 1,2
- capitale	1.345	1.075	13	- 1.062	- 98,8
- p.d.g.	4.500	4.500	3.789	- 711	- 15,8
Totale	32.500	32.326	30.874	- 1.452	- 4,5
Spese:					
- correnti	21.758	21.874	21.275	- 599	- 2,7
- capitale	6.242	6.738	5.184	- 1.554	- 23,1
- p.d.g.	4.500	4.500	3.789	- 711	- 15,8
	32.500	33.112	30.248	- 2.864	- 8,6
Differenza	-	- 786	+ 626		
Totale	32.500	32.326	30.874		
Avanzo o di-					
savanzo di					
competenza					
- corrente	+ 4.897	+ 4.877	+ 5.797		
- capitale	- 4.897	- 5.663	- 5.171		
Totali	-	- 786	+ 626		

I risultati di sintesi dei saldi esposti nella tabella pongono in evidenza un avanzo di parte corrente che rettifica il disavanzo di parte capitale, quest'ultimo coperto in parte dai minori residui passivi accertati nel corso dell'anno.



Il Funzionario Incaricato
 Rosalia Valenti
 Operatore di Amministrazione

3.- GESTIONE DEI RESIDUI**3.1.- Residui attivi**

L'importo dei residui attivi provenienti dagli esercizi precedenti si è ridotto da € 3.006.697,38 a € 965.755,64, per effetto di riscossioni per € 2.014.933,57 (67%) e di minori accertamenti per € 26.008,17.

I residui attivi riferiti alla gestione di competenza 2006 sono stati determinati in € 2.592.618,56, pari al 8,4% degli accertamenti totali, come evidenziato dalla successiva tabella.

<i>Entrate</i>	<i>Accertate</i>	<i>Riscosse</i>	<i>Residui</i>
- correnti	27.071.691,61	24.605.883,64	2.465.807,97
- capitale	13.078,01	-	13.078,01
- p.d.g.	3.788.953,13	3.675.220,55	113.732,58
Totale	30.873.722,75	28.281.104,19	2.592.618,56

Complessivamente i residui provenienti dalla gestione di competenza e da quella degli esercizi precedenti assommano a € 3.558.374,20.

Si riscontra che su una massa di circa 430 migliaia di euro di residui afferenti ad anni precedenti (al netto di quelli derivanti dai contributi ministeriali pari a 535,73 migliaia di euro), un ammontare di circa 70,90 migliaia di euro è correlato alle procedure fallimentari in corso di esecuzione e pertanto si ritiene di mantenerlo in bilancio.

3.2.- Residui passivi

L'importo dei residui passivi provenienti dagli esercizi precedenti si è ridotto da € 7.821.197,46 a € 1.473.545,56, in conseguenza dei pagamenti eseguiti nel corso del 2006 per



Il Funzionario Incaricato
Rosalia Valenti
Operatore di Amministrazione

€ 6.127.254,20 (78,34%) e per riduzione di impegni per € 220.397,70, per la maggior parte derivanti da spese correnti e per strumentazioni.

I residui passivi riferiti alla gestione di competenza 2006 ammontano a € 11.439.931,45, pari al 37,8% degli impegni totali, come evidenziato nella successiva tabella.

<i>Spese</i>	<i>Impegnate</i>	<i>Pagate</i>	<i>Residui</i>
- correnti	21.274.717,46	14.817.853,52	6.456.863,94
- capitale	5.184.529,79	624.488,19	4.560.041,60
- p.d.g.	3.788.953,13	3.365.927,22	423.025,91
Totale	30.248.200,38	18.808.268,93	11.439.931,45

Complessivamente i residui passivi, a chiusura del bilancio 2006, assommano a € 12.913.477,01.

La consistenza maggiore dei residui derivanti dalla gestione di competenza si riscontra nelle spese correnti (6.456,9 migliaia di euro).

4.- SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

Il fondo di cassa al 31 dicembre 2005 presentava una consistenza di € 5.494.090,52, che alla fine dell'esercizio è risultata essere pari a € 10.854.605,15 a seguito di incassi per € 30.296.037,76 e pagamenti per € 24.935.523,13.

