

REPUBBLICA ITALIANA

Consiglio Nazionale delle Ricerche

Tanto premesso e tenuto conto delle giustificazioni addotte a sostegno delle proposte di riaccertamento dei residui attivi e passivi esistenti alla data del 31.12.2002, il Collegio esprime parere positivo per l'ulteriore corso del provvedimento, ai sensi dell'art. 32, 5° comma del Regolamento per l'Amministrazione e la Contabilità del CNR in riferimento.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Antonio Guida

Dott. Antonio Schettino

Il Segretario del Collegio

Dott. Giuliano Grazioli

ALLEGATO D



BNL
Banca Nazionale del Lavoro
Gruppo BNL

| | |
|--|--------------|
| C.N.R. - D.A.P. Reparto III PROTOCOLLO - GENERALE | |
| Pos. | 5.5 |
| Data | 28 LUG. 2003 |
| Prot. N. | 023222 |

Roma, 28/07/2003

Spett.le
Consiglio Nazionale delle Ricerche
Ragioneria Centrale

Oggetto: consuntivo esercizio 2002

Vi comunichiamo che in base ai dati in nostro possesso il bilancio consuntivo al 31/12/2002 e' cosi' costituito:

Fondo cassa al 01/01/2002 euro 58.090.029,93;
totale reversali lavorate al 31/12/2002 euro 784.090.990,83;
totale mandati lavorati al 31/12/2002 euro 773.966.925,70;
totale ordini di accreditamento lavorati al 31/12/2002 euro 42.571.815,71;
fondo cassa al 31/12/2002 euro 25.642.279,35.

Distinti saluti



BANCA NAZIONALE DEL LAVORO SPA
AGENZIA CNR 6392

BILANCIO CONSUNTIVO

PAGINA BIANCA

Attività contabile-amministrativa

Le molteplici attività connesse all'avvio, al 1° gennaio 2003, del nuovo sistema contabile integrato, previsto dal regolamento di disciplina della contabilità e dell'attività contrattuale del CNR (decreto del Presidente del CNR 14 gennaio 2000 n. 015448), hanno inevitabilmente comportato un rallentamento delle operazioni di chiusura dell'esercizio finanziario 2002.

Il conto consuntivo 2002 viene, quindi, presentato per l'ultimo anno a norma del regolamento di contabilità di cui al D.P. CNR n. 13099 in data 21 dicembre 1994.

Le scritture contabili del predetto esercizio evidenziano quanto segue.

Le entrate ammontano ad euro 949.202.933,21 così accertate:

| | | |
|----------------|----------------|---|
| 602.288.654,00 | Categoria I | trasferimenti da parte dello Stato; |
| 4.246.184,79 | Categoria II | trasferimenti da parte delle Regioni; |
| 5.770.229,76 | Categoria III | trasferimenti da parte di altri Enti del settore pubblico; |
| 93.476.945,56 | Categoria V | entrate derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi; |
| 418.176,43 | Categoria VI | redditi e proventi patrimoniali |
| 10.338.921,57 | Categoria VII | poste correttive e compensative di spese correnti; |
| 49.518.387,73 | Categoria VIII | entrate non classificabili in altre voci (brevetti, contributi di altri enti o privati, NATO, prestazioni sanitarie etc.); |
| 2.542.091,06 | Categoria IX | alienazione di immobili; |
| 1.649,37 | Categoria X | alienazione di immobilizzazioni tecniche; |
| 6.304.905,82 | Categoria XI | realizzi di valori mobiliari; |
| 839.799,80 | Categoria XII | riscossione di crediti; |
| 10.975.539,60 | Categoria XVII | assunzione di mutui; |
| 162.481.447,72 | Categoria XIX | entrate aventi natura di partite di giro (ritenute previdenziali, assistenziali, IRPEF, depositi provvisori, estinzione di anticipazioni ai cassieri, etc.) |

