

**RELAZIONE DEL COLLEGIO
DEI REVISORI DEI CONTI**

verbale n. 401

Il giorno 28 aprile 2003, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti.

Sono presenti: il dr. Mario Canzio, il dr. Vittorio Cerracchio ed il dr. Domenico Croce.

Assistono, per l'INFN: il dr. Ugo Braico, Dirigente Generale dell'Istituto nonché Coordinatore del Collegio per il Controllo Interno dell'Istituto, il rag. Fernando Pacciani Dirigente Generale e responsabile della Direzione Affari Amministrativi e la dr.ssa Irene Romalli segretaria del Collegio.

E' altresì presente il dr. Italo Ricci, delegato della Corte dei Conti al controllo della gestione amministrativa dell'INFN.

Il Collegio prende in esame la proposta di deliberazione relativa alle variazioni intervenute ed al riaccertamento dei residui al 31 dicembre 2002 (doc. G.E. 248/03), e la proposta di deliberazione relativa al Conto Consuntivo 2002 con le relazioni illustrate 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 2002, esaminato ed approvato dalla Giunta Esecutiva nella riunione dello scorso 11 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 2002 e la situazione dei Residui Attivi e Passivi.

In ordine al contenuto delle singole parti che lo compongono si riferisce quanto segue:

GESTIONE DI COMPETENZA

Dalla gestione di competenza 2002 è derivato un disavanzo finanziario di competenza di € 20.197.642,29 determinato da accertamenti di Entrate, comprese le partite di giro, per € 531.761.899,17 e da impegni di Spesa, comprese le partite di giro, per € 551.959.541,46. Gli impegni assunti risultano contenuti nei limiti delle previsioni definitive. E' da notare che nella gestione di competenza 2002 dell'Istituto, sono compresi, il trasferimento dell'avanzo dell'esercizio precedente pari a € 124.336.124,24, e le sopravvenienze dovute alle variazioni intervenute nei residui attivi e passivi di € 8.599.030,69. Ne consegue che l'avanzo di amministrazione raggiunge al consuntivo l'importo complessivo di € 112.737.512,64. Il risultato della gestione per l'Esercizio 2002 può considerarsi, quindi, di sostanziale equilibrio. E' comunque da notare che tale avanzo è giustificato, come ampiamente illustrato nelle relazioni accluse al Conto Consuntivo, dai limiti imposti ai prelevamenti di cassa negli ultimi sei anni che hanno costretto l'Istituto, anche nel 2002, ad un rallentamento delle attività programmate e finanziate, per adeguare gli impegni di spesa alle risorse di cassa disponibili, con il risultato di avere un consistente avanzo di amministrazione.

Il Collegio, nel confermare che l'Istituto ha provveduto tempestivamente ad eseguire tutti gli adempimenti contenuti nel decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze del 29 novembre 2002, pubblicato nella GU n. 282 del 2 dicembre 2002, prende atto che l'importo di € 10.027.900,00, corrispondente alla riduzione del 15% degli stanziamenti previsti nel bilancio 2002 per l'acquisto di beni di consumo e di servizi (cat. IV^a), è stato evidenziato come parte vincolata nella tabella dimostrativa del risultato di amministrazione dell'esercizio in esame, secondo le prescrizioni del citato decreto ministeriale.

Il Collegio prende atto inoltre che il contributo ordinario dello Stato per il 2002, risulta di € 286.633.579,00, attribuito dal MIUR all'Istituto ai sensi dell'art. 7 del D.Lgs. n. 204/98, con lettera del 6 novembre 2002, prot. n. 1320.

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 2002. Tale situazione è stata esaminata e approvata dalla Giunta Esecutiva nella riunione dell'11 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, € 33.083,72 in aumento ed € 80.898,67 in diminuzione, derivano da maggiori riscossioni da parte di Enti non promotori per contributi dovuti per l'utilizzo della rete GARR-B e da minori riscossioni di entrate per alcuni contratti di ricerca con l'UE conclusi con una spesa inferiore rispetto a quella inizialmente prevista.

