

ALLEGATO 1**CONSIGLIO NAZIONALE DELLE RICERCHE
RELAZIONE AL RENDICONTO GENERALE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2022**

Il Rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2022, predisposto dal Direttore Generale dell'Ente, è stato trasmesso al Collegio dei Revisori dei conti, per il relativo parere di competenza, con nota n. 0112383 del 14 aprile 2023.

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 2022 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 2022** che è così riassunto nelle seguenti tabelle:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL RENDICONTO FINANZIARIO

Entrate	Previsione iniziale anno 2022 Euro	Variazioni anno 2022 Euro	Previsione definitiva anno 2022 Euro	Somme accertate anno 2022 Euro	Somme accertate eriscosse anno 2022 Euro	Residui accertati e da riscuotere al termine dell'esercizio 2022
Titolo II - Trasferimenti Correnti	748.617.600,29	235.202.365,90	983.819.966,19	1.071.537.843,11	1.018.960.921,51	52.576.921,60
Titolo III - Entrate extratributarie	10.028.599,90	40.066.717,44	50.095.317,34	56.405.737,60	51.465.928,27	4.939.809,33
Titolo IV - Entrate conto capitale	4.946.000,00	53.508.994,58	58.454.994,58	59.818.184,37	28.997.791,11	30.820.393,26
Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	28.608,00	28.608,00	28.608,00
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	382.729.985,55	381.137.727,25	1.592.258,30
Totale Entrate	1.163.592.200,19	328.778.077,92	1.492.370.278,11	1.570.520.358,63	1.480.590.976,14	89.929.382,49
Avanzo amministrazione utilizzato	160.332.028,12	36.851.604,76	197.183.632,88	0,00	0,00	0,00
Totale Generale	1.323.924.228,31	365.629.682,68	1.689.553.910,99	1.570.520.358,63	1.480.590.976,14	89.929.382,49
DISAVANZO DI COMPETENZA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale a pareggio	1.323.924.228,31	365.629.682,68	1.689.553.910,99	1.570.520.358,63	1.480.590.976,14	89.929.382,49

Spese	Previsione iniziale anno 2022	Variazioni anno 2021	Previsione definitiva anno 2022	Somme impegnate anno 2022	Pagamenti di competenza anno 2022	Residui passivi rimasti da pagare al termine dell'esercizio 2022
RI - Missione Ricerca e Innovazione	727.568.641,43	363.319.242,56	1.090.887.883,99	862.603.696,49	631.039.919,82	231.563.776,67



<i>SIG – Missione Servizi Istituzionali e Generali delle Amministrazioni pubbliche</i>	112.709.154,71	12.170.129,04	124.879.283,75	116.417.037,93	90.346.326,89	26.070.711,04
<i>DP – Missione Debito da finanziamento dell'Amministrazione</i>	3.712.773,47	0,00	3.712.773,47	3.712.773,47	3.712.773,47	0,00
<i>FO – Missioni Fondi da ripartire</i>	79.933.658,70	9.859.688,92	70.073.969,78	0,00	0,00	0,00
<i>PG – Servizi per conto terzi e partite di giro</i>	400.000.000,00	0,00	400.000.000,00	382.729.985,55	341.288.543,84	41.441.441,71
Totale Spese	1.323.924.228,31	365.629.682,68	1.689.553.910,99	1.365.463.493,44	1.066.387.564,02	299.075.929,42
<i>Disavanzo di amministrazione</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Generale	1.323.924.228,31	365.629.682,68	1.689.553.910,99	1.365.463.493,44	1.066.387.564,02	299.075.929,42

