

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)	Opere dell'ingegno (software) 20% (1)	TOTALI
Fondo ammortamento al 31.12.2009	307.763.022,95	45.474.997,31	716.196.305,80	3.429.096,89	936.358,88	2.400.000,00	1.076.199.781,83
Quota ammortamento 2010 (2)	19.539.230,61	1.554.377,16	33.356.237,99	34.221,35	100,00	1.200.000,00	55.684.167,11
Decremento fondo ammortamento 2010 (3)	136.153,32	790.058,28	21.476.377,12	246.482,87	5.164,57	0,00	22.654.236,16
Incrementi fondo ammortamento 2010 (4)	68.076,66	237.691,59	2.156.998,95	13.764,30	0,00	0,00	2.476.531,50
Fondo ammortamento al 31.12.2010	327.234.176,90	46.477.007,78	730.233.165,62	3.230.599,67	931.294,31	3.600.000,00	1.111.706.244,28

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

Nel 2008 è stata inserita la categoria "Opere dell'ingegno (software)" relativa ad un software autoprodotta per uso interno "non tutelato" (SIGLA)

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

(3) Decremento conseguente a dismissioni

(4) Incremento conseguente all'effettuazione di ricognizione inventariale

PAGINA BIANCA

La situazione amministrativa

PAGINA BIANCA

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

Consistenza della cassa all'inizio dell'esercizio		219.912.403,06
Riscossioni	- in c/competenza	1.088.967.539,80
	- in c/residui.....	<u>253.066.894,87</u>
		1.342.034.434,67
Pagamenti	- in c/competenza	976.197.550,12
	- in c/residui.....	<u>224.636.633,12</u>
		1.200.834.183,24
Consistenza della cassa alla fine dell'esercizio		361.112.654,49
Residui attivi	- degli esercizi precedenti.....	87.202.234,71
	- dell'esercizio.....	<u>218.683.449,06</u>
		305.885.683,77
Residui passivi	- degli esercizi precedenti.....	177.884.774,19
	- dell'esercizio.....	<u>286.980.575,19</u>
		464.865.349,38
Avanzo di amministrazione alla fine dell'esercizio.....		<u>202.132.988,88</u>
Per complessivi euro 76.933.843,00 il predetto avanzo è vincolato come segue:		
- per i progetti bandiera		13.000.000,00
- per le ricerche nella genomica funzionale e nelle neuroscienze (programma EBRI)		1.300.000,00
- per il progetto Station at High Altitude for Research on the Environment (SHARE)		6.000.000,00
- per la partecipazione all'Associazione Von Karman		194.530,00
- per i programmi ITER e Broader Approach		6.000.000,00
- per il Laboratorio di Sincrotrone di Grenoble		5.300.000,00
- per la Roadmap Europea ESFRI		3.500.000,00
- per la partecipazione italiana all'Agenzia "Fusion for Energy"		460.000,00
- per il Programma nazionale di ricerche in Antartide		18.000.000,00
- per l'infrastruttura LENS		300.000,00
- per il programma internazionale Human Frontier Science Program (HFSP)		799.313,00
- per il progetto TALMUD		1.000.000,00
- per le attività scientifiche del Consorzio "CNCCS"		6.080.000,00
- per il potenziamento delle strutture del Sud - "Made in Italy"		15.000.000,00

PAGINA BIANCA

***LA RELAZIONE DEL
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
(Verbale n.1377 del 20 giugno 2011)***

PAGINA BIANCA



Consiglio Nazionale delle Ricerche

ALLEGATO 1**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL RENDICONTO GENERALE 2010**

Il Rendiconto Generale 2010, trasmesso all'esame del Collegio dei Revisori dei conti con nota della Direzione Generale n. 47048 in data 17 giugno 2011 ed integrata con nota D.G. n. 47330 del 20.06.2011, si compone dei seguenti documenti e relativi allegati previsti dall'art. 43, comma 1, del Regolamento di Amministrazione, contabilità e finanza:

- a) LA NOTA INTEGRATIVA
- b) IL CONTO DI BILANCIO
 - il rendiconto finanziario decisionale
 - il rendiconto finanziario gestionale
- c) IL CONTO ECONOMICO
- d) LO STATO PATRIMONIALE

Sono altresì allegati alla documentazione pervenuta il rendiconto finanziario decisionale riclassificato per funzioni obiettivo, i saldi di cassa al 31.12.2010, la situazione dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti, l'elenco degli immobili del CNR e le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio, il quadro riepilogativo dei mutui in ammortamento, la composizione delle immobilizzazioni materiali e relativi movimenti, il quadro riepilogativo degli ammortamenti e la situazione amministrativa, la relazione illustrativa del Presidente sulla gestione 2010, con la sintesi dei risultati conseguiti.

