CONSIGLIO NAZIONALE DELLE RICERCHE
RELAZIONE AL RENDICONTO GENERALE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2021

Il Rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2021, predisposto dal Direttore Generale dell'Ente, è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti, per il relativo parere di competenza, con nota n. 0043708 del 14 giugno 2022.

Detto elaborato contabile si compone dei seguenti documenti:

- Nota Integrativa;
- Conto di bilancio (Rendiconto finanziario decisionale e gestionale);
- Conto economico;
- Stato patrimoniale;
- Relazione illustrativa del Presidente.

Inoltre, risultano allegati al predetto rendiconto, come previsto dal regolamento di contabilità dell'Ente:

- a) La situazione amministrativa;
- b) La relazione sulla gestione;
- c) Situazione dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi precedenti;
- d) Riassunti per voce;
- e) Il riepilogo dei movimenti di cassa 2021 per codifica SIOPE;
- f) L'elenco degli immobili del CNR;
- g) Il quadro riepilogativo dei mutui in ammortamento;
- h) Rendiconto finanziario decisionale riclassificato per COFOG.

CONSIDERAZIONI GENERALI

Con riferimento alla struttura ed al contenuto, il rendiconto generale è stato predisposto in conformità al Regolamento di contabilità dell'Ente ed alla normativa vigente in materia (D. Lgs. 91/2011).

Dalla documentazione fornita risulta che l'Ente ha provveduto alla redazione del Rendiconto finanziario decisionale e gestionale in base alle missioni ed ai programmi individuati applicando le prescrizioni contenute nel DPCM 12 dicembre 2012 e le indicazioni

di cui alla Circolare del Dipartimento della RGS n. 23 del 13 maggio 2013. Inoltre, è stato adottato il piano dei conti integrato di cui al DPR n. 132/2013.

L'Ente ha conseguito l'equilibrio di bilancio.

Il Collegio prende in esame il **Rendiconto Generale per l'esercizio 2021** che è così riassunto nelle seguenti tabelle:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL RENDICONTO FINANZIARIO

Entrate	Previsione iniziale anno 2021 Euro	Variazioni anno 2021 Euro	Previsione definitiva anno 2021 Euro	Somme accertate anno 2021 Euro	Somme accertate eriscosse anno 2021 Euro	Residui accertati e da riscuotere al termine dell'esercizio 2021
Titolo II - Trasferimenti Correnti	698.867.464,27	223.403.432,09	922.270.896,36	921.574.752,50	881.056.470,01	40.518.282,49
Titolo III - Entrate extratributarie	7.324.089,56	59.953.628,10	67.277.717,66	71.984.424,59	61.592.456,58	10.391.968,01
Titolo IV - Entrate conto capitale	5.026.649,97	50.586.980,13	55.613.630,10	55.613.630,10	50.416.369,90	5.197.260,20
Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	373.960,00	0,00
Titolo VI - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX - Entrate per conto terzi e Partite Giro	400.000.000,00	0,00	400.000.000,00	332.272.793,44	331.493.540,13	779.253,31
Totale Entrate	1.111.218.203,80	333.944.040,32	400.000.000,00	1.381.819.560,63	1.324.932.796,62	56.886.764,01
Avanzo amministrazione utilizzato	140.125.908,88	33.400.121,49	173.526.030,37	0,00	0,00	0,00
Totale Generale	1.251.344.112,68	367.344.161,81	1.618.688.274,49	1.381.819.560,63	1.324.932.796,62	56.886.764,01
DISAVANZO DI COMPETENZA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale a pareggio	1.251.344.112,68	367.344.161,81	1.618.688.274,49	1.381.819.560,63	1.324.932.796,62	56.886.764,01

Spese	Previsione iniziale anno 2021	Variazioni anno 2021	Previsione definitiva anno 2021	Somme impegnate anno 2021	Pagamenti di competenza anno 2021	Residui passivi rimasti da pagare al termine dell'esercizio 2021
RI - Missione Ricerca e Innovazione	617.417.764,34	371.132.687,46	988.550.451,80	930.475.758,39	554.013.997,59	376.461.760,80
SIG - Missione Servizi Istituzionali e Generali						

delle Amministrazioni pubbliche	114.813.765,64	13.727.680,72	128.541.446,36	123.491.622,49	98.796.323,04	24.695.299,45
DP – Missione Debito da finanziamento dell'Amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FO – Missioni Fondi da ripartire	119.112.582,70	-17.516.206,37	101.596.376,33	0,00	0,00	0,00
PG – Servizi per conto terzi e partite di giro	400.000.000,00	0,00	400.000.000,00	332.272.793,44	284.098.563,10	48.174.230,34
Totale Spese	1.251.344.112,68	367.344.161,81	1.618.688.274,49	1.386.240.174,32	936.908.883,73	449.331.290,59
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Generale	1.251.344.112,68	367.344.161,81	1.618.688.274,49	1.386.240.174,32	936.908.883,73	449.331.290,59