A fronte di tali disponibilità, risultano impegnate spese per euro 976.104.968,34, come segue:

| | | |
|----------------|-------------------|---|
| 790.869,17 | Categoria I | spese per gli Organi dell'Ente; |
| 401.525.778,46 | Categoria II e XV | spese di personale, compresi gli oneri riflessi e le indennità di anzianità; |
| 281.289.178,90 | Categoria IV | spese per acquisizioni di beni di consumo e servizi; |
| 28.615.537,85 | Categoria VI | spese per trasferimenti passivi (contributi di ricerca, borse di studio ed altri trasferimenti); |
| 1.346.879,68 | Categoria VII | spese per oneri finanziari |
| 11.321.976,91 | Categoria VIII | spese per oneri tributari; |
| 6.476.046,10 | Categoria X | spese non classificabili in altre voci (attività internazionale, fondi di riserva); |
| 35.833.955,14 | Categoria XI | spese per investimenti di natura immobiliare; |
| 44.383.647,45 | Categoria XII | spese per acquisizione di beni strumentali; |
| 2.039.650,96 | Categoria XVI | rimborso mutui; |
| 162.481.447,72 | Categoria XXI | spese per partite di giro (ritenute previdenziali, assistenziali, IRPEF, depositi provvisori, anticipazioni ai cassieri, etc.). |

Si rileva, pertanto, un disavanzo di competenza pari ad euro 26.902.035,13, coperto dall'utilizzo di parte dell'avanzo di amministrazione degli esercizi precedenti accertato al termine dell'esercizio finanziario 2001 in euro 37.299.956,73.

Il quadro generale delle spese impegnate (escluse le partite di giro) viene di seguito rappresentato collegato ai grandi obiettivi dell'intervento istituzionale dell'Ente (cfr. tabella 6 del preventivo 2002) e confrontato con la previsione iniziale 2002 e con quanto impegnato nel 2001.

XIV LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

| DESTINAZIONE DELLA SPESA | 2001 | 2002 | | |
|--|--------------------------|---------------------|--------------------------|-------------------------------------|
| | Importi Impegnati x 1000 | Previsione iniziale | Importi Impegnati x 1000 | % rispetto alla previsione iniziale |
| A) Organi dell'Ente | 781 | 825 | 801 | - 2,91 |
| B) Amministrazione e servizi generali | 8.564 | 7.156 | 7.138 | - 0,25 |
| C) Infrastrutture | | | | |
| 1. Centro elaborazione dati | 4.622 | 3.961 | 3.961 | - |
| 2. Reti e telecomunicazioni | 877 | 1.320 | 1.320 | - |
| 3. Biblioteca centrale | 2.252 | 2.252 | 2.267 | + 0,67 |
| 4. Investimenti in edilizia | 51.288 | 30.987 | 30.981 | - 0,02 |
| 5. Logistica | 48.422 | 45.223 | 47.386 | - 4,78 |
| 6. Programma "Roma Capitale" legge 396/1990 | 0 | 3.615 | 0 | - 100,00 |
| Totale C) | 107.461 | 87.358 | 85.915 | - 1,65 |
| C bis) Interessi e quote ammortamento mutui | 540 | 5.423 | 3.387 | - 37,54 |
| D) Attività di ricerca | | | | |
| <i>Ricerca istituzionale</i> comuni di area, per la manutenzione della strumentazione scientifica e per il programma sviluppo infrastruttura telematica)..... | 78.518 | 67.010 | 69.510 | + 3,73 |
| 2. Rinnovo attrezzature scientifiche | p.m. | p.m. | p.m. | p.m. |
| 3. Incarichi professionali (Legge 143/1988) | 276 | 188 | 107 | - 43,09 |
| 4. Attività oceanografica | 5.371 | 5.474 | 5.474 | - |
| 5. Sincrotroni | 653 | 671 | 671 | - |
| <i>Grandi progetti</i> | | | | |
| 6. Progetti finalizzati | 20.982 | 4.304 | 4.369 | + 1,51 |
| 7. Attività internazionale afferente l'area di Monterotondo | 2.582 | 2.582 | 2.582 | - |
| 8. Accordi di programma e progetti strategici MIUR, FISR e FIRB..... | 9.294 | 11.556 | 20.660 | + 78,71 |
| 9. "Cluster" (legge 488/1992) | 6.343 | 7.647 | 16.226 | + 112,19 |
| 10. Progetto GARR-B | 516 | 1.294 | 1.294 | - |
| 11. Progetto RFX | 2.292 | 2.292 | 2.292 | - |
| 12. Convenzioni con Istituzioni scientifiche | 939 | 248 | 248 | - |
| 13. Promozione, sviluppo e valorizzazione del sistema nazionale di ricerca | 19.718 | 2.582 | 2.200 | - 14,79 |
| 14. Attività in partecipazione | 657 | 401 | 501 | + 24,94 |
| Totale D) | 148.141 | 106.249 | 126.134 | + 18,72 |
| E) Intesa di programma CNR/MURST sul Mezzogiorno e P.O. 1994/99 | 18.035 | 17.161 | 17.923 | + 4,44 |
| F) Valorizzazione e trasferimento dei risultati | | | | |
| 1. Trasferimento, innovazione, normativa tecnica, certificazione e brevetti | 446 | 504 | 504 | - |
| 2. Iniziative a carattere promozionale | 875 | 651 | 655 | + 0,61 |
| Totale F) | 1.321 | 1.155 | 1.159 | + 0,35 |