Il quadro normativo di riferimento del Rendiconto generale è rappresentato dal Regolamento di amministrazione, contabilità e finanza adottato con D.P.CNR in data 4 maggio 2005, prot. n. 0025934; il predetto Regolamento risponde alle regole generali di contabilità pubblica di cui al

D.P.R. 27 febbraio 2003, n. 97, recante *"Regolamento concernente l'amministrazione e la contabilità degli enti pubblici di cui alla legge 20 marzo 1975 n. 70"*. Tuttavia la specificità del Regolamento del CNR rispetto al D.P.R. n.97/2003 consiste essenzialmente nella rappresentazione dell'allocazione delle risorse e nella consuntivazione delle stesse attraverso lo strumento dei Piani di gestione, i quali - articolati sulla base dell'assetto dell'Ente organizzato per Centri di responsabilità - sono preordinati a rappresentare le attività di ricerca e di gestione attraverso un sistema di commesse di progetti che vengono affidati in esecuzione ai predetti Centri.

Detto Regolamento ha confermato, anche nell'esercizio 2010, gli aspetti di criticità a più riprese segnalati (evidenziati pure dal MEF/RGS nella nota del 21.07.2005, n. 0096650, concernente l'esame del Bilancio di Previsione 2005), in relazione all'art. 12, c. 2, per la centralità di riferimento che viene fatta ai Centri di Responsabilità e alle UPB, anziché ai Capitoli, quali articolazioni di base delle voci di Entrata e delle voci di Uscita.

Infatti, l'esigenza di una rappresentazione di attività suddivisa per progetti/commesse/moduli/GAE (Gruppo di azione elementare) dei Centri di Responsabilità comporta, in relazione alla pluralità dei Centri stessi, una moltiplicazione dei Capitoli anche analoghi in correlazione alle diverse attività che, secondo le differenti articolazioni dei progetti/commesse, sono oggetto dei Piani di gestione dei Centri di Responsabilità. Ne consegue, a causa delle molteplicità dei Capitoli generati e della necessità di aggiornare le previsioni finanziarie correlate alle attività in corso di esercizio, un consistente ricorso a variazioni e storni di Bilancio. Ciò anche perché il bilancio previsionale di esercizio presenta molteplici aspetti di criticità relativamente alla programmazione effettiva delle attività e della correlata gestione.

Così, nel 2010, il processo di definizione dei piani programmatici di gestione per distinti Centri di responsabilità (Istituti di ricerca e Uffici dell'Amministrazione) si è concluso successivamente all'approvazione da parte del C.d.A. del bilancio decisionale di previsione di esercizio. Da ciò è scaturita una pluralità di aggiustamenti gestionali, in corso di esercizio,

mediante variazioni e storni di bilancio che nell'anno 2010 sono risultati pari a 12.651 rispetto ai 13.472 nell'anno 2009 ed ai circa 12.500 nell'anno 2008. A ciò si sono accompagnati storni e variazioni sui residui esistenti, oltre ad essere state utilizzate le maggiori entrate acquisite dopo la chiusura dell'esercizio, ancorché non iscritte nelle previsioni. L'analisi di tali elementi induce a ritenere che si continui a privilegiare il ricorso a criteri e modalità della gestione finanziaria orientati ad un'impostazione per cassa, anziché aderenti a criteri rigorosamente di competenza, a dimostrazione della menzionata difficoltà di programmazione sia di attività che di spesa.

Ciò premesso, si evidenzia che la gestione 2010 è stata influenzata, sotto il profilo generale, dalle disposizioni normative finalizzate al contenimento di talune tipologie di spesa - da rispettare anche in occasione dei provvedimenti di variazione al Bilancio di Previsione 2010 - riguardanti sia le disposizioni previgenti, di cui alla L. n. 244/2007 (legge Finanziaria 2008) sia quelle introdotte dal D.L. n. 112, in data 25.06.2008, convertito, con modificazioni, dalla L. n. 133, in data 6 agosto 2008, nonché dal D.L. n. 78/2010 convertito ^{dalla legge n.} nel ~~22~~ 22/2010, concernente la manovra economica 2010; dette disposizioni sono state indicate nella Circolare MEF n. 32 del 17 dicembre 2009 e n. 2 del 22.01.2010, nonché nella Circolare n. 40/2010, e riguardano in particolare le seguenti materie:

- stampa delle relazioni e di ogni altra pubblicazione (art. 27 D.L. 112/08);
- approvvigionamento di combustibile e energia elettrica (art. 48 D.L. 112/08);
- sistema degli acquisti di beni e servizi art. 2, comma 572, L. n. 244/2007);
- posta elettronica, spese postali e telefoniche (art. 2, commi 589-593, L. 244/2007);
- acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio autovetture (art. 2, c. 594 L. 244/2007);
- piani triennali delle dotazioni strumentali (art. 2, c. 594 e 595, L. 244/07);
- manutenzione ordinaria degli immobili in proprietà o in locazione (art. 2, commi 618-623, L. 244/07);
- collaborazioni e consulenze (art. 3, c. 18, L. 244/07);

- organi collegiali e altri organismi (art. 61, c.1, D.L. 112/08; art. 6, c. 1 e 2 del D.L. 78/2010);
- relazioni pubbliche, mostre, pubblicità e rappresentanza (art.61, c. 5, D.L. 112/08);
- sponsorizzazioni (art. 61, c. 6, D.L. 112/08);
- attività arbitrale e di collaudo (art. 61, c. 9, D.L. 112/08);
- trattenimenti in servizio (art.9, c. 31, D.L. 78/2010).

Tutte le misure di contenimento e di vincolo di spesa sopra accennate sono state specificamente richiamate dal MEF-RGS, in sede di esame del Bilancio di previsione del CNR per l'esercizio 2010 con nota n. 60473 del 9.07.2010. Tuttavia, la strutturazione del Bilancio previsionale gestionale del CNR - che è totalmente gestito con il sistema informatico SIGLA per Centri di Responsabilità - non consente, se non a campione, il monitoraggio della spesa ed il riscontro dell'andamento delle varie tipologie di spesa stante la specificazione dei piani di gestione per progetti/commesse e non per capitoli generali di spesa. La suddetta situazione, al fine di monitorare puntualmente il rispetto dei limiti legali di spesa, ha comportato l'istituzione di un apposito gruppo di lavoro che provvede, dall'esercizio 2011, ad effettuare tale monitoraggio.

Il bilancio gestionale di previsione 2010, quindi, è stato adottato successivamente al perfezionamento dei piani di gestione dei Centri di responsabilità della Rete scientifica e dei Centri funzionali di spesa dell'Amministrazione centrale.

Particolarmente significativo è il fenomeno della gestione accentrata delle risorse in quanto l'UPB "Amministrazione dell'Ente" nel 2010 ha gestito in conto competenza circa 635,7 ML di impegni di spesa (di cui 623,7 ML di risorse da fonti interne) a fronte di impegni complessivi dell'Ente per totali 921,5 ML, escluse le partite di giro.

Segnatamente in materia di personale, con deliberazione del C.d.A. n. 104/2010, in data 12 maggio 2010, è stato approvato il piano di fabbisogno

del personale 2010-2012, sulla base della rideterminazione della pianta organica dell'Ente in n. 8.182 unità. Il Piano triennale di attività 2010-2012 è stato invece definitivamente approvato dal C.d.A. con deliberazione n. 149 del 21 luglio 2010, con significativo ritardo ove si consideri che il Piano triennale costituisce la genesi dei piani di gestione dei Centri di responsabilità.

Ad oggi non risulta conclusa la procedura di rilevazione prevista dal Titolo V del D.Lgs n. 165/2001, peraltro di prossima scadenza, concernente la spesa del personale nel 2010, di cui alla Circolare MEF n. 17/2010 e la consistenza del personale in servizio al 31.12.2010, tenuto anche conto dei riflessi dell'incorporazione dell'INSEAN nel CNR, in conseguenza dell'art. 7 del D.L. 78/2010 convertito dalla L. n. 122/2010.

Il piano triennale dei lavori pubblici del CNR per il triennio 2010-2012 è stato approvato dal C.d.A. con deliberazione n. 13/2010 in data 20 gennaio 2010.

Le risultanze della gestione finanziaria 2010, come indicate nel rendiconto finanziario decisionale, sono sintetizzate nella seguente tabella:

	SOMME ACCERTATE/IMPEGNA TE AL 31.12.2010	RESIDUI ATTIVI/PASSIVI AL 31.12.2010	SOMME RISCOSE/PAGATE AL 31.12.2010
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 1.1.2010	117.886.707,21		
FONDO CASSA AL 1.1.2010	219.912.403,06		
ENTRATE			
Totale entrate correnti	939.082.296,28	302.084.661,78	965.515.803,31
Totale entrate in conto capitale	26.976.624,78		37.008.624,78
Totale entrate per partite di giro	341.592.067,80	3.801.022,09	339.510.006,58
TOTALE ENTRATE	1.307.650.988,86	305.885.683,77	1.342.034.434,67
SPESE			
Totale spese correnti	798.801.969,51	332.297.619,40	744.911.478,15
Totale spese in conto capitale	122.784.088,00	79.773.590,89	121.199.525,61
Totale spese per partite di giro	341.592.067,80	52.794.139,09	334.723.179,48
TOTALE USCITE	1.263.178.125,31	464.865.349,38	1.200.834.183,24

