

Consorzio Nazionale Interuniversitario per le Telecomunicazioni

RELAZIONE DEI REVISORI AL BILANCIO CONSUNTIVO 2023

Il Bilancio Consuntivo dell'esercizio finanziario 2023 predisposto dal Consiglio di Amministrazione del Consorzio Nazionale Interuniversitario per le Telecomunicazioni (in breve CNIT) è stato trasmesso al Collegio dei Revisori dei Conti, per il relativo parere di competenza, in data 25.03.2024.

Il Bilancio consuntivo 2023 è composto dai seguenti documenti, come previsto dal regolamento di contabilità del CNIT:

- Prospetti del rendiconto finanziario di competenza e di cassa anno 2023 (parte Entrate e parte Uscite) (A);
- Relazione di accompagnamento al conto consuntivo del Direttore sull'attività svolta (B);
- Prospetto dimostrativo della situazione amministrativa della gestione dei residui attivi e passivi dell'anno 2023 (C);
- Elenco delle variazioni del bilancio 2023 (D);
- Elenco dei residui attivi e passivi suddivisi per capitolo di bilancio e per esercizio finanziario (E);
- Situazione Patrimoniale al 31.12.2023 (F);
- Bilancio d'esercizio per le separate attività commerciali al 31.12.2023 e relativa nota illustrativa (G);
- Estratti dei conti bancari al 31.12.2023 (H);
- Indice relativo alla tempestività dei pagamenti (ITP) (I);
- Bilancio di Genere (L).

CONSIDERAZIONI GENERALI

Con riferimento alla struttura ed al contenuto, il Rendiconto generale è stato predisposto in conformità al Regolamento di contabilità dell'Ente, ai principi della contabilità pubblica e al piano dei conti stabilito dal MEF.

L'Ente ha conseguito l'equilibrio di bilancio.

Si precisa che il sistema contabile adottato (finanziario di competenza) considera l'avanzo come posta fuori bilancio in fase di predisposizione del Bilancio di Previsione; l'avanzo effettivo così come determinatosi a fine esercizio viene riassegnato alla competenza (sezione spese del BP) nei primi mesi dell'esercizio successivo ed è per la maggior parte finalizzato alla realizzazione delle attività di ricerca previste nei progetti di cui CNIT è soggetto attuatore. Il dettaglio di tale riassegnazione in uscita è evidenziato nell'Allegato n.2 della relazione del Collegio predisposta in data odierna.

Il Collegio prende in esame i prospetti del Rendiconto finanziario di competenza e di cassa anno 2023 (parte Entrate e parte Uscite), che è così riassunto nelle seguenti tabelle:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL RENDICONTO FINANZIARIO ANNO 2023

Entrate	Previsione iniziale anno 2023 Euro	Variazioni anno 2023 Euro	Previsione definitiva anno 2023 Euro	Somme accertate anno 2023 Euro	Somme Riscosse anno 2023 Euro	Somme da riscuotere anno 2023 Euro	Diff. % accertamenti-previs.iniz.
<i>Entrate Correnti - Titolo I</i>	6.232.424,75	810.597,40	7.043.022,15	7.043.022,15	5.038.039,53	2.004.982,62	+13,00613%
<i>Entrate conto capitale Titolo II</i>	16.337.225,97	-4.237.194,66	12.100.031,31	12.100.031,31	9.208.243,08	2.891.788,23	-25,93583%
<i>Partite Giro Titolo III</i>	1.440.818,00	140.198,87	1.581.016,87	1.581.016,87	1.581.016,87	0,00	+9,73050%
Totale Entrate	24.010.468,72	-3.286.398,39	20.724.070,33	20.724.070,33	15.827.299,48	4.896.770,85	-13,68736%
<i>Avanzo amministrazione utilizzato</i>			41.149.627,84				
Totale Generale	24.010.468,72	-3.286.398,39	61.873.698,17	20.724.070,33	15.827.299,48	4.896.770,85	
Totale a pareggio	24.010.468,72		61.873.698,17				