Nella tabella 2 sono evidenziate le variazioni determinatesi nel corso della gestione.

(tab. 2)



SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

Il Funzionario Incaricato
Rosalia Valenti
Operatore di Amministrazione

Descrizione	Cassa (1)	Residui attivi (2)	Residui Passivi (3)	Situazione Amministrativa (1 + 2 - 3)
Situazione Al 31-12-2005	5.494.090,52	3.006.697,38	7.821.197,46	+ 679.590,44
Variazioni Nei residui	-	- 26.008,17	- 220.397,70	194.389,53
Movimenti Fin. di comp.				
a) accertamenti	-	30.873.722,75	-	30.873.722,75
b) impegni	-	-	30.248.200,38	-30.248.200,38
Movimenti Fin. di cassa				
a) incassi	30.296.037,76	-30.296.037,76	-	-
b) pagamenti	- 24.935.523,13	-	- 24.935.523,13	-
Situazione Al 31-12-2006	10.854.605,15	3.558.374,20	12.913.477,01	+ 1.499.502,34



Il Funzionario Incaricato
 Rosalia Valenti
 Operatore di Amministrazione

A small, stylized handwritten mark or signature in the bottom right corner of the page.

5.- SITUAZIONE PATRIMONIALE - CONTO ECONOMICO**5.1.- Situazione patrimoniale**

La situazione patrimoniale a chiusura dell'esercizio è riassunta nelle tabelle successive.

ATTIVITA'			
<i>Descrizione</i>	<i>2006</i>	<i>2005</i>	<i>Differenza</i>
Disponibilità liquide	10.854.605,15	5.494.090,52	+ 5.360.514,63
Residui attivi	3.558.374,20	1.976.288,65	+ 1.582.085,55
Crediti bancari e finanziari	107.553,14	107.553,14	-
Scorte	18.643,58	12.000,00	+ 6.643,58
Immobili e immob.tecn.	55.455.534,09	52.852.522,10	+ 2.603.011,99
Totale	69.994.710,16	60.442.454,41	+ 9.552.255,75
Disavanzo economico	842.444,77	-	+ 842.444,77
Totale a pareggio	70.837.154,93	60.442.454,41	+ 10.394.700,52

PASSIVITA'			
<i>Descrizione</i>	<i>2006</i>	<i>2005</i>	<i>Differenza</i>
Residui passivi	12.913.477,01	6.516.298,79	+ 6.397.178,22
Fondo ind. anzianità	8.244.557,73	6.802.274,21	+ 1.442.283,52
Fondo svalut. crediti	70.849,56	70.849,56	-
Fondi ammortamento	22.908.042,88	20.352.804,10	+ 2.555.238,78
Totale	44.136.927,18	33.742.226,66	+10.394.700,52
Avanzo economico	-	172.928,19	- 172.928,19
Totale	44.136.927,18	33.915.154,85	+10.221.772,33
Fondo di dotazione	26.700.227,75	26.527.299,56	+ 172.928,19
Totale a pareggio	70.837.154,93	60.442.454,41	+10.394.700,52

I criteri seguiti nella determinazione dei valori dei diversi componenti patrimoniali possono così riassumersi:

Il Funzionario Incaricato
Rosalia Valenti
 Operatore di Amministrazione



- a) la disponibilità liquida, i residui attivi ed i crediti bancari e finanziari la cui realizzazione è certa sono stati indicati al valore nominale;
- b) gli immobili e le immobilizzazioni tecniche al costo, aumentato delle spese sostenute per le opere aggiuntive eseguite, e con le rettifiche evidenziate;
- c) i debiti sono stati indicati al loro valore nominale;
- d) l'aumento, rispetto al 2005, delle scorte è attribuibile all'accertamento effettuato a fine esercizio;
- e) il fondo svalutazione crediti è invariato rispetto a quello del precedente esercizio ed il tasso di accantonamento è riferibile alla copertura necessaria per l'eventuale mancato recupero di crediti, con particolare riferimento ai residui attivi degli esercizi precedenti;
- f) il fondo per trattamento di quiescenza è stato calcolato tenendo conto dei nuovi livelli stipendiali ed è stato integrato - per la quota dell'esercizio 2006 - con gli importi relativi al personale dell'Istituto di Metrologia Gustavo Colonnetti confluito nell'I.N.R.I.M..