Avanzo finanziario di competenza	44.472.863,55		
Totale a pareggio	1.307.650.988,86		
FONDO CASSA AL 31.12.2010			361.112.654,49
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2010		202.132.988,88	
Avanzo di amministrazione-parte vincolata			76.993.843,00
Avanzo di amministrazione-parte disponibile			125.199.145,88
CONSISTENZA PATRIMONIALE AL 1.1.2010		643.701.976,00	
CONSISTENZA PATRIMONIALE AL 31.12.2010		646.062.182,00	
AVANZO ECONOMICO DI ESERCIZIO		2.360.206,00	

Si registra anche nel 2010 il fenomeno peculiare - pur limitatamente consentito fino alla chiusura dell'esercizio dall'art. 21, c. 3, del Regolamento di Contabilità dell'Ente - che a consuntivo si sono verificati accertamenti e impegni in eccedenza rispetto alle previsioni definitive approvate con l'assestamento esaminato dal Collegio nella riunione del 30 novembre 2010, ed approvato dal C.d.A. con deliberazione n. 254 dell'1.12.2010.

Risultano in proposito nel Consuntivo 2010 accertate somme per Euro 1.307.650.888,86 e impegnate somme per Euro 1.263.178.125,31 rispetto alle previsioni definitivamente assestate al 29/10/2010 per entrate complessive, al netto dell'avanzo di amministrazione, di Euro 1.054.771.532,72 ed uscite per Euro 1.172.658.239,93.

Relativamente alle Entrate accertate rispetto a quelle previste, sono da evidenziare le minori entrate dovute alla mancata vendita degli immobili di Roma, Via Bolognola, e di Anacapri, iscritte nella previsione iniziale 2010 per Euro 14.000.000,00 e compensate con economie derivanti dalla minore utilizzazione delle disponibilità sui Fondi rischi e di riserva accantonati e da risparmi di gestione, indicate nella Nota integrativa in complessivi 45,5 ML di Euro.

Si registra un incremento del 5,8% rispetto al 2009 delle entrate accertate nel 2010, come risulta dalla Tabella di raffronto sotto riportata per il confronto temporale con gli esercizi precedenti:

	Entrate accertate				
	2007	2008	2009	2010	variazioni rispetto al 2009
- finanziamento ordinario del MIUR	551.726.176,00	565.942.751,00	567.262.237,00	627.417.336,00	+ 60.155.099,00
- finanziamenti da parte dei Ministeri ...	70.438.716,79	72.248.165,51	144.666.071,94	110.011.988,28	- 34.654.083,66
- finanziamenti da parte dell'Unione Europea e di Organismi internazionali	33.512.521,99	44.517.463,85	38.840.897,23	44.510.685,20	+ 5.669.787,97
- finanziamenti da parte delle Regioni e degli Enti locali	33.930.233,92	34.885.544,60	37.966.940,85	30.145.694,60	- 7.821.246,25
- finanziamenti da parte di altri Enti del settore pubblico e privato	22.572.862,99	23.426.963,64	23.024.856,32	31.588.944,6	+ 8.564.088,28
- entrate derivanti dalla vendita di prodotti e da prestazione di servizi	124.435.925,07	80.510.108,16	66.626.180,50	68.400.575,91	+ 1.774.395,41
- redditi e proventi patrimoniali (interessi attivi, locazioni, sfruttamento brevetti)	1.270.734,88	971.499,87	440.121,25	788.493,21	- 348.371,96
- altre entrate (indennizzi a fronte di sinistri, restituzione ratei borse di studio, altri recuperi e rimborsi diversi)	20.128.430,38	26.343.290,26	17.143.232,22	26.218.578,48	+ 9.075.346,26
- entrate per la alienazione di beni patrimoniali	141.111,11	14.788,00	16.555.662,80	1.952.919,44	- 14.602.743,36
- entrate per la riscossione di crediti	253.417,11	127.925,96	55.549,14	23.705,34	- 31.843,8
- Accensione di mutui	0,00	0,00	0,00	25.000.000,00	+ 25.000.000,00
Totale entrate accertate	858.410.130,24	848.988.500,85	912.581.749,25	966.058.921,06	+ 53.477.171,81

Nella Nota integrativa viene posto in evidenza *"come il contributo ordinario del MIUR si sia ridotto in termini reali in modo significativo rispetto al 2005 (- 7,4%) malgrado l'incremento in valori correnti registrato nel 2010 sia rispetto al 2009 (+ 2%) che al 2005 (+4,1%)"*.