Spese	Previsione iniziale anno 2023	Variazioni anno 2023	Previsione definitiva anno 2023	Somme impegnate anno 2023	Pagamenti anno 2023	Rimasti da pagare anno 2023	Diff. % impegni - previs. iniz.
<i>Uscite correnti Titoli I</i>	10.756.831,23	10.478.380,10	21.235.211,33	10.268.455,78	9.969.763,84	298.691,94	+97,41140%
<i>Uscite conto capitale Titolo II</i>	11.812.819,49	27.244.650,48	39.057.469,97	25.599.809,89	25.464.624,69	135.185,20	+230,63630%
<i>Partite Giro Titolo III</i>	1.440.818,00	140.198,87	1.581.016,87	1.581.016,87	1.269.532,01	311.484,86	+9,73050%
Totale Spese	24.010.468,72	37.863.229,45	61.873.698,17	37.449.282,54	36.703.920,54	745.362,00	+157,69467%

Totale Generale	24.010.468,72	61.873.698,17	37.449.282,54	36.703.920,54	
-----------------	---------------	---------------	---------------	---------------	--

QUADRO DI RAFFRONTO CON L'ESERCIZIO PRECEDENTE

Entrate	Anno finanziario 2023			Anno finanziario 2022			Var. % (B/E)
	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)	
Entrate Correnti - Titolo I	3.752.860,77	7.043.022,15	7.790.210,07	3.322.350,27	9.461.498,27	9.030.987,77	-25,56124%
Entrate conto capitale Titolo II	3.739.686,56	12.100.031,31	11.594.304,31	4.016.269,36	36.536.601,71	36.813.184,51	-66,88244%
Partite Giro Titolo III	0,00	1.581.016,87	1.581.016,87	2.258,84	1.148.913,82	1.151.172,66	+37,60970%
Totale Entrate	7.492.547,33	20.724.070,33	20.965.531,25	7.340.878,47	47.147.013,80	46.995.344,94	-56,04373%
Avanzo amministrazione utilizzato		41.149.627,84			11.933.759,52		
Totale Generale	7.492.547,33	61.873.698,17	20.965.531,25	7.340.878,47	59.080.773,32	46.995.344,94	
Totale a pareggio	7.492.547,33	61.873.698,17	20.965.531,25	7.340.878,47	59.080.773,32	46.995.344,94	

Spese	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)	Var. % (B/E)
Uscite correnti Titoli I	510.215,62	21.235.211,33	10.469.208,43	1.126.239,55	19.678.374,47	9.809.440,70	+7,91141%
Uscite conto capitale Titolo II	614.337,27	39.057.469,97	25.626.416,20	1.585.479,28	38.253.485,03	8.559.956,90	+2,10173%
Partite Giro Titolo III	145.735,64	1.581.016,87	1.415.267,65	42.566,97	1.148.913,82	1.045.745,15	+37,60970%
Totale Spese	1.270.288,53	61.873.698,17	37.510.892,28	2.754.285,80	59.080.773,32	19.415.142,75	+4,72730%
Totale Generale	1.270.288,53	61.873.698,17	37.510.892,28	2.754.285,80	59.080.773,32	19.415.142,75	

Situazione di equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa	Anno 2023
Descrizione	Importo
Saldo cassa iniziale	34.927.369,04
Riscossioni	20.965.531,25
Pagamenti	37.510.892,28
Saldo finale di cassa	18.382.008,01

Il dato concorda con il giornale di cassa e con la situazione bancaria (Credit Agricole).

Vi è una differenza di Euro 43.799,76 al 31.12.2023 con prospetto T56 della banca d'Italia per le seguenti motivazioni:

F24 on line data 29.12.23 (Commercialista): acconto IVA addebitato in B.I in data 29.12.23 ed in tesoweb in data 2.1.2024 per Euro 30.999,76;

Incasso provvisorio n. 508 del 29.12.23 in tesoweb (iscrizione Convegno Wons Prof. Dan Gyorgy) ma non in B.I. per euro 600,00;

Incasso provvisorio n. 509 del 29.12.23 (ditta Trailslight srl) ma non in B.I. per euro 12.200,00

I due incassi sono stati registrati in Banca d'Italia quale primo valore (euro 12.800,00) nel mese di gennaio 2024 (2.1.24).