QUADRO DI RAFFRONTO CON L'ESERCIZIO PRECEDENTE

	Anno finanziario 2022			Anno finanziario 2021		
Entrate	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)
<i>Titolo II - Trasferimenti Correnti</i>	140.805.985,91	1.071.537.843,11	1.049.576.483,38	122.225.675,68	921.574.752,50	921.793.104,54
<i>Titolo III – Entrate extratributarie</i>	12.241.177,07	56.405.737,60	61.748.445,77	18.587.662,11	71.984.424,59	70.290.485,17
<i>Titolo IV - Entrate conto capitale</i>	79.826.416,34	59.818.184,37	63.070.496,89	83.078.728,86	55.613.630,10	53.174.456,57
<i>Titolo V – Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	0,00	28.608,00	28.608,00	0,00	373.960,00	373.960,00
<i>Titolo VI – Accensione di prestiti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Titolo IX – Entrate per conto terzi e Partite Giro</i>	6.233.876,48	382.729.985,55	381.939.178,18	5.443.069,11	332.272.793,44	332.247.971,49
Totale Entrate	239.107.455,80	1.570.520.358,63	1.556.363.212,22	229.335.135,76	1.381.819.560,63	1.377.879.977,77
Totale Generale	239.107.455,80	1.570.520.358,63	1.556.363.212,22	229.335.135,76	1.381.819.560,63	1.377.879.977,77
<i>Avanzo amministrazione utilizzato</i>		197.183.632,88			173.526.030,37	
<i>Disavanzo di competenza 2022</i>						
<i>Fondo cassa iniziale</i>			985.629.865,05			856.518.370,38
Totale a pareggio	239.107.455,80	1.767.703.991,51	2.541.993.077,27	229.335.135,76	1.555.345.591,00	2.234.398.348,15



	Anno finanziario 2022			Anno finanziario 2021		
Spese	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (A)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)
RI – Missione Ricerca e Innovazione	820.701.001,21	862.603.696,49	923.424.667,86	889.317.677,62	930.475.758,39	795.339.470,55
SIG – Missione Servizi Istituzionali e Generali delle Amministrazioni pubbliche	79.517.629,48	116.417.037,93	105.642.600,30	69.563.224,30	123.491.622,49	120.418.283,52
DP – Missione Debito da finanziamento dell'Amministrazione	0,00	3.712.773,47	0,00	0,00	0,00	0,00
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	51.674.168,66	382.729.985,55	389.956.282,90	58.900.466,01	332.272.793,44	333.010.729,03
Totale Spese	951.892.799,35	1.365.463.493,44	1.422.736.324,53	1.017.781.367,93	1.386.240.174,32	1.248.768.483,10
Avanzo di amministrazione		406.471.409,19				
Totale Generale	951.892.799,35	1.771.934.902,63	1.422.736.324,53	1.017.781.367,93	1.386.240.174,32	1.248.768.483,10

Situazione di equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	Anno 2022
Descrizione	Importo
Saldo cassa iniziale	985.629.865,05
Riscossioni	1.556.363.212,22
Pagamenti	1.422.736.324,53
Saldo finale di cassa	1.119.256.752,74

Il Rendiconto generale 2022, presenta un avanzo finanziario di competenza di euro 205.056.865,19, pari alla differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate, come di seguito indicato:

TOTALE ENTRATE ACCERTATE	1.570.520.358,63
TOTALE USCITE IMPEGNATE	1.365.463.493,44
AVANZO DI COMPETENZA	205.056.865,19

Le previsioni iniziali delle entrate e delle uscite correnti, pari rispettivamente ad euro 758.646.200,19 ed euro 894.726.418,16, sono conformi a quelle indicate nel bilancio di previsione 2022 deliberato nella seduta del 22 dicembre 2021 ed hanno subito

complessivamente variazioni in aumento per euro 275.269.083,34 e per euro 7.967.390,40.

ESAME DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

ENTRATE

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

		ACCERTAMENTI	ACCERTAMENTI
Entrate		Anno 2021	Anno 2022
Trasferimenti Correnti	Euro	921.574.752,50	1.071.537.843,11
Entrate extratributarie	Euro	71.984.424,59	56.405.737,60
Entrate conto capitale	Euro	55.613.630,10	59.818.184,37
Entrate da riduzione di attività finanziarie	Euro	373.960,00	28.608,00
Accensione di prestiti	Euro	0,00	0,00
Totale Entrate	Euro	1.049.546.767,19	1.187.790.373,08

Le Entrate derivanti da **trasferimenti correnti**, pari ad euro 1.071.537.843,11, riguardano trasferimenti da:

- per euro 986.354.458,35 Amministrazioni pubbliche;
- per euro 143.372,68 Famiglie;
- per euro 13.006.370,58 Imprese;
- per euro 11.105.002,88 Istituzioni sociali private;
- per euro 60.928.638,62 UE e resto del

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

- entrate extratributarie per euro 56.405.737,60;
- entrate in conto capitale per euro 59.818.184,37;
- entrate da riduzione di attività finanziarie per euro 28.608,00;
- accensione di prestiti per euro 0,00.