QUADRO DI RAFFRONTO CON L'ESERCIZIO PRECEDENTE

Entrate	Anno finanziario 2021			Anno finanziario 2020		
	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)
Titolo II - Trasferimenti Correnti	122.225.675,68	921.574.752,50	921.793.104,54	124.427.626,34	884.514.396,37	886.027.087,01
Titolo III - Entrate extratributarie	18.587.662,11	71.984.424,59	70.290.485,17	17.650.812,62	62.826.091,77	64.716.683,29
Titolo IV - Entrate conto capitale	83.078.728,86	55.613.630,10	53.174.456,57	80.639.555,33	29.697.164,34	13.759.624,37
Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	373.960,00	373.960,00	0,00	14.840,00	14.840,00
Titolo VI - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX - Entrate per conto terzi e Partite Giro	5.443.069,11	332.272.793,44	332.247.971,49	5.418.247,16	379.056.226,57	378.920.760,20
Totale Entrate	229.335.135,76	1.381.819.560,63	1.377.879.977,77	228.136.241,45	1.356.108.719,05	1.343.438.994,87
Totale Generale	229.335.135,76	1.381.819.560,63	1.377.879.977,77	228.136.241,45	1.356.108.719,05	1.343.438.994,87
Avanzo amministrazione utilizzato		173.526.030,37				
Disavanzo di competenza 2021						
Fondo cassa iniziale			856.518.370,38			755.191.842,97
Totale a pareggio	229.335.135,76	1.555.345.591,00	2.234.398.348,15	228.136.241,45	1.378.588.575,26	2.098.630.837,84

Spese	Anno finanziario 2021			Anno finanziario 2020		
	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (A)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)
RI - Missione Ricerca e Innovazione	889.317.677,62	930.475.758,39	795.339.470,55	769.963.253,93	886.671.676,91	736.501.926,70

SIG – Missione Servizi Istituzionali e Generali delle Amministrazioni pubbliche	69.563.224,30	123.491.622,49	120.418.283,52	81.526.925,93	107.845.654,42	117.927.123,88
DP – Missione Debito da finanziamento dell'Amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00	5.015.017,36	5.015.017,36
FO – Missioni Fondi da ripartire	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PG – Servizi per conto terzi e partite di giro	58.900.466,01	332.272.793,44	333.010.729,03	59.638.401,60	379.056.226,57	382.668.399,52
Totale Spese	1.017.781.367,93	1.386.240.174,32	1.248.768.483,10	911.128.581,46	1.378.588.575,26	1.242.112.467,46
Avanzo di amministrazione						
Totale Generale	1.017.781.367,93	1.386.240.174,32	1.248.768.483,10	911.128.581,46	1.378.588.575,26	1.242.112.467,46

Situazione di equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	Anno 2021
Descrizione	Importo
Saldo cassa iniziale	856.518.370,38
Riscossioni	1.377.879.977,77
Pagamenti	1.248.768.483,10
Saldo finale di cassa	985.629.865,05

Il Rendiconto generale 2021, presenta un disavanzo finanziario di competenza di euro 4.420.613,69, pari alla differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate, come di seguito indicato:

TOTALE ENTRATE ACCERTATE	1.381.819.560,63
TOTALE USCITE IMPEGNATE	1.386.240.174,32
DISAVANZO DI COMPETENZA	4.420.613,69

Le previsioni iniziali delle entrate e delle uscite correnti, pari rispettivamente ad euro 706.191.553,83 ed euro 835.380.055,47, sono conformi a quelle indicate nel bilancio di previsione 2021 deliberato nella seduta del 10 dicembre 2020 ed hanno subito complessivamente variazioni in aumento per euro 283.357.060,19 e per euro 271.544.511,46.

ESAME DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

ENTRATE

Le entrate accertate, al netto delle partite di giro, sono costituite da:

		<i>ACCERTAMENTI</i>	<i>ACCERTAMENTI</i>
Entrate		Anno 2020	Anno 2021
<i>Trasferimenti Correnti</i>	Euro	884.514.396,37	921.574.752,50
<i>Entrate extratributarie</i>	Euro	62.826.091,77	71.984.424,59
<i>Entrate conto capitale</i>	Euro	29.697.164,34	55.613.630,10
<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	Euro	14.840,00	373.960,00
<i>Accensione di prestiti</i>	Euro	0,00	0,00
Totale Entrate	Euro	977.052.492,48	1.049.546.767,19

Le Entrate derivanti da **trasferimenti correnti**, pari ad euro 921.574.752,50, riguardano trasferimenti da:

- per euro 847.322.996,84 Amministrazioni pubbliche;
- per euro 206.926,00 Famiglie;
- per euro 4.095.352,75 Imprese;
- per euro 8.105.853,87 Istituzioni sociali private;
- per euro 61.843.623,04 UE e resto del mondo.

Le **Altre entrate** accertate riguardano il titolo:

- entrate extratributarie per euro 71.984.424,59;
- entrate in conto capitale per euro 55.613.630,10;
- entrate da riduzione di attività finanziarie per euro 373.960,00;
- accensione di prestiti per euro 0,00.

Più precisamente le entrate in conto capitale sono rappresentate nella seguente tabella:

		<i>ACCERTAMENTI</i>	<i>ACCERTAMENTI</i>
Entrate		Anno 2020	Anno 2021
<i>Entrate da alienazione di beni patrimoniali</i>	Euro	476.802,00	155.669,90
<i>Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale</i>	Euro	29.220.362,34	55.457.960,20
Totale Entrate in conto capitale	Euro	29.697.164,34	55.613.630,10

di cui quelle per alienazione beni patrimoniali sono composte:

- per euro 319,90 alienazione di beni materiali;
- per euro 155.350,00 alienazione di beni immateriali;
- per euro 0,00 contributi agli investimenti.