Il Bilancio consuntivo 2023, presenta un avanzo di amministrazione a fine esercizio di euro 24.424.415,63, così dimostrato:

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

Avanzo di cassa al 31.12.23 (vedi attestazione bancaria)		18.382.008,21
Residui attivi finali		7.251.086,41
Provenienti dagli esercizi precedenti	2.354.315,56	
Provenienti dalla competenza	4.896.770,85	
Residui passivi finali		1.208.678,79
Provenienti dagli esercizi precedenti	463.316,79	
Provenienti dalla competenza	745.362,00	
Avanzo di amministrazione al 31.12.23		24.424.415,63

La previsioni iniziali delle entrate e delle uscite correnti, pari rispettivamente ad euro 6.232.424,75 ed euro 10.756.831,23, sono conformi con quelle indicate nel bilancio di previsione 2023 deliberato nella seduta dell'Assemblea dei Soci del 02.12.2022 ed hanno subito complessivamente variazioni in aumento (+ euro 810.597,40 per le entrate e + euro 10.478.380,10 per le uscite), in particolare per le uscite di parte corrente si aggiunge la maggiore variazione di inizio esercizio derivante dalla ripartizione dell'avanzo 2022

Le entrate e le uscite in conto capitale, pari rispettivamente a euro 16.337.225,97 ed euro 11.812.819,49 hanno subito rispettivamente variazioni in diminuzione per euro 4.237.194,66 (entrate) e in aumento per euro 27.244.650,48 (uscite). Le partite di giro, inizialmente previste per euro 1.440.818,00, hanno subito successivamente variazioni in aumento per Euro 140.198,87

ESAME DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

ENTRATE

Il quadro riepilogativo delle entrate di competenza che segue si riferisce alle entrate di competenza dell'esercizio e pone a confronto le previsioni iniziali con quelle definitive, le somme accertate e quelle incassate e, infine, quelle rimaste da incassare al termine dell'esercizio.

ENTRATE		GESTIONE DI COMPETENZA				
		previsione iniziale 2023	previsione definitiva 2023	accertamenti 2023	somme riscosse	somme rimaste da riscuotere
1	entrate correnti					
1.01.001	Quote associative	0,00	5.164,57	5.164,57	5.164,57	0,00
1.01.002	Contributo ordinario MIUR	0,00	341.260,00	341.260,00	170.630,00	170.630,00
1.01.005	trasferimenti da Ministero Finanze	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.01.006	Trasferimenti correnti Organismi Pubblici esteri ed Internazionali	229.000,00	476.103,22	476.103,22	468.194,50	7.908,72
1.01.007	Contributi correnti da soggetti privati	0,00	5.464,57	5.464,57	5.464,57	0,00