XIV LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

| DESTINAZIONE DELLA SPESA | 2001 | 2002 | | |
|---|--------------------------|---------------------|--------------------------|-------------------------------------|
| | Importi Impegnati x 1000 | Previsione iniziale | Importi Impegnati x 1000 | % rispetto alla previsione iniziale |
| G) Supporto tecnico-scientifico alle amministrazioni dello Stato e servizi a terzi | | | | |
| 1. Attività di ricerca a supporto della Protezione Civile | 3.622 | 2.582 | 3.325 | + 28,78 |
| 2. Attività per conto terzi | 122.303 | 95.444 | 145.169 | + 52,10 |
| Totale G) | 125.925 | 98.026 | 148.494 | + 51,48 |
| H) Attività internazionali | | | | |
| 1. Cooperazione scientifica bilaterale | 950 | 979 | 961 | - 1,84 |
| 2. Cooperazione scientifica multilaterale | 1.789 | 1.575 | 1.745 | + 10,79 |
| 3. Progetti interdisciplinari | 2.938 | 2.766 | 2.946 | + 6,51 |
| 4. Mobilità di ricercatori | 940 | 0 | 300 | n.c. |
| 5. Programma Mediterraneo | 516 | 0 | 0 | - |
| 6. "Human Frontier Science Program" | 775 | 0 | 362 | n.c. |
| Totale H) | 7.908 | 5.320 | 6.314 | + 18,68 |
| I) Formazione | | | | |
| 1. Borse di studio | 3.561 | 504 | 539 | + 6,94 |
| 2. Dottorati di ricerca | 2.835 | 2.449 | 3.398 | + 38,75 |
| 3. Borse di studio NATO | 786 | 775 | 838 | + 8,13 |
| Totale I) | 7.182 | 3.728 | 4.775 | + 28,08 |
| L) Personale | | | | |
| 1. Retribuzioni ed oneri connessi al personale | 353.038 | 394.396 | 395.307 | + 0,23 |
| 2. Formazione del personale | 2.582 | 2.582 | 2.582 | - |
| 3. Spese sociali ed assistenziali | 2.582 | 2.582 | 2.582 | - |
| 4. Mensa | 6.623 | 6.456 | 6.311 | - 2,25 |
| 5. Altre spese per il personale | 2.076 | 2.736 | 2.694 | - 1,54 |
| 6. Indennità e compensi ai direttori di istituto | 207 | 3.326 | 2.108 | - 37,88 |
| Totale L) | 367.108 | 412.078 | 411.584 | - 0,12 |
| TOTALE GENERALE DELLE SPESE | 792.966 | 744.479 | 813.624 | + 9,29 |

In particolare, la spesa non impegnata rispetto alla previsione di cui alla lettera C) 6, è correlata al mancato avvio del Programma "Roma Capitale" da parte della Presidenza del Consiglio dei Ministri ed alla conseguente mancata realizzazione dell'entrata. Di converso, le spese di cui alle lettere D) 8 e 9, E e G (accordi di programma, progetti strategici MIUR, FISR e FIRB; "Cluster"; Intesa di programma e P.O. 1994/99; attività di ricerca a supporto della Protezione Civile; attività per conto terzi) testimoniano entrate superiori alle previsioni ed a quanto realizzato nel precedente esercizio finanziario. I modesti incrementi di alcune delle altre voci di spesa rispetto alla previsione iniziale derivano, prevalentemente, dalle decisioni del Consiglio Direttivo in sede di assestamento del bilancio di previsione 2002.