SPESE CORRENTI

Le spese correnti sono costituite da:

Spese Correnti - Titolo I		IMPEGNI Anno 2020	IMPEGNI Anno 2021
<i>RI – Missione Ricerca e Innovazione</i>	<i>Euro</i>	798.606.190,64	827.298.396,89
<i>SIG – Missione Servizi Istituzionali e Generali delle Amministrazioni pubbliche</i>	<i>Euro</i>	104.589.601,38	115.156.457,02
<i>DP – Missione Debito da finanziamento dell'Amministrazione</i>	<i>Euro</i>	547.632,54	0,00
<i>FO – Missioni Fondi da ripartire</i>	<i>Euro</i>	0,00	0,00
<i>PG – Servizi per conto terzi e partite di giro</i>	<i>Euro</i>	0,00	0,00
Totale Spese Correnti	Euro	903.743.424,56	942.454.853,91

Le **spese** correnti riguardano:

- Redditi da lavoro dipendente Euro 602.200.621,22
- Imposte e tasse a carico dell'ente Euro 39.016.988,95
- Acquisto di beni e servizi Euro 185.980.315,91
- Trasferimenti correnti Euro 103.340.633,76
- Interessi passivi Euro 434.873,97
- Rimborsi e poste correttive delle entrate Euro 5.331.754,06
- Altre spese correnti Euro 6.149.666,04

Titolo II Uscite		IMPEGNI	IMPEGNI
Uscite		Anno 2020	Anno 2021
<i>Investimenti</i>	<i>Euro</i>	91.083.152,17	106.455.153,40
<i>Oneri comuni</i>	<i>Euro</i>	0,00	0,00
<i>Accantonamenti per spese future</i>	<i>Euro</i>	0,00	0,00
<i>Accantonamento per ripristino investimenti</i>	<i>Euro</i>	0,00	0,00
Totale Uscite in conto capitale	Euro	91.083.152,17	106.455.153,40
Acquisizione attività finanziarie	<i>Euro</i>	238.387,14	458.007,29
Rimborso mutui	<i>Euro</i>	4.467.384,82	4.599.366,28
Totale spese impegnate	Euro	999.532.348,69	1.053.967.380,88

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

La situazione amministrativa, come esposto nella tabella che segue, evidenzia il saldo di cassa iniziale, gli incassi ed i pagamenti dell'esercizio, il saldo di cassa alla chiusura dell'esercizio, il totale delle somme rimaste da riscuotere, di quelle rimaste da pagare e il risultato finale di amministrazione, che ammonta ad euro 173.526.030,37.

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2021			856.518.370,38
RISCOSSIONI	52.947.181,15	1.324.932.796,62	+1.377.879.977,77
PAGAMENTI	311.859.599,37	936.908.883,73	- 1.248.768.483,10
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021			985.629.865,05
RESIDUI		RESIDUI	
esercizi precedenti		dell'esercizio	
RESIDUI ATTIVI	172.448.371,75	56.886.764,01	229.335.135,76
RESIDUI PASSIVI	568.450.077,34	449.331.290,59	1.017.781.367,93
Avanzo al 31 dicembre 2021			197.183.632,88

Il Collegio verifica la corrispondenza tra i valori esposti nel Rendiconto generale rispetto alle risultanze dell'Istituto Cassiere, sia per incassi che per pagamenti, pari ad Euro 985.629.865,05 alla data del 31.12.2021.

Il citato avanzo di amministrazione trova riscontro dalla verifica effettuata come esposto nella seguente tabella:

Descrizione importo	Importo
Avanzo di amministrazione esercizio precedente	173.526.030,37
Entrate accertate c/competenza 2021	1.381.819.560,63
Spese impegnate c/competenza 2021	1.386.240.174,32
Disavanzo di competenza 2021	4.420.613,69
Radiazioni residui attivi	2.740.688,55
Radiazioni residui passivi	30.818.904,75
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021	197.183.632,88

Avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2020		173.526.030,37
Entrate accertate c/competenza 2021	1.381.819.560,63	
Spese impegnate c/competenza 2021	1.386.240.174,32	
Disavanzo di competenza 2021		4.420.613,69
Variazioni nei residui attivi	2.740.688,55	
Variazioni nei residui passivi	30.818.904,75	
Differenza nella variazione dei residui 2021		28.078.216,20
Avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2021		197.183.632,88
L'utilizzo dell'avanzo di amministrazione per l'esercizio 2021 risulta così previsto:		
Parte Vincolata		141.606.327,62
Fondo per finanziamento di progetti di ricerca di interesse nazionale	40.461.223,84	
Fondo Rischi ed oneri	25.356.539,91	
Fondo rinnovi contrattuali T.I.	33.233.356,34	
Fondo rinnovi contrattuali T.D.	535.554,66	
Fondo TFR/TFS personale mobilità	450.775,27	
Fondo svalutazione crediti	2.700.000,00	
Spese obbligatorie del personale	38.212.492,20	
maggiori entrate per lo svolgimento di progetti	656.385,40	
Parte Disponibile		55.577.305,26
parte già applicata al bilancio 2022	32.635.095,37	
parte disponibile per il bilancio 2022	22.942.209,89	
Avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2021		197.183.632,88

GESTIONE DEI RESIDUI

Per i residui evidenziati nella situazione amministrativa l'Ente ha fornito specifico elenco distinto anche per anno di formazione. Gli stessi alla data 31 dicembre 2021 risultano così determinati:

RESIDUI ATTIVI

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A	G	H=(E+G)
Residui attivi al 1° gennaio 2021	Riscossi	Residui ancora da riscuotere	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere	Residui attivi anno 2021	Totale residui al 31/12/2021
228.136.241,45	52.947.181,15	175.189.060,30	2.740.688,55	172.448.371,75	75,60%	56.886.764,01	229.335.135,76

RESIDUI PASSIVI

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A	G	H=(E+G)
Residui passivi al 1° gennaio 2021	Pagamenti 2021	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare	Residui passivi anno 2021	Totale residui al 31/12/2021
911.128.581,46	311.859.599,37	599.268.982,09	30.818.904,75	568.450.077,34	62,38%	449.331.290,59	1.017.781.367,93

SITUAZIONE PATRIMONIALE

Il patrimonio netto iniziale, di euro 641.007.064,00, risulta aumentato per effetto del risultato economico positivo dell'esercizio di euro 155.019.961,00 per un totale complessivo di euro 796.027.025,00.