1.02.001	Entrate vendita beni e servizi e prestazione servizi	65.000,00	414.284,10	414.284,10	329.673,11	84.610,99
1.02.003	iscrizioni a convegni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.02.004	Ric. Serv. Com. da soggetti privati	1.336.899,52	1.847.264,83	1.847.264,83	1.075.826,83	771.438,00
1.02.005	Ric. Serv. Com. da Amm. Pubbliche	2.354.935,02	1.140.714,78	1.140.714,78	542.009,39	598.705,39
1.02.006	Ric. Serv. Comm a Org. Internazionali	2.213.540,21	2.357.816,76	2.357.816,76	1.986.130,36	371.686,40
1.03.001	interessi bancari	50,00	0,65	0,65	0,65	0,00
1.03.002	sfruttamento dei brevetti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.03.003	affitto immobili	0,00	44.940,89	44.940,89	44.940,89	0,00
1.04.001	recuperi e rimborsi	33.000,00	410.007,78	410.007,78	410.004,66	3,12
1.04.004	Contributi per formazione (Fondimpresa Inps)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE ENTRATE CORRENTI	6.232.424,75	7.043.022,15	7.043.022,15	5.038.039,53	2.004.982,62
2	entrate in conto capitale					
2.05.003	Trasferimenti per investimenti da Enti ricerca (CNR/ASI)	874.916,56	270.120,29	270.120,29	122.270,99	147.849,30
2.05.004	contributi da UE	11.882.442,09	9.445.007,56	9.445.007,56	8.370.918,59	1.074.088,97
2.05.005	contributi da altri enti pubblici	1.454.100,99	442.777,47	442.777,47	130.973,98	311.803,49
2.05.007	Trasferimenti da Università Aderenti	0,00	30.079,50	30.079,50	30.079,50	0,00
2.05.011	Contrib. da fondazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.05.012	Progetti MIUR PNRR e PON	2.064.566,33	1.856.542,47	1.856.542,47	498.496,00	1.358.046,47
2.05.013	Progetti Regionali	61.200,00	55.504,02	55.504,02	55.504,02	0,00
	TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	16.337.225,97	12.100.031,31	12.100.031,31	9.208.243,08	2.891.788,23
3	partite di giro					
3.09.001	ritenute erariali	665.100,00	569.726,66	569.726,66	569.726,66	0,00
3.09.002	ritenute previdenziali	470.018,00	409.994,30	409.994,30	409.994,30	0,00
3.09.004	Tratt. IVA ISTITUZIONALE	151.100,00	146.300,17	146.300,17	146.300,17	0,00
3.09.005	Tratt. IVA COMMERCIALE	151.100,00	450.495,74	450.495,74	450.495,74	0,00
3.09.006	altre p.giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.09.008	Fondo Economale	3.500,00	4.500,00	4.500,00	4.500,00	0,00
	TOTALE PARTITE DI GIRO	1.440.818,00	1.581.016,87	1.581.016,87	1.581.016,87	0,00
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	41.149.627,84			
	TOTALE GENERALE	24.010.468,72	61.873.698,17	20.724.070,33	15.827.299,48	4.896.770,85