Rispetto a quanto impegnato nel precedente esercizio finanziario, le uniche spese aumentate in modo consistente sono quelle connesse all'applicazione del nuovo CCNL (cfr. voce L)1) e quelle sostenute con "entrate da mercato". Tutte le altre voci di spesa risultano diminuite o pressochè invariate, ad eccezione di quelle connesse a "Reti e telecomunicazioni" (C2) in conseguenza della più pertinente allocazione in tale voce di spesa di talune spese in precedenza ricomprese nella voce "Amministrazione e servizi generali (B)". Deve rilevarsi che, per quest'ultima voce, la riduzione della spesa è superiore all'importo oggetto del predetto trasferimento.

Dai dati sopra esposti emerge che l'incidenza delle spese per infrastrutture (compresi gli interessi e quote di ammortamento mutui) è dell' 11% (contro il 14% del 2001); delle spese finanziate dalle "entrate da mercato" è del 30%; le spese per le attività internazionali e per la formazione incidono rispettivamente per 0,8% e 0,6%. Infine, le spese per il personale rappresentano il 51% delle somme complessivamente impegnate e quelle per l'attività di ricerca il 36%(comprese quelle sostenute con "entrate da mercato").

I dati più significativi dei conti consuntivi dal 1998 al 2002 sono esposti nella **Tabella 1**. A valori costanti, il contributo di funzionamento del MIUR evidenzia una progressiva erosione che ha creato una situazione di difficoltà ed incertezza nella programmazione e nello sviluppo dell'attività dell'Ente.

L'inevitabile contenimento delle spese, nei limiti del possibile, non ha comunque evitato il ricorso al mercato finanziario, per spese di investimento, per 11 milioni di euro (-76% rispetto al 2001; cfr. cap. 517001 parte entrate).

La **situazione amministrativa**, al punto C, evidenzia che il conto consuntivo per l'esercizio 2002 si è chiuso con un avanzo di amministrazione di 23,970 milioni di euro (- 36% rispetto al 2001). Le **tabelle 2 e 3** analizzano tale risultato di esercizio in base alle diverse componenti e lo ripartiscono secondo le specifiche finalità derivanti da provvedimenti legislativi o convenzionali.

La **tabella 2**, evidenzia, inoltre, che dei 23,970 milioni di euro che costituiscono l'avanzo 2002, 12,263 milioni (51%) sono stati già applicati al bilancio di previsione 2003. Nel maggior avanzo rilevato al 31 dicembre 2002, pari a 11,707 milioni di euro, rimane, comunque, accantonato per rischi per crediti inesigibili l'importo di 3,257 milioni (28%).

La **tabella 2** evidenzia, inoltre, che l'avanzo realizzato per l' "attività ordinaria" (6.945 milioni di euro) non deriva dalla gestione di competenza, ma è pressochè interamente dovuto all'opera di revisione e cancellazione effettuata sui residui.

La gestione dei **residui attivi** dell'esercizio finanziario 2002 presenta, al 31/12/2002, le seguenti risultanze:

| | <i>euro</i> | <i>%</i> |
|---|-----------------------|----------|
| ▪ residui attivi all'1/1/2002..... + | 382.762.710,12 | 100,00 |
| ▪ Cancellati..... - | 4.793.724,69 | 1,25 |
| ▪ Riscossi..... - | <u>310.602.398,55</u> | 81,15 |
| ▪ residui attivi al 31/12/2002 riaccertati all'1/1/2003..... + | <u>67.366.586,88</u> | |
| ▪ residuo attivo relativo ad accensione di mutuo per spese di investimento (cfr cap. 517001)..... - | <u>20.350.092,29</u> | 5,32 |
| ▪ reali crediti riaccertati all'1/1/2003.... + | <u>47.016.494,59</u> | 12,28 |

Il residuo attivo relativo all'accensione di un mutuo per spese di investimento corrisponde all'importo non ancora richiesto dall'Ente a valere sul contratto di mutuo stipulato nel 2001. Si ricorda, in proposito, che, a norma dell'art. 17 del regolamento di disciplina della contabilità e dell'attività contrattuale del CNR, i singoli atti di erogazione intervengono in relazione all'effettivo fabbisogno di liquidità dell'Ente. Pertanto, il predetto residuo non può essere considerato un reale credito.