Il Collegio evidenzia che, in seguito alla nota prot. 0046234 del 22 giugno 2022 trasmessa dal Direttore Generale, l'ammontare dei residui di stanziamento, pari ad Euro 709.066.020,19, corrispondenti a circa il 70% del totale dei residui passivi, non risultano indicati tra i debiti dello stato patrimoniale.

Conseguentemente il patrimonio netto indicato nel bilancio potrebbe sensibilmente diminuire.

La situazione patrimoniale viene rappresentata nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE					
ATTIVITA'			ANNO 2021	+ o -	ANNO 2020
A	I	IMMOBILIZZAZIONI			
		<i>Immateriali:</i>			
		1 Brevetti	2.341.000	30.000	2.311.000
	2 Opere dell'Ingegno (software)	0		0	
		Totale	2.341.000	30.000	2.311.000
	II	<i>Materiali</i>			
		1 Terreni e fabbricati	199.945.825	-19.952.867	219.898.692
		2 Mobili e arredi	2.354.113	90.432	2.263.681
		3 Macchine e strumenti scientifici	83.486.356	33.048.157	50.438.199
		4 Patrimonio bibliografico e oggetti di valore	118.813.893	2.157.696	116.656.197
		5 Automezzi	66.069	-28.337	94.406
		6 Imbarcazioni e velivoli	272.058	240.662	31.396
		7 Oggetti di valore	59.188	0	59.188
	8 Immobilizzazioni in corso e acconti	26.013.970	584.570	25.429.400	
		Totale	431.011.472	16.140.313	414.871.159
III	<i>Finanziarie</i>				
	1 Partecipazioni in:				
	a Consorzi e società	6.330.337	-432.474	6.762.811	
	2 Crediti (<i>a lungo termine</i>)				
	a Depositi cauzionali	11.691	0	11.691	
b Indennità accantonate per TFR	8.554.446	-31.891	8.586.337		
c Prestiti ai dipendenti					
	Totale	14.896.474	-464.365	15.360.839	
	Totale Immobilizzazioni (A)	448.248.946	15.705.948	432.542.998	
B	I	ATTIVO CIRCOLANTE			
		<i>Rimanenze</i>			
	1 Materiale di consumo	68.006	-12.522	80.528	
		Totale	68.006	-12.522	80.528
	II	<i>Crediti</i>			
		1 Crediti v/clienti	223.708.345	32.215.419	191.492.926
		Fatture da emettere	0	-70.887	70.887
		Altri crediti	5.626.791	4.710.657	916.134
		Totale	229.335.136	36.855.189	192.479.947
	III	<i>Disponibilità liquide</i>			
1 Cassa		985.629.865	129.111.495	856.518.370	
2 Fondi economali		0			
3 c/c postali	0				
	Totale	985.629.865	129.111.495	856.518.370	
	Totale attivo circolante (B)	1.215.033.007	165.954.162	1.049.078.845	
C	RATEI E RISCONTI				
		1 Ratei attivi	21.967.857	-1.258	21.969.115
	2 Risconti attivi	274.151	-124.038	398.189	
	Totale Ratei e risconti (C)	22.242.008	-125.296	22.367.304	
Totale attivo			1.685.523.961	181.534.814	1.503.989.147

STATO PATRIMONIALE					
PASSIVITA'			ANNO 2021	+ o -	ANNO 2020
A	I	PATRIMONIO NETTO			
		<i>Patrimonio iniziale</i>	641.007.064	2.417.811	638.589.253
	II	<i>Avanzo/Disavanzo economico d'esercizio</i>	155.019.961	152.602.150	2.417.811
		Totale Patrimonio netto (A)	796.027.025	155.019.961	641.007.064
B	FONDI PER RISCHI ED ONERI				
	1	Fondo per oneri contenziosi	17.895.850	0	17.895.850
	2	Fondo rischi per crediti inesigibili	24.000.000	4.000.000	20.000.000
		Totale Fondi per rischi ed oneri (B)	41.895.850	4.000.000	37.895.850
C	FONDO TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		498.301.964	3.791.829	494.510.135
		Totale Fondo trattamento di fine rapporto (C)	498.301.964	3.791.829	494.510.135
D	DEBITI				
	1	mutui in ammortamento	15.806.369	-4.599.364	20.405.735
	2	Debiti di funzionamento	168.098.864	1.224.704	166.874.159
	3	debiti per depositi ricevuti in cauzione	1.012.080	49.540	962.539
		Totale Debiti (D)	184.917.313	-3.325.120	188.242.433
E	RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
	1	Ratei passivi	288.852	-21.571.885	21.860.737
	2	Risconti passivi	0	-24.530.828	24.530.828
	3	Contributi agli Investimenti	164.092.957	68.150.857	95.942.100
		Totale Ratei e risconti (E)	164.381.809	22.048.144	142.333.665
Totale passivo e netto			1.685.523.961	181.534.814	1.503.989.147

CONTO ECONOMICO

Il conto *economico* evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione secondo criteri di competenza economica e presenta i seguenti valori:

CONTO ECONOMICO		Anno 2021		Anno 2020	
		Parziali	Totali	Parziali	Totali
A	PROVENTI DELLA GESTIONE				
1	<i>Entrate derivanti da trasferimenti</i>	963.473.061		863.150.366	
2	<i>Entrate derivanti dalla vendita di prodotti e servizi</i>	49.619.896		48.226.270	
3	<i>Entrate diverse</i>	17.782.565		10.354.981	
	Totale valore della produzione		1.030.875.522		921.731.617
B	COSTI DELLA GESTIONE				
4	<i>per materie prime, sussidiarie, di consumi e merci</i>	22.528.769		19.034.149	
5	<i>per servizi</i>	161.316.517		179.047.662	
6	<i>per godimento beni di terzi</i>	15.715.833		14.951.048	
7	<i>per il personale a</i>				
	Salari e stipendi b	420.025.868		433.256.217	
	Oneri sociali	134.577.611		139.830.551	
	<i>c</i> Quota dell'esercizio per l'adeguamento del fondo di trattamento di fine rapporto	30.753.647		16.738.432	
	<i>d</i> Altri costi	12.484.691		14.097.035	
8	<i>Ammortamenti:</i>				
	<i>a</i> Ammortamento terreni e fabbricati	22.214.271		22.653.919	
	<i>b</i> Ammortamento macchine e strumenti scientifici	30.415.085		21.777.476	
	<i>c</i> Ammortamento mobili e arredi	548.166		560.622	
	<i>d</i> Ammortamento automezzi	49.086		57.650	
	<i>e</i> Ammortamento imbarcazioni e velivoli	91.440		197.344	
	<i>f</i> Ammortamento opere dell'Ingegno (software)	0		0	
9	<i>Oneri tributari</i>	8.092.323		1.413.693	
10	<i>Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci</i>	+ 12.523		- 7.950	
11	<i>Quota dell'esercizio per l'adeguamento del fondo oneri contenziosi</i>	0		10.624.870	
12	<i>Quota dell'esercizio per rischio crediti inesigibili</i>	4.000.000		17.446.128	
13	<i>Oneri diversi di gestione</i>	1.193.250		906.800	
	Totale costi		864.019.079		892.585.646
	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)		166.856.443		29.145.971
C	PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
12	<i>Interessi ed altri oneri finanziari</i>	- 667.168		- 1.271.388	
13	<i>Altri proventi finanziari</i>	+ 535		+ 46	
	Totale proventi ed oneri finanziari (C)		-666.633		-1.271.342
D	PROVENTI E ONERI STRAORDINARI				
14	<i>Proventi straordinari</i>	+		+	
		0		0	
15	<i>Sopravvenienze attive ed insussistenze di passive</i>	+ 3.025.464		+ 795.239	
16	<i>Plusvalenze da alienazioni</i>	+ 240.505		+ 408.498	
17	<i>Sopravvenienze passive ed insussistenze di attivo</i>	- 13.877.263		- 9.256.392	
18	<i>Minusvalenze da alienazioni</i>	- 558.556		- 17.404.163	
			-11.169.850		-25.456.818

Totale delle partite straordinarie (D)	155.019.961	2.417.811
--	-------------	-----------

ATTIVITÀ DI VIGILANZA EFFETTUATA DALL'ORGANO DI CONTROLLO INTERNO NEL CORSO DELL'ESERCIZIO

L'attuale Collegio, nominato con decorrenza 1° gennaio 2021, ha coadiuvato da tale data all'attività dell'organo di governo e del management dell'Ente che si è svolta in conformità alla normativa vigente, partecipando con tutti i suoi componenti alle riunioni del Consiglio di Amministrazione (o altro organo di vertice) ed esaminando, con la tecnica del campionamento, sia le deliberazioni del Consiglio di Amministrazione che quelle dirigenziali.

Inoltre, il Collegio dà atto che:

- nella Relazione illustrativa della Presidente viene esplicitato che l'attestazione dei tempi di pagamento resa ai sensi dell'articolo 41, comma 1, del DL 24 aprile 2014, n. 66, convertito dalla legge 23 giugno 2014, n. 89, con l'indicazione dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati, nel corso nell'esercizio 2021, dopo la scadenza dei termini previsti dal D.lgs n. 231/2002 e con l'indicazione dell'intervallo dei giorni di ritardo dei pagamenti, rispetto alla scadenza delle relative fatture (indicatore annuale di tempestività dei pagamenti).

Nella relazione viene altresì evidenziato che l'importo riferibile a quanto sopra esposto è pari ad euro 81.293.354,86 relativi a n. 20.873 fatture.

Il Collegio raccomanda all'amministrazione il rispetto dei termini di pagamento tenuto conto che nella relazione è segnalato un cospicuo numero di fatture (1.255) per le quali si evidenzia un ritardo superiore ai 99 giorni ed è auspicabile il monitoraggio degli interessi moratori, al fine anche di non aggravare ulteriormente la situazione economico finanziaria con la corresponsione degli interessi passivi;

- in riferimento alla comunicazione annuale prevista dell'art. 7, comma 4bis, del D.L. 35/2013, il sistema contabile dell'Ente, come dichiarato dal Dirigente dell'Ufficio Bilancio, trasmette periodicamente i dati alla piattaforma di certificazione dei crediti e l'obbligo di comunicare i debiti certi, liquidi ed esigibili, maturati alla data del 31 dicembre 2021 è assolto dalle comunicazioni periodiche che avvengono tramite caricamento massivo di tutte le operazioni registrate nel medesimo sistema contabile;
- sono stati allegati alla nota integrativa i prospetti dei dati SIOPE e delle disponibilità

liquide, come richiesto dal comma 11, dell'art.77-quater del D.L. n. 11/2008;