Le variazioni dei residui passivi, € 1.280.559,37 in aumento ed € 9.927.405,01 in diminuzione, sono dovute 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. E' da notare che per una consistente cifra (circa 2,5 milioni di euro) le variazioni in diminuzione sono dovute a rettifiche di impegni, assunti in esercizi precedenti, per gare concluse nel 2002 con costi inferiori e, per circa 2,6 milioni di euro, alle riduzioni di tariffe intervenute per le linee trasmissione dati del Progetto GARR-B.

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

GESTIONE DI CASSA

La disponibilità di cassa di € 17.464.217,41 al 1° gennaio 2002, risulta di € 19.983.363,21 al 31 dicembre 2002 per effetto dei movimenti contabili (comprese le partite di giro) delle riscossioni, pari a € 551.184.342,04, e dei pagamenti pari a € 548.665.196,24. Tale disponibilità trova rispondenza con l'estratto conto della Banca d'Italia al 31 dicembre 2002.

Si prende atto che le uscite effettive di cassa che hanno richiesto prelevamenti dal conto di tesoreria, risultano contenute nei limiti del fabbisogno finanziario 2002 fissato per l'INFN con decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze n. 40338 del 10 maggio 2002. Il Collegio rileva che ciò è stato possibile grazie ad una costante ed efficace attività di monitoraggio e ad una coerente programmazione della spesa attuata dall'Istituto fin dal 1998. Le richieste di deroga ai prelevamenti in tesoreria, sono state sempre concesse tempestivamente dal competente Ufficio del Ministero dell'Economia e delle Finanze.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

Al termine dell'esercizio finanziario 2002 risulta un avanzo di amministrazione di € 112.737.512,64 così determinato:

- Fondo cassa al 31 dicembre 2002	€	19.983.363,21
- Residui attivi al 31 dicembre 2002	€	371.829.125,26
		—————
	€	391.812.488,47
- Residui passivi al 31 dicembre 2002	€	279.074.975,83
		—————
Avanzo di amministrazione 2002	€	112.737.512,64
<i>di cui non disponibile a seguito delle riduzioni disposte con decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze del 29 novembre 2002</i>	<i>€</i>	<i>- 10.027.900,00</i>
		—————
Avanzo di amministrazione 2002 disponibile €	102.709.612,64	
		=====

CONTO ECONOMICO

Il Conto Economico dell'esercizio indica un avanzo di € 31.119.847,50, determinato dal saldo attivo della parte corrente di € 56.345.875,61, detratto quello negativo della parte seconda di € 25.226.028,11 riferito ai componenti di natura economica che non hanno dato luogo a movimenti finanziari e, quest'ultimo importo, è determinato essenzialmente dalle quote di ammortamento dell'anno, dal 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	€	307.347.020,46
- Rendimenti su TFS	€	2.300.262,55
- Variazioni patrimoniali (sopravvenienze attive, insussistenze passive)	€	46.148.496,87
		€ 355.795.779,88
		=====
- Spese correnti	€	251.001.144,85
- Ammortamenti e deperimenti	€	48.866.691,15
- Eliminazione beni	€	9.693.136,77
- Adeguamento fondo TFS e previdenza	€	10.233.296,94
- Variazioni patrimoniali (insussistenze attive, sopravvenienze passive)	€	4.881.662,67
		€ 324.675.932,38
		=====
Avanzo economico 2002		€ 31.119.847,50
		=====

SITUAZIONE PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale riporta attività per € 1.546.294.262,52 e passività per € 958.159.242,16 da cui deriva un patrimonio netto di € 588.135.020,36 con un incremento rispetto a quello dell'Esercizio precedente di € 31.119.847,50 che corrisponde all'avanzo economico.