Nel corso del 2002 si consolida il miglioramento della gestione dei predetti residui, già rilevato nel 2001. Infatti, il flusso delle riscossioni risulta aumentato del 7% rispetto al 2001 (senza considerare le erogazioni di mutui).

Si evidenzia, inoltre, che sono state rimosse partite attive risalenti ad anni remoti (1994/95/96/97) per 3,547 milioni di euro. Ciò a conferma della validità delle iniziative poste in essere dalle competenti strutture dell'Ente, malgrado i tempi particolarmente lunghi necessari per l'estinzione dei crediti, anche in considerazione che il 99% degli stessi sono vantati nei confronti di Amministrazioni pubbliche.

Le cancellazioni riguardano l'1,25 % dei residui attivi riaccertati al 1/1/2002 ed attengono a n. 930 partite, riferite a 47 capitoli di entrata del bilancio dell'Ente, per un importo complessivo pari ad euro 4.793.724,69, ripartito per esercizi finanziari di provenienza come segue:

| | |
|--------|-----------------------|
| 1994 | - 1.332.155,43 |
| 1995 | - 1.289.245,92 |
| 1996 | - 1.411.458,19 |
| 1997 | - 111.429,14 |
| 1998 | - 377.317,12 |
| 1999 | - 141.961,42 |
| 2000 | - 16.467,43 |
| 2001 | - 113.690,04 |
| Totale | - <u>4.793.724,69</u> |

Il predetto importo ha influito nella determinazione del risultato dell'esercizio 2002, come componente negativa.

Le motivazioni per le quali le competenti strutture dell'Ente hanno chiesto la cancellazione dei residui di specie sono le seguenti:

- a) i costi per l'esperimento di atti diretti ad ottenere la riscossione dei crediti superano l'importo da recuperare;
- b) insussistenza dei crediti per quote residuali di corrispettivi esigibili in base a resa di conto e rendicontati per importi inferiori, con recupero in parte spese dell'importo non utilizzato;
- c) insussistenza di crediti residuali risultanti dalla differenza tra corrispettivi od entrate ad altro titolo, fissati in valuta ed accertati in bilancio in base ad un cambio presunto, ed il minore importo riscosso, per effetto di oscillazioni intervenute nel cambio della divisa;
- d) insussistenza di quote residuali di crediti in relazione alle minori somme incassate per arrotondamenti d'importo, per spese e commissioni bancarie, per spese postali, per imposte di bollo o di registro addebitate da Amministrazioni dello Stato sugli importi trasferiti all'Ente;
- e) insussistenza dei crediti per effetto dell'imputazione delle riscossioni a nuovi accertamenti registrati nell'anno di acquisizione delle entrate, anzichè ad accertamenti residui;
- f) insussistenza di crediti per erronea fatturazione;
- g) insussistenza di crediti nei confronti di società dichiarate fallite (esclusione dalla capienza delle masse attive fallimentari, dei crediti dell'Ente derivanti da prestazioni in conto terzi e contratti di ricerca, in quanto riconosciuti di rango chirografario);
- h) inesigibilità dei crediti per oggettiva difficoltà di un recupero degli stessi in via giurisdizionale (Amministrazioni pubbliche);
- i) inesigibilità di crediti nei confronti di ditte e/o società risultate irreperibili o che hanno cessato la loro attività.

Conclusivamente, sono stati riaccertati all'1/1/2003 residui attivi per euro 67.366.586,88 (ivi compresi, nel senso sopra chiarito, 20.350 mila euro relativi al mutuo 2001), riferiti agli anni dal 1997 al 2001, in quanto ritenuti tuttora esigibili.