- l'Ente ha rispettato le singole norme di contenimento previste dalla vigente normativa come risulta nella relazione che di seguito si riporta pervenuto alla Segreteria del Collegio con prot. n. 0044326 del 18 giugno 2021 che di seguito si riporta integralmente:

“I limiti di spesa fissati dalle disposizioni normative vigenti in materia, come di seguito specificati, sono stati applicati alle categorie di spesa finanziate con i fondi ordinari di funzionamento, con risorse di natura 1, escludendosi come previsto dalla circolare n. 9 del 21/4/2020 le spese necessariamente sostenute nell'ambito della realizzazione di specifici progetti/attività finanziati con fondi provenienti dall'Unione europea o da altri soggetti pubblici o privati.

Il Collegio rammenta che l'Ente deve rispettare anche nei singoli pagamenti gli adempimenti previsti dall'art. 27, commi 2, 4 e 5 del D.L. n. 66/2014, convertito dalla Legge n. 89/2014 in tema di tempestività di pagamenti delle transazioni commerciali; ciò posto il Collegio, fermo restando le suddette raccomandazioni sul rispetto dei termini di pagamento per tutte le fatture ricevute, in linea generale verifica positivamente gli indicatori di tempestività dei pagamenti pubblicato in ottemperanza dell'art. 41, comma 2 del D.L. 66/2014, evidenziandosi per l'anno 2021 un numero di giorni pari a 11.

A) Spese per gli "acquisti di beni e servizi"

L'articolo 1, comma 591, della Legge 27 dicembre 2019, numero 160, prevede che, a "...decorrere dall'anno 2020, gli enti e gli organismi di cui all'articolo 1, comma 2, della Legge 31 dicembre 2009, numero 196, non possono effettuare spese per gli acquisti di beni e servizi per un importo superiore al valore medio sostenuto per le medesime finalità negli esercizi finanziari 2016, 2017 e 2018, come risultante dai relativi rendiconti o bilanci deliberati...".

Il "limite di spesa per l'acquisto di beni e servizi" è stato determinato tenendo conto degli "impegni di spesa" assunti negli Esercizi Finanziari 2016, 2017 e 2018 e calcolando la "spesa media" sostenuta nei medesimi esercizi.

La "spesa sostenuta per l'acquisto di beni e servizi ammonta:

- nell'anno 2016, ad Euro 77.779.854,06;
- nell'anno 2017, ad Euro 68.009.436,42;

- nell'anno 2018, ad Euro 95.611.701,82

Pertanto, il "limite di spesa" del Consiglio Nazionale delle Ricerche per l'"acquisto di beni e servizi", che corrisponde alla "media" della spesa sostenuta nel triennio 2016-2018, è pari ad Euro **80.467.003,00**.

Di seguito la scheda con in dettaglio le spese sostenute nel 2021 nella tipologia in questione:

Voce	Descrizione	Impegnato
13001	Giornali e riviste	1.073,00
13002	Pubblicazioni	26.124,14
13003	Carta, cancelleria e stampati	7.699,40
13004	Carburanti, combustibili e lubrificanti per impianti di riscaldamento	464.361,89
13007	Carburanti, combustibili e lubrificanti per natanti, imbarcazioni e velivoli	190.000,00
13008	Equipaggiamento	9.820,00
13010	Accessori per uffici e alloggi	167,56
13011	Materiale informatico	80.586,93
13012	Altri materiali tecnico-specialistici non sanitari	256.323,78
13013	Strumenti tecnico-specialistici non sanitari	32.479,77
13015	Generi alimentari	8.151,61
13016	Stampati specialistici	976,00
13017	Altri beni e materiali di consumo	232.791,39
13020	Prodotti farmaceutici ed emoderivati	6.525,11
13024	Prodotti chimici	210.471,43
13025	Materali e prodotti per uso veterinario	3.846,83
13026	Altri beni e prodotti sanitari	558,29
13027	Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennita'	400.000,00
13028	Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi	65.030,00
13029	Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione	130.000,00
13030	Rimborso spese di missione e trasferta del personale dipendente	316.184,84
13031	Rimborso spese di missione e trasferta del personale non soggette ai limiti di spesa	108.895,86
13033	Spese di trasferta del personale associato e degli assegnisti di ricerca	83.444,55
13034	Professori visitatori	168,12
13035	Rimborso spese missione ricercatori italiani e stranieri in ambito accordi mobilità internazionale	19.407,96
13036	Rimborso spese agli organi istituzionali di revisione, di controllo e altri incarichi istituzionali dell'ente	12.000,00
13038	Spese per l'organizzazione di convegni	352,80
13039	Spese per la partecipazione a convegni	4.987,68
13040	Mostre ed altre spese per relazioni pubbliche	2.136,00
13042	Acquisto di servizi per la formazione generica e discrezionale	228.822,32
13043	Canoni di telefonia fissa	41.484,48
13044	Canoni di telefonia mobile	56.708,00
13045	Accesso a banche dati e a pubblicazioni on line	791.568,78
13046	Energia elettrica	12.446.892,86
13047	Acqua	635.648,92
13048	Gas	2.334.296,59
13049	Spese di condominio e di gestione comune di locali ed immobili	6.818.373,50
13050	Utenze e canoni per altri servizi	1.978,45
13051	Locazione di beni immobili	9.749.589,03