Sugli elementi patrimoniali e sulle relative variazioni si fa rinvio a quanto esposto in dettaglio nella relazione finanziaria.

* * * * *

Il Collegio dei Revisori 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. Inoltre prende atto che l'Istituto sta completando la realizzazione di un nuovo sistema informatico per l'attività gestionale che consentirà di attuare anche una contabilità economico-patrimoniale in coerenza con quanto previsto dall'art. 10 del D.Lgs. 297/97.

Il Collegio dei Revisori, 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 2002 possa conseguire l'approvazione del Consiglio Direttivo.

DELIBERAZIONE VARIAZIONE DEI RESIDUI E RIACCERTAMENTO RESIDUI ESERCIZI PRECEDENTI

ISTITUTO NAZIONALE di FISICA NUCLEARE

DELIBERAZIONE n. 8043

Il Consiglio Direttivo dell'Istituto Nazionale di Fisica Nucleare, riunito in Roma il
giorno 30 aprile 2003

- 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;
- vista la relazione della Giunta Esecutiva (documento GE n. 248/03) formulata nella sua riunione dell'11 aprile 2003;
- preso atto del parere favorevole espresso dal Collegio dei Revisori dei Conti nel corso della riunione del 28 aprile 2003 (come da verbale n. 401, allegato "sub C");

d e l i b e r a

- 1) Il documento GE n. 248/03 allegato "sub A", che è parte integrante e sostanziale della presente delibera, è approvato.
- 2) Sono approvate le variazioni nei residui attivi e passivi intervenute alla data del 31 dicembre 2002 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 1990		
variazione in meno	€	911,55
Esercizio 1994		
variazione in meno	€	23.846,47
Esercizio 1995		
variazione in meno	€	4.673,93
Esercizio 1996		
variazioni in più	€	1.882,47
variazione in meno.....	€	9.961,53
Esercizio 1997		
variazione in meno.....	€	12.250,04
Esercizio 1998		
variazioni in più	€	0,01
variazione in meno.....	€	25.229,96
Esercizio 1999		
variazioni in più	€	0,01
variazione in meno.....	€	0,01
Esercizio 2000		
variazioni in più	€	27.596,88
variazioni in meno	€	2.967,02

Esercizio 2001

variazioni in più	€	3.604,41
variazioni in meno	€	1.058,16

Totale:			
variazioni in più	€	33.083,72	
variazioni in meno	€	80.898,67	<hr/>
saldo in meno	€	47.814,95	

RESIDUI PASSIVI**Esercizio 1995**

variazione in meno	€	29.686,29
--------------------------	---	-----------

Esercizio 1996

variazione in più	€	315,57
variazione in meno	€	12.730,36

Esercizio 1997

variazione in più	€	2.032,82
variazione in meno	€	732.392,21

Esercizio 1998

variazione in più	€	4.440,60
variazione in meno	€	281.990,10

Esercizio 1999

variazione in più	€	8.695,42
variazione in meno	€	892.773,25

Esercizio 2000

variazione in più	€	38.524,84
variazione in meno	€	4.156.146,59

Esercizio 2001

variazione in più	€	1.226.550,12
variazioni in meno	€	3.821.686,21

Totale:			
variazioni in più	€	1.280.559,37	
variazioni in meno	€	9.927.405,01	<hr/>
saldo in meno	€	8.646.845,64	

- 3) La presente deliberazione sarà allegata al Conto Consuntivo 2002 dell'Istituto.

allegato A

**relazione Giunta Esecutiva n. 248/03
riaccertamento residui attivi e passivi
Esercizio Finanziario 2002**

doc. G.E. n. 248/03
11 aprile 2003Riacertamento dei residui attivi e passivi
Esercizio Finanziario 2002

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 2002, la situazione dei residui attivi e passivi riferita al 31 dicembre 2002.