I **complessivi residui attivi**, ivi compresi quelli provenienti dalla gestione di competenza, ammontano ad euro 396,325 milioni (+ 4%) e sono analizzati nella **tabella 5**.

La posta di maggior rilievo, pari al 62% dei complessivi residui (243,872 milioni di euro, cfr. cap. 101001 parte entrate) è da riferire a parte del contributo di funzionamento MIUR 2002 erogato solo in corso esercizio 2003. Purtroppo, come è noto, la gestione dei residui attivi risente pesantemente, da diversi anni, delle limitazioni poste alla liquidità delle Amministrazioni pubbliche.

La gestione dei **residui passivi**, di cui al punto B della citata situazione amministrativa, pari ad euro 397,98 milioni (-1% rispetto al 2001), è analizzata nella **tabella 4** che evidenzia un lieve miglioramento in valore assoluto nella gestione dei residui stessi.

In particolare, la gestione dei residui passivi dell'esercizio finanziario 2002 presenta al 31/12/2002 le seguenti risultanze:

| | | <i>euro</i> | <i>%</i> |
|---|---|-----------------------|----------|
| ▪ residui passivi all'1/1/2002..... | + | 403.552.783,30 | 100,00 |
| ▪ proposti in cancellazione..... | - | 18.365.469,28 | 4,55 |
| ▪ Pagati..... | - | <u>280.884.141,17</u> | 69,60 |
| ▪ residui passivi al 31/12/2002 riaccertati al 1'1/1/2003..... | + | <u>104.303.172,85</u> | 25,85 |

Rispetto alla gestione 2001, risulta migliorato il flusso dei pagamenti (+ 17,52) così come il saldo dei residui passivi riaccertati (-19,37). Occorre peraltro osservare che nell'esercizio finanziario 2002 sono stati pagati gli arretrati ed adeguati i trattamenti stipendiali al rinnovo del CCNL.

La revisione della partite passive ha riguardato n. 197 capitoli di spesa e si riferisce a n. 5050 registrazioni di impegni. Le cancellazioni riguardano il 4,55% dei residui passivi riaccertati all'1/1/2002. L'ammontare complessivo, pari ad euro 18.365.469,28, è ripartito secondo gli esercizi finanziari di provenienza come segue:

| | | |
|--------|---|----------------------|
| 1996 | - | 5.419.665,24 |
| 1997 | - | 3.822.954,29 |
| 1998 | - | 6.684.065,29 |
| 1999 | - | 205.408,85 |
| 2000 | - | 1.236.620,96 |
| 2001 | - | <u>996.754,65</u> |
| Totale | - | <u>18.365.469,28</u> |

Il predetto importo ha influito nella determinazione del risultato dell'esercizio finanziario 2002 come componente positiva.

Le motivazioni che sostanziano le cancellazioni effettuate possono essere così sintetizzate:

1. economie realizzate dai funzionari delegati a seguito della contabilizzazione definitiva delle spese da questi sostenute;
2. rinunce di terzi a borse di studio o durata inferiore delle stesse;
3. residui reali su contratti conclusi;
4. minori oscillazioni dei cambi delle valute;
5. rinuncia nell'attività, per impossibilità sopravvenuta, da parte di terzi destinatari dei finanziamenti del CNR.

Conclusivamente, vengono riaccertati all'1/1/2003 residui passivi per euro 104.303.172,85 riferiti agli anni dal 1999 al 2001.

I predetti residui, unitamente a quelli provenienti dalla gestione di competenza (complessivamente 397.998.388,50 euro), sono confluiti nel nuovo sistema contabile come somme assegnate e da accreditare ai pertinenti centri di spesa dell'Ente. Si ricorda, infatti, che gli stanziamenti della parte prima del nuovo bilancio di sola competenza del CNR – parte spese, si intendono impegnati con l'approvazione stessa del bilancio (cfr. art. 18, comma 1, del regolamento di contabilità). Pertanto, i trasferimenti ai centri di spesa risultano ad essi assegnati direttamente dal bilancio e senza che vi sia a tal fine bisogno di atti successivi. Tutto ciò non esclude il formarsi, al termine dell'esercizio, di residui passivi, poichè le somme assegnate dal bilancio ai centri di spesa non necessariamente sono agli stessi accreditate nel corso dell'esercizio.