13052	Noleggi di autovetture	12.197,73
13054	Noleggio di natanti ed imbarcazioni	1.631.442,40
13056	Noleggi di altri mezzi di trasporto stradali	4.931,28
13058	Noleggi di hardware	1.767,78
13060	Licenze d'uso per software	720.408,93
13061	Altre licenze d'uso	317,20
13062	Noleggi di impianti e macchinari	57.229,47
13068	Manutenzione ordinaria e riparazioni di autovetture	510,00
13069	Manutenzione ordinaria e riparazioni di altri mezzi di trasporto stradale	50,00
13071	Manutenzione ordinaria e riparazioni di natanti, imbarcazioni e velivoli	31.651,12
13073	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	726.413,88
13074	Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature	172.685,55
13075	Manutenzione ordinaria e riparazioni di macchine per ufficio	517,28
13076	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili di proprieta'	2.474.941,04
13077	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili in locazione, in comodato o in uso	260.693,22
13078	Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza	7.450,90
13080	Interpretariato e traduzioni	3.976,44
13081	Perizie	5.499,00
13082	Prestazioni di natura contabile, tributaria e del lavoro	183.000,00
13083	Prestazioni tecnico-scientifiche a fini di ricerca	38.484,18
13084	Deposito, mantenimento e tutela dei brevetti	249.289,56
13085	Altre prestazioni professionali e specialistiche	623.026,57
13087	Collaborazioni coordinate e a progetto	14.098,56
13088	Vigilanza	5.134.764,47
13089	Pulizia	7.091.128,21
13091	Trasporti, traslochi e facchinaggio	73.941,48
13092	Acquisto di buoni taxi	1.658,10
13093	Stampa e rilegatura di pubblicazioni	33.727,91
13094	Rimozione e smaltimento di rifiuti tossico-nocivi e di altri materiali	13.465,25
13096	Pubblicazione bandi di gara	6.613,21
13097	Spese postali e telegrafiche	2.785,32
13098	Spese notarili	397,50
13099	Oneri per fidejussioni	227,60
13100	Spese per commissioni bancarie	2.164,30
13101	Spese per accertamenti sanitari, ivi comprese le spese per visite fiscali	455.151,07
13102	Gestione e manutenzione applicazioni	491.421,99
13103	Spese per la progettazione, lo sviluppo, la gestione e la manutenzione di servizi applicativi integrati e siti web	87.467,00
13104	Servizi di rete per trasmissione dati e VoIP e relativa manutenzione	327.863,03
13105	Servizi per la gestione documentale	20.600,00
13106	Servizi di consulenza e prestazioni professionali ICT	112.740,00
13107	Spese legali	552.959,71
13108	Quote di iscrizione ad associazioni	4.603.875,01
13109	Spese per componenti commissioni concorso e selezione del personale	375.044,00
13112	Giardinaggio	158.680,53
13113	Spese per l'organizzazione di corsi di formazione	119.507,73
13115	Altri servizi non altrimenti classificabili	916.669,53
13121	Tirocini formativi extracurricolari	22.753,35
13124	Spese per la pubblicazione ad accesso aperto (open access) di materiale bibliografico o articoli	6.576,22
	Totale	63.612.692,48

B) Spese per "autovetture"

Nel novero delle norme oggetto di disapplicazione di cui al suindicato Allegato A non risulta essere incluso l'articolo 5, comma 2, del decreto-legge 6 luglio 2012, n. 95, come modificato dall'art. 15, comma 1, del decreto legge 24 aprile 2014 n. 66, convertito con modificazioni nella legge 23 giugno 2014 n. 89. Conseguentemente continuano a trovare applicazione i limiti ivi indicati relativi all'acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture nonché per l'acquisto di buoni taxi, in linea con quanto chiarito con la precedente Circolare RGS n. 9 del 21 aprile 2020.

Il limite di spesa vigente per tali voci risulta pari ad Euro 48.252,17.

Le somme impegnate nel 2021 per tale tipologia di spese risultano le seguenti:

Voce	Descrizione	Impegnato
13052	Noleggi di autovetture	12.197,73
13092	Acquisto di buoni taxi	1.658,10
13068	Manutenzione ordinaria e riparazioni di autovetture	510,00
	Totale	14.365,83

C) Spese per l'informatica

L'articolo 238, comma 6, del decreto legge 19 maggio 2020, n. 34, convertito con modificazioni dalla legge 17 luglio 2020, n. 77, ha previsto per l'anno 2020 e nell'ambito delle misure adottate per far fronte all'emergenza sanitaria in atto nel Paese, la non applicazione delle disposizioni di cui all'articolo 1, comma 610, della legge di bilancio 2020 alle università, alle istituzioni di alta formazione artistica, musicale e coreutica e agli enti pubblici di ricerca di cui all'articolo 1 del decreto legislativo 25 novembre 2016, n. 218, e alla fondazione di cui all'articolo 4 del decreto legge 30 settembre 2003, n. 269, convertito, con modificazioni, dalla legge 24 novembre 2003, n. 326."

- l'Ente nel rispetto delle singole norme di contenimento previste dalla vigente normativa e dei conseguenti versamenti al bilancio dello Stato ha provveduto a versare euro 3.623.067,37, disposti con i seguenti mandati:
 - n. 36272 del 23 giugno 2021 di Euro 2.216.206,37 (ex art. 6 D.L. 78/2010);
 - n. 61118 dell'8 ottobre 2021 di Euro 1.406.861,00 (ex art. 67 D.L. 112/2008).