Dall'analisi del entrate in conto competenza il Collegio rileva che vi è stato un aumento delle entrate in parte corrente e una riduzione delle entrate in conto capitale.

Si precisa che l'avanzo 2022 ammontava ad Euro 41.149.627,84 che è stato assegnato nella sezione uscita del bilancio nei primi mesi dell'esercizio 2023.

Il quadro riepilogativo dei residui e del consuntivo di cassa si riferisce alla situazione globale dei residui attivi che si determinano dalla gestione della competenza dell'esercizio e dalla gestione dei precedenti residui; tale quadro pone a confronto i valori iniziali dei residui dei precedenti esercizi con quelli rimasti ancora da riscuotere più quelli formati durante l'esercizio 2022; nella stessa tabella si evidenzia anche la situazione del consuntivo di cassa.

ENTRATE		GESTIONE RESIDUI E GESTIONE DI CASSA				
		residui attivi all'1.1.23	residui attivi riscossi al 31.12.23	previsioni di cassa	riscossioni di cassa	residui attivi finali
1	entrate correnti					
1.01.001	Quote associative	0,00	0,00	5.164,57	5.164,57	0,00
1.01.002	Contributo ordinario MIUR	0,00	0,00	341.260,00	170.630,00	170.630,00
1.01.005	trasferimenti da Ministero Finanze	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.01.006	Trasferimenti correnti Organismi Pubblici esteri ed Internazionali	49.771,55	49.771,55	525.874,77	517.966,05	7.908,72
1.01.007	contributi da soggetti privati	0,00	0,00	5.464,57	5.464,57	0,00
1.02.001	Entrate vendita beni e servii e prestazione servizi	17.879,60	17.879,60	432.163,70	347.552,71	84.610,99
1.02.003	iscrizioni a convegni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.02.004	Ric. Serv. Com. da soggetti privati	899.897,08	783.094,28	2.747.161,91	1.858.921,11	888.240,80
1.02.005	Ric. Serv. Com. da Amm. Pubbliche	1.728.776,46	1.131.414,83	2.869.491,24	1.673.424,22	1.196.067,02
1.02.006	Ric Serv. Comm a Org. Internazionali	969.419,03	682.893,23	3.327.235,79	2.669.023,59	658.212,20
1.03.001	interessi bancari	0,00	0,00	0,65	0,65	0,00
1.03.002	sfruttamento dei brevetti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.03.003	affitto immobili	0,00	0,00	44.940,89	44.940,89	0,00
1.04.001	recuperi e rimborsi	87.117,05	87.117,05	497.124,83	497.121,71	3,12
1.04.004	Contributi per formazione (Fondimpresa Inps)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE ENTRATE CORRENTI	3.752.860,77	2.752.170,54	10.795.882,92	7.790.210,07	3.005.672,85
2	entrate in conto capitale					
2.05.003	Trasferimenti per investimenti da Enti ricerca (CNR)	269.946,40	117.750,00	540.066,69	240.020,99	300.045,70
2.05.004	contributi da UE	1.717.301,01	1.490.646,65	11.162.308,57	9.861.565,24	1.300.743,33
2.05.005	contributi da altri enti pubblici	108.929,02	108.929,02	551.706,49	239.903,00	311.803,49
2.05.007	Trasferimenti da Università Aderenti	506.787,76	117.958,92	536.867,26	148.038,42	388.828,84
2.05.011	Contrib. da fondazioni	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	0,00
2.05.012	Progetti MIUR PNRR e PON	1.044.332,13	513.343,74	2.900.874,60	1.011.839,74	1.889.034,86
2.05.013	Progetti Regionali	77.390,24	22.432,90	132.894,26	77.936,92	54.957,34
	TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	3.739.686,56	2.386.061,23	15.839.717,87	11.594.304,31	4.245.413,56
3	partite di giro					0,00
3.09.001	ritenute erariali	0,00	0,00	569.726,66	569.726,66	0,00
3.09.002	ritenute previdenziali	0,00	0,00	409.994,30	409.994,30	0,00
3.09.004	Tratt. IVA ISTITUZIONALE	0,00	0,00	146.300,17	146.300,17	0,00
3.09.005	Tratt. IVA COMMERCIALE	0,00	0,00	450.495,74	450.495,74	0,00
3.09.006	Altre entrate aventi natura di P.Giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.09.008	Fondo Economale	0,00	0,00	4.500,00	4.500,00	0,00
	TOTALE PARTITE DI GIRO	0,00	0,00	1.581.016,87	1.581.016,87	0,00
	AVANZO DI CASSA			34.927.369,04		
	TOTALE GENERALE	7.492.547,33	5.138.231,77	63.143.986,70	20.965.531,25	7.251.086,41

Dall'analisi del entrate in conto residui il Collegio rileva che vi è stata una riduzione dei residui finali in parte corrente e un aumento dei residui in conto capitale. Non si rilevano residui nelle partite di giro.

Si può notare l'incasso di Euro 5.164,57 sul cap. 1.01.001 "trasferimenti correnti da parte delle Università aderenti (quote associative)" è relativo alla quote di adesione da parte del nuovo membro del Consorzio: Università degli Studi di Messina.

La quota è andata ad incrementare il fondo consortile.