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

		ACCERTAMENTI	ACCERTAMENTI
Entrate		Anno 2021	Anno 2022
Entrate da alienazione di beni patrimoniali	Euro	155.669,90	50.876,22
Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale	Euro	55.457.960,20	59.767.318,15
Totale Entrate in conto capitale	Euro	55.613.630,10	59.818.194,37

di cui quelle per alienazione beni patrimoniali sono composte

- per euro 50.504,00 alienazione di beni immateriali

SPESE CORRENTI

Le spese correnti sono costituite da:

Spese Correnti - Titolo I		IMPEGNI Anno 2021	IMPEGNI Anno 2022
RI – Missione Ricerca e Innovazione	Euro	827.298.396,89	787.892.781,69
SIG – Missione Servizi Istituzionali e Generali delle Amministrazioni pubbliche	Euro	115.156.457,02	114.521.653,23
DP – Missione Debito da finanziamento dell'Amministrazione	Euro	0,00	279.373,64
FO – Missioni Fondi da ripartire	Euro	0,00	0,00
PG – Servizi per conto terzi e partite di giro	Euro	0,00	0,00
Totale Spese Correnti	Euro	942.454.853,91	902.693.808,56

Le **spese** correnti riguardano:

- Redditi da lavoro dipendente Euro 623.221.137,00
- Imposte e tasse a carico dell'ente Euro 38.594.825,00
- Acquisto di beni e servizi Euro 125.391.361,00
- Trasferimenti correnti Euro 87.572.479,00
- Interessi passivi Euro 7.727.712,00
- Rimborsi e poste correttive delle entrate Euro 15.268.977,00
- Altre spese correnti Euro 4.917.338,00

Titolo II Uscite		IMPEGNI Anno 2021	IMPEGNI Anno 2022
Uscite			
Investimenti	Euro	106.455.153,40	74.169.631,13
Oneri comuni	Euro	0,00	0,00
Accantonamenti per spese future	Euro	0,00	0,00
Accantonamento per ripristino investimenti	Euro	0,00	0,00
Contributi agli investimenti	Euro	0,00	2.095.669,63
Totale Uscite in conto capitale	Euro	106.455.153,40	74.169.631,13
Acquisizione attività finanziarie	Euro	458.007,29	340.998,74
Rimborso mutui	Euro	4.599.366,28	3.433.399,83
Totale spese impegnate	Euro	1.053.967.380,88	982.733.507,89

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 197.183.632,88.

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2022			985.629.865,05
RISCOSSIONI	75.772.236,08	1.480.590.976,14	1.556.363.212,22
PAGAMENTI	356.348.760,51	1.066.387.564,02	1.422.736.324,53
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022			1.119.256.752,74
RESIDUI		RESIDUI	
esercizi precedenti		dell'esercizio	
RESIDUI ATTIVI	149.178.073,31	89.929.382,49	239.107.455,80
RESIDUI PASSIVI	652.816.869,93	299.075.929,42	951.892.799,35
Avanzo al 31 dicembre 2022			406.471.409,19

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 1.119.256.752,74 alla data del 31.12.2022.

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

Descrizione importo	Importo
Avanzo di amministrazione esercizio precedente	197.183.632,88
Entrate accertate c/competenza 2022	1.570.520.358,63
Spese impegnate c/competenza 2022	1.365.463.493,44
Avanzo di competenza 2022	205.056.865,19
Radiazioni residui attivi	-4.384.826,37
Radiazioni residui passivi	+8.615.737,49
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022	406.471.409,19



Avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2021		197.183.632,88
Entrate accertate c/competenza 2022	1.570.520.358,63	
Spese impegnate c/competenza 2022	1.365.463.493,44	
Avanzo di competenza 2022		4.420.613,69
Variazioni nei residui attivi	-4.384.826,37	
Variazioni nei residui passivi	+8.615.737,49	
Differenza nella variazione dei residui 2022		4.230.911,12
Avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2022		406.471.409,19
L'utilizzo dell'avanzo di amministrazione per l'esercizio 2022 risulta così previsto:		
Parte Vincolata		345.412.104,29
Fondo per finanziamento di progetti di ricerca di interesse nazionale	49.611.223,84	
Fondo Rischi ed oneri	3.127.720,67	
Fondo rinnovi contrattuali T.I.	50.333.669,13	
Fondo rinnovi contrattuali T.D.	535.554,66	
Fondo TFR/TFS personale mobilità	591.579,25	
Fondo svalutazione crediti	9.913.706,39	
Progetti FOE 2022	60.900.211,22	
Spese per la realizzazione dei progetti non impegnate 2022	136.193.771,50	
Spese obbligatorie del personale	11.182.667,46	
Maggiori entrate per lo svolgimento di progetti	23.022.000,16	
Parte Disponibile		61.059.304,91
parte già applicata al bilancio 2023	51.000.000,00	
parte disponibile per il bilancio 2023	10.059.304,91	
Avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2022		406.471.409,19

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 2022 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 2022	Riscossi	Residui ancora da riscuotere	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere	Residui attivi anno 2022	Totale residui al 31/12/2022
229.335.135,76	75.772.236,08	153.562.899,68	4.384.826,37	149.178.073,31	65,38%	89.929.82,49	239.107.455,80

RESIDUI PASSIVI

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A	G	H=(E+G)
Residui passivi al 1° gennaio 2022	Pagamenti 2022	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare	Residui passivi anno 2022	Totale residui al 31/12/2022
1.017.781.367,93	356.348.760,51	661.432.606,42	8.615.737,49	652.816.869,93	64,14%	299.075.929,42	951.892.799,35

SITUAZIONE PATRIMONIALE

Il patrimonio netto iniziale, di euro 796.027.025,00, risulta aumentato per effetto del risultato economico positivo dell'esercizio di euro 61.806.074,00 per un totale complessivo di euro 857.833.099,00.

Il Collegio evidenzia che, anche per l'anno in esame, l'ammontare dei residui di stanziamento, non risulta indicato tra i debiti dello stato patrimoniale, comportando disallineamenti tra le voci dello stato patrimoniale e il conto economico.

Conseguentemente il patrimonio netto indicato nel bilancio potrebbe sensibilmente diminuire.

La situazione patrimoniale viene rappresentata nella seguente tabella:



SITUAZIONE PATRIMONIALE				ANNO 2022	+ o -	ANNO 2021
ATTIVITA'						
A	I	a	IMMOBILIZZAZIONI			
			<i>Immateriali:</i>			
		a				
		1 b	Brevetti	2.363.000	22.000	2.341.000
	2	c	Opere dell'Ingegno	0	0	0
		3	Software			
			Totale	2.365.793	24.793	2.341.000
	II		<i>Materiali</i>	184.365.514	-	199.945.825
		1	Terreni e fabbricati	2.963.756	609.643	2.354.113
		2	Mobili e arredi	120.906.540	37.420.18	83.486.356
		3	Macchine e strumenti scientifici	122.157.590	3.343.69	118.813.893
		4	Patrimonio bibliografico	190.617	124.548	66.069
		5	Automezzi Imbarcazioni	11.548.747	11.276.68	272.058
		6	e velivoli Oggetti di valore	59.188	0	59.188
		7	Immobilizzazioni in corso e acconti	26.013.970	0	26.013.970
B	8		Totale	468.205.922	37.194.45	431.011.472
	III	1	<i>Finanziarie</i>	6.580.337	250.000	6.330.337
			Partecipazioni in:			
		2	Consorti e società	11.691	0	11.691
			Crediti (a lungo termine)	7.789.626	-	8.554.446
			Depositi cauzionali	0	0	0
			Indennità accantonate per TFR	14.381.654	-	14.896.474
			Prestiti ai dipendenti	484.953.369	36.704.42	448.248.946
			Totale			
	Totale Immobilizzazioni (A)			73.719	5.713	68.006
				73.719	5.713	68.006
C	I		ATTIVO CIRCOLANTE			
		1	<i>Rimanenze</i>	232.769.278	9.060.93	223.708.345
			Materiale di consumo	0	0	0
			Totale	6.338.178	711.387	5.626.791
	II	1	<i>Crediti</i>	239.107.456	9.772.32	229.335.136
			Crediti v/clienti Fatture da emettere Altri crediti	1.119.256.753	133.626.88	985.629.865
				0	0	0
			Totale	1.119.256.753	133.626.88	985.629.865
	III	1	<i>Disponibilità liquide</i>	1.358.437.928	143.404.92	1.215.033.007
		2	Cassa			
		3	Fondi economici c/c postali	21.972.652	4.795	21.967.857
				254.697	-19.454	274.151
	Totale			22.227.349	-14.659	22.242.008
	Totale attivo circolante (B)					
	Totale attivo			1.865.618.646	180.094.68	1.685.523.961