Nei suesposti termini è il significato di "residuo passivo" nell'attuale sistema regolamentare del CNR.

Al fine di agevolare le valutazioni sul conto consuntivo, le spese sono analizzate nella **tabella 6** con riferimento agli interventi per la formazione e per la valorizzazione della ricerca; le assegnazioni attribuite agli Organi di ricerca sono riepilogate nella **tabella 7**, quelle attribuite ai singoli Progetti finalizzati ed alle Aree di ricerca nelle **tabelle 8 e 9**.

La **tabella 10** espone una sintesi della gestione finanziaria degli Ordinatori primari periferici.

La **tabella 14** espone dati ed indici significativi inerenti la gestione contabile del CNR nel periodo 1995 – 2002, rappresentandone la complessità.

La **tabella 15** espone indicatori inerenti la gestione finanziaria dell'Ente negli anni dal 1998 al 2002.

Per quanto concerne il patrimonio dell'Ente, si rileva che esso ha registrato un decremento di euro 26,744 milioni, al netto degli ammortamenti valutati, per il 2002 in - 11,789 milioni di euro.

I predetti ammortamenti sono analizzati nella **tabella 11**. Le quote di ammortamento sono calcolate in base a percentuali differenziate per categoria di beni e dal 1° gennaio 2000 sul valore di ogni singolo bene. Il decremento del Fondo di ammortamento è dovuto al completamento della ricognizione del patrimonio mobiliare effettuato da circa il 60% delle strutture dell'Ente.

La predetta ricognizione sarà completata entro l'esercizio 2003.

Al riguardo, va sottolineato che la ricognizione in corso costituisce un necessario, specifico e rilevante impegno dell'Ente diretto ad ottenere una puntuale ricostruzione dell'inventario generale dell'Ente e della sua consistenza patrimoniale.

La ricognizione è stata organizzata previa nomina di apposita Commissione da parte del responsabile della struttura interessata.

Le Commissioni hanno redatti appositi verbali che contengono l'elencazione di quanto segue:

- 1) beni esistenti in uso;
- 2) beni esistenti nel registro inventariale, ma di fatto mancanti (smarriti- furto-rottamati- ecc.);
- 3) beni non più utilizzabili e quindi da scaricare dall'inventario in quanto: da trasferire ad altri uffici; da cedere gratuitamente alla CRI, ad altri Enti assistenziali o da destinare alla discarica pubblica.

I beni mobili sono inventariati sulla base dei buoni di carico emessi dai competenti uffici dell'ente. La cancellazione dagli inventari è disposta con provvedimenti motivati. La ragioneria, sulla scorta degli atti e documenti di carico e scarico, provvede al conseguente aggiornamento delle scritture patrimoniali. Da dette scritture emergono le variazioni alla consistenza del patrimonio dell'ente. Delle variazioni derivanti dalla gestione finanziaria viene dimostrata la concordanza nella **tabella 12**.

Il procedimento qui descritto cessa con il 31 dicembre 2002, in quanto modificato dal nuovo regolamento di contabilità entrato in vigore il 1° gennaio 2003, che introduce una contabilità economico-patrimoniale per i singoli centri di spesa e un consolidato dell'Ente

Le voci finanziarie "Cassa", "Residui attivi" e "Residui passivi" hanno presentato un decremento differenziale di 13,330 milioni di euro derivato sostanzialmente dall'utilizzo di parte dell'avanzo di amministrazione registrato al 31 dicembre 2001.

I beni immobili hanno registrato un incremento di 20,568 milioni di euro così come le voci "Libri" (+ 3,855 milioni di euro) ed "Imbarcazioni" (+ 77,881 migliaia di euro).

Le voci "Mobili", "Macchine e strumenti scientifici" ed "Automezzi" hanno registrato un decremento, rispettivamente, di euro 1,276 milioni, 1,830 milioni e 76,894 migliaia di euro.