In conclusione il Collegio dà atto che il patrimonio dell'Ente (al momento da riferire solamente al patrimonio dell'ex istituto Galileo Ferrarsi) registra un decremento di € 842.444,77, considerando comunque che non risultano censiti i beni immobili, mobili e le attrezzature in uso all'IMGC-CNR in quanto non sono ancora state formalizzate le intese di cui all'art. 37, comma 7 del Regolamento di organizzazione e funzionamento dell'Istituto.

5.2.- Conto economico

Il conto economico dimostra il risultato economico dell'attività gestoria.

Il documento contabile che lo rappresenta pone in evidenza da una parte i ricavi e le rendite e dall'altra i costi e le spese - sia in denaro che in natura - e dimostra il risultato economico conseguito durante l'esercizio finanziario.

In estrema sintesi il conto economico dell'Istituto evidenzia un avanzo tra valore e costi della produzione di



Il Funzionario Incaricato
Rosalia Valenti
Operatore di Amministrazione

K

€ 994.802,23 e un disavanzo tra le rettifiche di valore, le perdite straordinarie e le imposte dell'esercizio di € 1.837.247,00 col che ne deriva un disavanzo economico finale di € 842.444,77, come risulta anche dalla situazione patrimoniale.

Per quanto attiene in modo particolare gli ammortamenti il Collegio prende atto che le relative quote risultano determinate in base ai coefficienti stabiliti con la deliberazione n. 28 del 24-7-1978 del I.E.N., approvata dal Ministero vigilante e dal Tesoro. Il fondo svalutazione crediti è congruo in relazione all'ammontare dei crediti a fine esercizio.

Dal lato delle rettifiche di valore si prende atto che gli scarichi di beni effettuati nel corso dell'esercizio, mentre i proventi e oneri straordinari sono essenzialmente dovuti alle rettifiche dei residui.

Il Collegio attesta infine che la quota per l'adeguamento del fondo indennità di anzianità del personale corrisponde agli obblighi assunti dall'Ente nei confronti dei propri dipendenti sulla base delle posizioni giuridiche ed economiche acquisite dal personale stesso ai sensi della vigente normativa per le maggiorazioni di competenza dell'esercizio.

I tre conti tipici che costituiscono il conto consuntivo dell'anno 2006 evidenziano le risultanze gestionali sotto il profilo finanziario, economico e patrimoniale che trovano attestazione nei seguenti dati riassuntivi:

- Avanzo finanziario di competenza	€	625.522,37
- Avanzo di amministrazione	€	1.499.502,34
- Disavanzo economico	€	842.444,77



Il Funzionario Incaricato
Rosalia Valenti
Operatore di Amministrazione

A handwritten signature in black ink.

6.- CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE

Il Collegio, nominato nella sua attuale composizione con decreti del Ministro dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca del 21 novembre 2005, prot. 2808/Ric. e del Ministro dell'Università e della Ricerca del 19 settembre 2006, prot. 17894/Ric. ha seguito l'attività dell'Istituto durante l'esercizio ed ha proceduto alle prescritte verifiche di cassa e dei documenti contabili.

Per le considerazioni che precedono, non avendo rilevato irregolarità, il conto consuntivo 2006 può essere approvato.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

(Pastore dr.ssa Annamaria)

(Tatò dr. Gaetano)

(Luciani dr.ssa Valentina)

**31 MAG. 2007****PER COPIA CONFORME
ALL'ORIGINALE di pagine**

Il Funzionario Incaricato
Rosalia Valenti
Operatore di Amministrazione

10