D) Controlli annuali del Collegio

Il Collegio attesta che nel corso dell'anno sono stati regolarmente eseguiti i controlli dei valori di cassa economale e di cassa generale, nonché dell'avvenuta presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali. Il Collegio altresì ha effettuato verifiche presso Istituti ed Aree di Ricerca situati a Palermo, Torino e Roma.

All'esito dell'istruttoria il Collegio perviene alle seguenti valutazioni.

CONCLUSIONI

Il Collegio evidenzia che anche nell'esercizio 2021, come da prassi consolidata, permangono in bilancio i residui ex art. 28, comma 4, del Regolamento di contabilità (c.d. residui impropri), relativi alla gestione di competenza conservati nel conto dei residui che costituiscono una deroga ai criteri generali della gestione delle somme da impegnare. In proposito, si evidenzia anche per questo anno che la questione – che non viene evidenziata nelle scritture del consuntivo ma risulta essere di particolare rilevanza – continua ad essere oggetto di confronto tra il CNR e il Ministero vigilante nell'ambito del processo di modifica del regolamento medesimo ed in attesa della introduzione della contabilità economico patrimoniale prevista nell'esercizio 2025.

Il Collegio ribadisce che quanto dichiarato a pag. 43 della circolare MEF/RGS n. 20 del 5 maggio 2017 costituisce solo evidenza esplicativa dei residui cd "di stanziamento" e non deroga autorizzatoria per il CNR al loro permanere in bilancio.

Per quanto riguarda i residui attivi presenti in bilancio, il Collegio invita l'Ente a porre in essere tutte le azioni necessarie al recupero delle relative somme, sollecitando, ove necessario, la presentazione dei rendiconti di progetto alle amministrazioni debitorie. Inoltre, si invita a verificare, per quanto attiene i residui passivi che, ormai superano il miliardo di euro con un trend in crescita, la corretta tempistica dei pagamenti in considerazione anche degli elevati importi degli interessi di mora maturati dall'Ente.

Il Collegio, nel ritenere che non vi siano particolari criticità immediate rinvenibili

dall'esame del risultato di competenza dell'anno 2021, rileva comunque che è presente una situazione di disavanzo di competenza per tre esercizi consecutivi. In disparte ogni considerazione su quali potenziali conseguenze potrebbe avere tale situazione (giòva a tal riguardo richiamare il disposto dell'articolo 15, comma 1-bis, del Decreto Legge 6 luglio 2011, n. 98, convertito dalla Legge 15 luglio 2011, n. 111 che prevede nel caso in cui un bilancio di un ente sottoposto alla vigilanza dello Stato “[...] presenti una situazione di disavanzo di competenza per due esercizi consecutivi, i relativi organi [...] decadono ed è nominato un commissario”), non si ravvisano al momento i presupposti per una situazione di reale squilibrio finanziario della gestione in quanto l'ente finora ha raggiunto il pareggio di bilancio utilizzando quote di avanzo di amministrazione già realizzato e disponibile. A tal riguardo occorre però precisare che la parte disponibile del risultato dell'avanzo di amministrazione, ammontante ad Euro 55.577.305,26, di cui già applicati al bilancio 2022 Euro 32.635.095,37, attualmente utilizzabile per il prosieguo della gestione corrente risulta essere pari ad Euro 22.942.209,89.

Tuttavia, a fronte di tale margine, va evidenziato che, dalle risultanze del riaccertamento dei residui 2022, risulta che i residui attivi "dubbi" ammontano ad Euro 28.084.836,32. Tale importo riportato in tabella della nota integrativa della relazione al consuntivo, peraltro, risulta differente da quello delle note precedenti 0037788 del 20 maggio 2022 e 0037832 del 23 maggio 2022, che riportavano residui incerti attualmente non più presenti.

Pertanto, il Collegio prende atto della nuova situazione così come descritta in sede di consuntivo, che quantifica in Euro 8.934.453,11 l'importo da accantonare al fondo svalutazione crediti, quale quota prudenziale a fronte dei suddetti crediti "dubbi". Peraltro il Collegio rileva come, a fronte del suddetto importo da accantonare, la decisione di vincolare quota dell'avanzo al fondo svalutazione crediti è inferiore e si attesta al minore importo di 2,7 milioni. A tal riguardo, il Collegio ritiene che la differenza non accantonata di Euro 6.234.453,11 debba essere oggetto di applicazione dell'avanzo libero già dalla prossima variazione di bilancio, al fine di non compromettere gli equilibri di bilancio.

A tal riguardo appare opportuno che tutte le somme destinate a fronteggiare il rischio crediti debbano essere allocate su un apposito fondo dedicato, relativo in particolare ai residui "dubbi" e di "incerta esigibilità", al fine di individuare le necessarie informazioni in tal senso.

Il Collegio rileva altresì che, a fronte di giacenze di cassa in crescita (aumentate di circa 130 milioni), si registra un incremento dei residui passivi (aumentati di circa 100 milioni), e dei relativi oneri finanziari.

Ciò premesso, il Collegio, alla luce delle verifiche e delle analisi condotte, nonché sulla scorta delle attività svolta e dei riscontri esperiti, preso atto della documentazione trasmessa e del contenuto della nota integrativa e della relazione al consuntivo del Presidente, ai sensi degli artt. 53 e 55 del Regolamento di Amministrazione, Contabilità e Finanza, esprime

parere favorevole

all'approvazione del rendiconto generale dell'esercizio 2021, da parte del Consiglio di Amministrazione, tenendo in considerazione le raccomandazioni sopra evidenziate.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Francesco Ali _____

Dott. Stefano De Santis _____

Rag. Rodolfo Focchi _____