Tale situazione, riportata nelle tabelle allegate, è esposta distintamente per anno di formazione dei residui ed evidenzia:

- la consistenza dei residui al 1° gennaio 2002
- le somme riscosse e pagate nel corso del 2002
- le variazioni in aumento o in diminuzione intervenute sulle consistenze iniziali durante il 2002
- le somme rimaste da riscuotere e da pagare alla fine del 2002

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 1990		
variazione in meno	€	911,55
Esercizio 1994		
variazione in meno	€	23.846,47
Esercizio 1995		
variazione in meno	€	4.673,93
Esercizio 1996		
variazioni in più	€	1.882,47
variazione in meno.....	€	9.961,53
Esercizio 1997		
variazione in meno.....	€	12.250,04
Esercizio 1998		
variazioni in più	€	0,01
variazione in meno.....	€	25.229,96
Esercizio 1999		
variazioni in più	€	0,01
variazione in meno.....	€	0,01
Esercizio 2000		
variazioni in più	€	27.596,88
variazioni in meno	€	2.967,02
Esercizio 2001		
variazioni in più	€	3.604,41
variazioni in meno	€	1.058,16

Totale:		
variazioni in più	€	33.083,72
variazioni in meno	€	80.898,67
saldo in meno	€	47.814,95

RESIDUI PASSIVI

Esercizio 1995	
variazione in meno	€ 29.686,29
Esercizio 1996	
variazione in più	€ 315,57
variazione in meno	€ 12.730,36
Esercizio 1997	
variazione in più	€ 2.032,82
variazione in meno	€ 732.392,21
Esercizio 1998	
variazione in più	€ 4.440,60
variazione in meno	€ 281.990,10
Esercizio 1999	
variazione in più	€ 8.695,42
variazione in meno	€ 892.773,25
Esercizio 2000	
variazione in più	€ 38.524,84
variazione in meno	€ 4.156.146,59
Esercizio 2001	
variazione in più.....	€ 1.226.550,12
variazioni in meno	€ 3.821.686,21

Totale:	
variazioni in più	€ 1.280.559,37
variazioni in meno	€ 9.927.405,01
saldo in meno	€ 8.646.845,64

Al riguardo si precisa quanto segue:

RESIDUI ATTIVI Le variazioni in più, per circa 33 mila euro, si riferiscono a maggiori riscossioni di contributi per l'utilizzo della rete GARR-B, da parte di alcuni Enti non promotori, che sono risultati a consuntivo superiori a quelli inizialmente stimati.

Le variazioni in meno, si riferiscono:

- per circa 80 mila euro a minori riscossioni di somme riferite ad entrate inizialmente accertate di alcuni contratti di ricerca con l'UE, le cui previste attività scientifiche hanno determinato, in sede di rendicontazione finale, una minore spesa rispetto a quella inizialmente stimata ,
- per circa 0,9 mila euro ad un minore accertamento dell'importo, presuntivamente iscritto in Bilancio, per il finanziamento, da parte dell'Agenzia per la Promozione dello Sviluppo del Mezzogiorno, finalizzato alla progettazione esecutiva di una struttura edilizia per l'attività di ricerca in collaborazione con l'Università di Bari. La spesa a consuntivo è risultata di € 179.848,36 rispetto al finanziamento inizialmente previsto di € 180.759,91.

RESIDUI PASSIVI Occorre innanzitutto 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 2002 si sono avute variazioni corrispondenti complessivamente a minori impegni per circa 3,5 milioni di euro.

Si deve inoltre evidenziare che costituiscono variazioni nei residui, anche i minori costi, a volte di importo consistente, accertati in sede di aggiudicazione di gare avvenute nel 2002 e riferiti a impegni assunti su base presunta negli Esercizi precedenti. Nel 2002 si sono avute rettifiche di impegni di questo tipo per un importo complessivo di circa 2,5 milioni di euro. Inoltre, minori costi per le linee di trasmissione dati del Progetto GARR-B, hanno comportato una riduzione dei relativi impegni per circa 2,6 milioni di euro.