Al maggiore contributo 2010 di funzionamento del MIUR al valore nominale di Euro 627,417 milioni di Euro, di cui 61,934 milioni vincolati a specifiche attività e progetti, corrisponde tuttavia il minor finanziamento dei Ministeri (- 24%) e degli Enti locali (-21%).

Tali diminuzioni risultano bilanciate dall'incremento dei finanziamenti degli altri Enti pubblici e privati (+ 37%), dalle entrate derivanti dalla vendita di prodotti e da prestazioni di servizi (+ 3%), dai finanziamenti della Unione Europea e Organismi internazionali (+15%), nonché dalle altre entrate (+ 35%) per maggiori recuperi operati dall'Ente. Si evidenzia per contro l'entrata connessa all'accensione di un mutuo di 25.000.000,00 di Euro, destinato al finanziamento del piano di sviluppo edilizio dell'Ente.

Relativamente alle **spese impegnate**, risulta la seguente situazione di raffronto con il precedente anno 2009 e con gli anni 2007 e 2008:

	Spese impegnate				
	2007	2008	2009	2010	Variazioni rispetto al 2009
- spese per gli organi dell'Ente	1.237.000,00	780.000,00	694.737,34	976.808,36	+ 282.071,02
- spese per il personale	444.386.645,58	444.221.628,55	491.604.456,98	477.345.962,35	- 14.258.494,63
- beni di consumo e servizi	133.043.878,98	103.671.366,25	97.696.532,57	111.071.201,04	+ 13.374.668,47
- beni, servizi, e prestazioni tecnico- scientifici	170.495.804,31	142.213.379,26	139.836.317,05	161.791.980,68	+ 21.955.663,63
- dottorati, borse di studio ed assegni di ricerca	29.829.444,75	30.284.986,57	28.278.957,53	35.268.614,31	+ 6.989.656,78
- oneri tributari	11.184.895,60	10.950.170,39	9.606.429,13	10.712.421,57	+ 1.105.992,44
- oneri finanziari	2.500.002,80	2.460.484,67	1.617.000,00	1.439.388,70	- 177.611,30
- spese non classificabili in altre voci	0,00	0,00	0,00	195.592,50	+ 195.592,50
Totale spese correnti	792.677.672,02	734.582.015,69	769.334.430,60	798.801.969,51	+ 29.467.538,91
- opere immobiliari	7.162.770,51	9.638.716,37	38.551.549,00	26.858.096,68	- 11.693.452,32
- acquisizioni di beni di uso durevole	34.522.581,10	43.455.271,90	28.747.906,36	28.796.711,83	+ 48.805,47
- partecipazioni	1.447.672,26	1.090.432,62	985.072,18	1.045.384,61	+ 60.312,43
- indennità di anzianità	30.000.000,00	38.000.000,00	40.000.000,00	57.000.000,00	+ 17.000.000,00
Totale investimenti	73.133.023,87	92.184.420,89	108.284.527,54	113.700.193,12	+ 5.415.665,58
- rimborso mutui	8.250.000,00	8.166.284,88	8.250.000,00	9.083.894,88	+ 833.894,88
Totale spese impegnate	874.060.695,89	834.932.721,46	885.868.958,14	921.586.057,51	+ 35.717.099,37

Le spese impegnate, escluse le partite di giro, ammontano quindi nel 2010 ad Euro 921.586.057,51 pari a + 4% rispetto al 2009.

Quanto alle spese per il personale - mentre è rimasta inattuata la destinazione del 2% delle risorse per la ricerca finalizzate all'attivazione di corsi di dottorato ai sensi dell'art. 7, c. 1, lettera n) del D.Lgs n. 127/2003 - con la citata deliberazione del C.d.A. n. 104 del 12/05/2010 è stata approvata la programmazione del fabbisogno per il triennio 2010-2012, relativamente a nuove assunzioni e progressioni economiche e di livello ex artt. 8 e 15 del CCNL 2002-2005 nonché con la rideterminazione della pianta organica. Il piano è stato adottato in via definitiva tenuto conto dell'approvazione del Ministero vigilante.

Dalla lettura della Nota Integrativa, si evince che la spesa impegnata per il personale nel 2010, limitatamente all'impiego del Fondo di