Per quanto riguarda il Fondo di quiescenza del personale, le complessive indennità maturate, calcolate in base all'importo dell'ultima retribuzione ed agli anni di servizio prestati, sono state valutate in 273,688 milioni di euro, di cui euro 100,665 milioni relativi al personale iscritto INPS (cfr. anche punto 11 della Situazione Patrimoniale) e

173,023 milioni di euro relativi al personale iscritto CPDEL. Il predetto Fondo risulta ridotto dell'importo corrispondente alle indennità liquidate al personale cessato dal servizio, pari ad euro 12,188 milioni. Tale importo è impegnato al cap. 215001, esposto tra le spese in conto capitale. L'incremento di 21,188 milioni di euro corrisponde alla quota annuale di adeguamento del Fondo stesso del pari iscritta nel conto economico.

Tra le voci del passivo della situazione patrimoniale (cfr. punto 7) è stato inserito, nell'esercizio finanziario 2001, il "Fondo rischi indennità anzianità personale INPS", come suggerito dalla Corte dei Conti nella relazione sul risultato del controllo eseguito sulla gestione finanziaria del CNR per l'esercizio 2000 - determinazione n. 18/2000 - "per fronteggiare gli oneri latenti relativi al trattamento di fine rapporto per il personale ex INPS". L'importo del Fondo non ha subito variazioni nel corso dell'esercizio 2002.

Il mutuo in ammortamento è esposto al punto 6 delle voci del passivo della situazione patrimoniale. Il quadro riepilogativo del mutuo è rappresentato nella **Tabella 13**.

La voce "Trasferimenti per investimenti" (cfr. punto 9 della situazione patrimoniale) costituisce una posta transitoria dei conti stessi e si riferisce alle erogazioni effettuate a terzi, Università ed altri Enti pubblici, per acquistare beni inventariabili necessari allo svolgimento di ricerche sostenute finanziariamente dal CNR. L'inventariazione dei beni acquistati avviene sulla base dei rendiconti presentati via via dai titolari dei finanziamenti, determinando l'incremento delle specifiche voci patrimoniali (mobili, macchine, strumenti scientifici, libri) e la corrispondente diminuzione della suddetta posta transitoria.

La voce "Residui di investimento" (cfr. punto 13 della situazione patrimoniale) costituisce una posta transitoria che andrà modificandosi per effetto dei singoli pagamenti o riscossioni, i quali determineranno, correlativamente, incrementi o decrementi delle pertinenti voci patrimoniali (cfr. anche tabella 12). Le variazioni patrimoniali derivanti dalla gestione finanziaria, come risulta dalla tabella 12, trovano completa rispondenza con i totali delle entrate incassate e delle spese pagate in conto capitale contabilizzate nel 2002.

La voce "Rimanenze di magazzino", evidenziate sia nella situazione patrimoniale che nel conto economico, rappresenta il valore, rilevato al termine dell'esercizio, delle giacenze di materiali esistenti nei magazzini dell'Ente.

In allegato al conto del patrimonio sono state evidenziate alcune componenti attive di maggior rilievo.

Il conto economico presenta un saldo corrispondente al decremento del patrimonio netto dell'Ente.

Le variazioni patrimoniali straordinarie attive e passive corrispondono:

- a) alle componenti non dipendenti dalla gestione finanziaria (cfr. analoghe colonne della situazione patrimoniale) che hanno determinato l'incremento o il decremento dei cespiti patrimoniali, quali: trasferimenti a titolo gratuito e donazioni all'Ente, inventariazioni di beni acquisiti dall'Ente a seguito della rendicontazione di erogazioni effettuate a terzi (Università ed Enti pubblici) per l'acquisto di beni inventariabili necessari allo svolgimento di ricerche finanziate dal CNR. Questi ultimi movimenti sono bilanciati da corrispondenti diminuzioni della voce transitoria "trasferimenti per investimenti";
- b) alle variazioni intervenute nelle partite attive e passive della gestione dei residui di funzionamento.

Infine, è allegato il **"conto annuale"** redatto secondo le istruzioni impartite dal Ministero dell'Economia e delle Finanze (circolare 31/3/2003, n. 19 – Il monitoraggio della spesa del personale – Esercizio 2002).