SITUAZIONE PATRIMONIALE							
PASSIVITA'				ANNO 2022	+ o -	ANNO 2021	
A	I	II	PATRIMONIO NETTO				
			Patrimonio iniziale	796.027.025	155.019.961	641.007.064	
			Avanzo/Disavanzo economico d'esercizio	61.806.074	-93.213.887	155.019.961	
			Totale Patrimonio netto (A)	857.833.099	61.806.074	796.027.025	
B	1	2	3	FONDI PER RISCHI ED ONERI			
				Fondo per oneri contenziosi	17.895.850	0	17.895.850
				Fondo rischi e oneri	3.127.721	-20.872.279	24.000.000
				Fondo rischi per crediti inesigibili	7.526.250	7.526.250	0
				Totale Fondi per rischi ed oneri (B)	28.549.821	-13.346.029	41.895.850
C				FONDO TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	510.906.864	12.604.900	498.301.964
				Totale Fondo trattamento di fine rapporto (C)	510.906.864	12.604.900	498.301.964
D	1	2	3	DEBITI			
				Mutui in ammortamento	12.372.969	-3.433.400	15.806.369
				Debiti di funzionamento	164.827.754	-3.271.110	168.098.864
				Debiti per depositi ricevuti in cauzione	1.043.049	30.969	1.012.080
				Totale Debiti (D)	178.243.772	-6.673.541	184.917.313
E	1	2	3	RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
				Ratei passivi	4.187.435	3.898.583	288.852
				Risconti passivi	88.292.618	88.292.618	0
				Contributi agli Investimenti	197.605.037	33.512.080	164.092.957
				Totale Ratei e risconti (E)	290.085.090	125.703.281	164.381.809
			Totale passivo e netto	1.865.618.646	180.094.685	1.685.523.961	

**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 2022		Anno 2021	
		Parziali	Totali	Parziali	Totali
A	PROVENTI DELLA GESTIONE				
1	Entrate derivanti da trasferimenti	1.006.465.879		963.473.061	
2	Entrate derivanti dalla vendita di prodotti e servizi	40.740.987		49.619.896	
3	Entrate diverse	11.369.013		17.782.565	
	Totale valore della produzione		1.058.575.879		1.030.875.522
B	COSTI DELLA GESTIONE				
4	per materie prime, sussidiarie, di consumi e merci	27.961.395		22.528.769	
5	per servizi	262.134.573		161.316.517	
6	per godimento beni di terzi	17.630.115		15.715.833	
7	per il personale				
a	Salari e stipendi	422.146.825		420.025.868	
b	Oneri sociali	134.805.181		134.577.611	
c	Quota dell'esercizio per l'adeguamento del fondo di trattamento di fine rapporto	50.391.707		30.753.647	
d	Altri costi	10.941.258		12.484.691	
8	Ammortamenti:				
a	Ammortamento terreni e fabbricati	18.692.005		22.214.271	
b	Ammortamento macchine e strumenti scientifici	43.286.703		30.415.085	
c	Ammortamento mobili e arredi	631.755		548.166	
d	Ammortamento automezzi	101.063		49.086	
e	Ammortamento imbarcazioni e velivoli	3.880.531		91.440	
f	Ammortamento opere dell'Ingegno	0		0	
g	Ammortamento software	698			
9	Oneri tributari	3.440.466		8.092.323	
10	Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	- 5.713		12.523	
11	Quota dell'esercizio per l'adeguamento del fondo oneri contenziosi	0,00		0	
12	Quota dell'esercizio per l'adeguamento dei fondi rischi	8.882.790		4.000.000	



13	Oneri diversi di gestione		1.662.284		1.193.250	
	Totale costi			1.006.583.636		864.019.079
	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)			51.992.243		166.856.443
C	PROVENTI E ONERI FINANZIARI					
14	Interessi ed altri oneri finanziari	-	380.242		667.168	
15	Altri proventi finanziari	+	2.246		535	
	Totale proventi ed oneri finanziari (C)			-377.996		-666.633
D	PROVENTI E ONERI STRAORDINARI					
16	Proventi straordinari	+	0		0	
17	Oneri straordinari		0		0	
18	Sopravvenienze attive ed insussistenze di passivo	+	15.891.608		3.025.464	
19	Plusvalenze da alienazioni	+	70.563		240.505	
20	Sopravvenienze passive ed insussistenze di attivo	-	5.273.553		13.877.263	
21	Minusvalenze da alienazioni	-	496.792		558.556	
	Totale delle partite straordinarie (D)			10.191.827		-11.169.850
	Avanzo economico d'esercizio (A - B + C + D)			61.806.074		155.019.961

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 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 2022, 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 103.059.549,11 relativi a n. 22.249 fatture.

Il Collegio raccomanda all'amministrazione il rispetto dei termini di pagamento tenuto conto che nella relazione è segnalato un cospicuo numero di fatture (2.125) 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 2022 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 dichiarato nella nota integrativa e nel rispetto delle norme previste.

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 2022 un numero di giorni pari a 12.

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

Come riferito nella nota integrativa sono stati ricalcolati i limiti di spesa per l'acquisto di beni e servizi" rispetto degli impegni di spesa assunti negli Esercizi Finanziari 2016, 2017 e 2018, al netto delle spese energetiche, e calcolando la "spesa media" sostenuta nei medesimi esercizi.

Il ricalcolo, come dichiarato, è avvenuto nel rispetto delle disposizioni della Circolare RGS n° 23 del 2022 che ha disposto - "in via emergenziale, specifiche indicazioni in merito al rispetto dei vincoli di spesa, per l'anno 2022, con riferimento alle spese energetiche. Più precisamente, in ragione del rilevante rialzo dei prezzi applicato dai gestori dei servizi energetici, ferma restando la necessità di garantire la realizzazione di tutte le iniziative necessarie ad assicurare il contenimento delle suddette spese, si ritiene di poter consentire, agli enti ed organismi pubblici rientranti nell'ambito di applicazione definito dalla legge, art. 1, commi 590 e ss., della legge n. 160/2019, di escludere, per l'anno 2022, dal limite di spesa per acquisto di beni e servizi individuato dall'art. 1, comma 591, della citata legge n. 160/2019, gli oneri sostenuti per i consumi energetici, quali per esempio energia elettrica, gas, carburanti, combustibili, ecc..

Conseguentemente, ai fini della determinazione del valore della spesa sostenibile per i beni e servizi, nel rispetto dei limiti consentiti, le voci di spesa relative ai suddetti consumi energetici, per l'esercizio 2022, non concorrono alla determinazione della base di riferimento della media dei costi per l'acquisizione di beni e servizi sostenuti nel triennio 2016-2018"..

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

- nell'anno 2016, ad Euro 60.784.705,66;
- nell'anno 2017, ad Euro 52.627.021,17;
- nell'anno 2018, ad Euro 69.406.692,08

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 60.939.478,00.

Di seguito la scheda con in dettaglio le spese sostenute nel 2022 nella tipologia in questione:



Voce - Descrizione Voce	Impegnato
13001 - Giornali e riviste	2.091,00
13002 - Pubblicazioni	25.623,07
13003 - Carta, cancelleria e stampati	27.143,96
13005 - Carburanti, combustibili e lubrificanti per autovetture	4.906,47
13006 - Carburanti, combustibili e lubrificanti per altri mezzi di trasporto stradali	0,00
13008 - Equipaggiamento	9.100,23
13009 - Vestiario	0,00
13010 - Accessori per uffici e alloggi	866,20
13011 - Materiale informatico	108.030,89
13012 - Altri materiali tecnico-specialistici non sanitari	209.735,22
13013 - Strumenti tecnico-specialistici non sanitari	11.254,57
13014 - Beni per attività di rappresentanza	378,18
13015 - Generi alimentari	6.975,06
13016 - Stampati specialistici	115,66
13017 - Altri beni e materiali di consumo	206.832,89
13020 - Prodotti farmaceutici ed emoderivati	0,00
13024 - Prodotti chimici	102.866,95
13025 - Materiali e prodotti per uso veterinario	875,09
13027 - Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità	495.900,00
13028 - Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi	45.295,88
13029 - Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione	160.200,00
13030 - Rimborso spese di missione e trasferta del personale dipendente	758.576,77
13031 - Rimborso spese di missione e trasferta del personale non soggette ai limiti di spesa	335.008,31
13033 - Spese di trasferta del personale associato e degli assegnisti di ricerca	178.145,06
13034 - Professori visitatori	840,60
13035 - Rimborso spese missione ricercatori italiani e stranieri in ambito accordi mobilità internazionale	43.687,56
13036 - Rimborso spese agli organi istituzionali di revisione, di controllo e altri incarichi istituzionali dell'ente	22.700,00
13038 - Spese per l'organizzazione di convegni	30.467,10
13039 - Spese per la partecipazione a convegni	2.693,96
13040 - Mostre ed altre spese per relazioni pubbliche	3.287,80
13041 - Acquisto di servizi per formazione obbligatoria	0,00
13042 - Acquisto di servizi per la formazione generica e discrezionale	868.733,93
13043 - Canoni di telefonia fissa	5.334,61
13044 - Canoni di telefonia mobile	3.062,11
13045 - Accesso a banche dati e a pubblicazioni on line	1.747.974,91
13047 - Acqua	903.659,51
13049 - Spese di condominio e di gestione comune di locali ed immobili	8.508.156,57
13050 - Utenze e canoni per altri servizi	1.093,08
13051 - Locazione di beni immobili	11.586.202,58
13052 - Noleggi di autovetture	12.464,32
13054 - Noleggio di natanti ed imbarcazioni	2.043.414,00
13056 - Noleggi di altri mezzi di trasporto stradali	2.906,93
13058 - Noleggi di hardware	1.888,56
13060 - Licenze d'uso per software	1.234.596,95
13061 - Altre licenze d'uso	3.907,60
13062 - Noleggi di impianti e macchinari	13.930,93
13068 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di autovetture	358,00



13069 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di altri mezzi di trasporto stradale	0,00
13071 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di natanti, imbarcazioni e velivoli	197.676,32
13072 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di mobili e arredi	854,00
13073 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	1.307.278,23
13074 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature	15.918,56
13075 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di macchine per ufficio	2.837,77
13076 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili di proprietà	3.082.508,06
13077 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili in locazione, in comodato o in uso	798.759,17
13078 - Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza	96.780,27
13079 - Esperti per commissioni, comitati e consigli	172.158,71
13080 - Interpretariato e traduzioni	17.237,37
13081 - Perizie	4.927,00
13082 - Prestazioni di natura contabile, tributaria e del lavoro	41,60
13083 - Prestazioni tecnico-scientifiche a fini di ricerca	28.000,39
13084 - Deposito, mantenimento e tutela dei brevetti	558.389,84
13085 - Altre prestazioni professionali e specialistiche	2.153.321,57
13087 - Collaborazioni coordinate e a progetto	0,00
13088 - Vigilanza	6.432.679,22
13089 - Pulizia	9.944.544,46
13090 - Servizi di lavanderia	1.021,89
13091 - Trasporti, traslochi e facchinaggio	1.228.314,76
13092 - Acquisto di buoni taxi	1.505,80
13093 - Stampa e rilegatura di pubblicazioni	27.761,30
13094 - Rimozione e smaltimento di rifiuti tossico-nocivi e di altri materiali	210.530,04
13096 - Pubblicazione bandi di gara	29.734,00
13097 - Spese postali e telegrafiche	3.149,43
13099 - Oneri per fidejussioni	152,08
13100 - Spese per commissioni bancarie	2.684,30
13101 - Spese per accertamenti sanitari, ivi comprese le spese per visite fiscali	476.800,00
13102 - Gestione e manutenzione applicazioni	640.834,91
13103 - Spese per la progettazione, lo sviluppo, la gestione e la manutenzione di servizi applicativi integrati e siti web	75.121,76
13104 - Servizi di rete per trasmissione dati e VoIP e relativa manutenzione	216.692,13
13105 - Servizi per la gestione documentale	17.600,00
13106 - Servizi di consulenza e prestazioni professionali ICT	384.390,60
13107 - Spese legali	633.667,57
13108 - Quote di iscrizione ad associazioni	3.963.416,11
13109 - Spese per componenti commissioni concorso e selezione del personale	717.358,45
13112 - Giardinaggio	377.136,70
13113 - Spese per l'organizzazione di corsi di formazione	0,00
13114 - Servizi per attività di rappresentanza	3.950,00
13115 - Altri servizi non altrimenti classificabili	415.419,98
13119 - Servizi di sicurezza dei sistemi informativi e di telecomunicazione	26.962,00
13120 - Noleggio di altri beni mobili	48.614,00
13121 - Tirocini formativi extracurricolari	3.680,00
13124 - Spese per la pubblicazione ad accesso aperto (open access) di materiale bibliografico o articoli	695.014,93

Totale 64.746.708,35

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 2022 per tale tipologia di spese risultano le seguenti:

Voce	Descrizione	Impegnato
13005	Carburanti, combustibili e lubrificanti per autovetture	4.906,47
13052	Noleggi di autovetture	12.464,32
13092	Acquisto di buoni taxi	1.505,80
13068	Manutenzione ordinaria e riparazioni di autovetture	358
	Totale	19.234,59

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 3.623.067,07, disposti con i seguenti mandati:
 - n. 43580 del 27 giugno 2022 di euro 2.216.206,03 – (ex art. 6 D.L. 78/2010);
 - n. 74435 del 17 ottobre 2022 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 Firenze, Montelibretti e Roma.

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

CONCLUSIONI

Il Collegio, come già affermato in passato, ribadisce che quanto dichiarato a pag. 43 della circolare MEF/RGS n. 20 del 5 maggio 2017 – ribadito dal MEF stesso, nella relazione al rendiconto 2020 - 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, come già ricordato in fase di riaccertamento dei residui, ricorda ancora ed invita l'Ente a porre in essere tutte le azioni necessarie al recupero delle relative somme, sollecitando l'Amministrazione ad effettuare una ricognizione analitica e straordinaria dei residui attivi entro l'anno in corso e compatibilmente con i tempi di presentazione del prossimo bilancio di previsione, al fine di rendere più agevoli e trasparenti le future operazioni di riaccertamento.

Inoltre, si invita a verificare, per quanto attiene i residui passivi che permangono elevati, la corretta tempistica dei pagamenti in considerazione anche degli interessi di mora maturati dall'Ente, nonché tenuto conto di quanto segnalato dalla Corte dei Conti in sede di relazione sul rendiconto 2020, che ha stigmatizzato tale prassi amministrativa adottata nel tempo.

Ciò peraltro non consente di riconciliare le scritture contabili con le effettive partite debitorie dell'Ente, con presumibili disallineamenti tra risultanze finanziarie e quelle economico-patrimoniali, e determinerà, in ottica futura, difficoltà nel passaggio dalla contabilità finanziaria alla contabilità economico-patrimoniale.

Il Collegio, nel ritenere che non vi siano particolari criticità immediate rinvenibili dall'esame del risultato di competenza dell'anno 2022, rileva che dopo una situazione di disavanzo di competenza per tre esercizi consecutivi si registra un avanzo il cui importo



peraltro sconta l'incertezza dei dati contabili, come sopra enunciata.

Tuttavia, a fronte di tale avanzo, va evidenziato che, dalle risultanze del riaccertamento dei residui 2023, risultano tuttora residui attivi "dubbi" e pertanto permane incertezza sul loro mantenimento in bilancio, fermo restando che, in sede di consuntivo, è stato quantificato in Euro 9.913.706,39 l'importo da accantonare al fondo svalutazione crediti, quale quota prudenziale a fronte dei suddetti crediti "dubbi".

Infine, il Collegio rileva che il risultato di competenza include accertamenti e impegni su partite contabili relative a progetti PNRR e pertanto raccomanda di tener distinte, in sede di formazione e gestione, le relative partite creditorie e debitorie, che incidono sul suddetto risultato.

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 2022, 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 Fiocchi _____