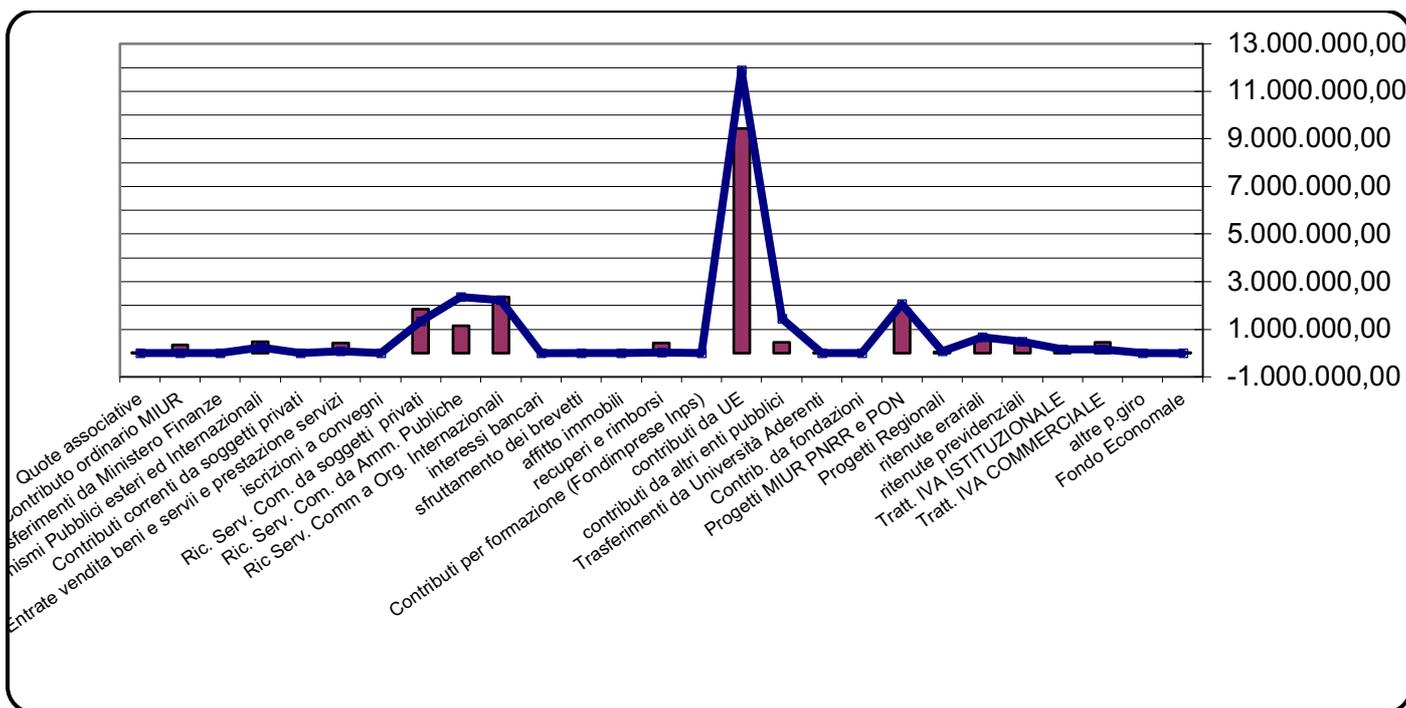
Nel cap. 1.01.002 "contributo ordinario del MUR" è stato inserito l'importo di euro 341.260,00 quale contributo MUR al Progetto competitivo cui CNIT ha partecipato nel 2021.

Rispetto alla previsione, i capitoli utilizzati per l'attività commerciale presentano una riduzione complessiva della previsione di Euro 210.294,28 (in dettaglio cap. 1.02.001 Euro + 349.284,10, cap. 1.02.004 Euro = +510.365,31, cap. 1.02.005 Euro = - 1.214.220,24, cap. 1.02.006 Euro = +144.276,55).

Si segnala l'aumento dei trasferimenti correnti da organismi pubblici esteri ed internazionali (cap. 1.01.006= Euro +247.103,22).

Per le entrate in conto capitale si rileva l'aumento dei trasferimenti da Università aderenti (cap. 2.05.007= + 30.079,50). In diminuzione i trasferimenti per investimenti da Enti di Ricerca CNR/ASI (cap. 2.05.003 Euro = -604.796,27), dei Contributi da UE (cap. 2.05.004 Euro = -2.437.434,53), dei contributi da altri enti pubblici (MISE, ecc...) (cap. 2.05.005 Euro= -1.011.323,52), dai contributi per i progetti MIUR PNRR (cap. 2.05.012 Euro= -208.023,86) e dai progetti Regionali (cap. 2.05.013 Euro= - 5.695,98).

Dal grafico si rappresentano i dati relativi alle previsioni iniziali (linee spezzate) e i dati relativi alle previsioni finali di competenza (istogrammi). Alcuni progetti di ricerca finanziati da organismi nazionali (es. Regioni, Università, ASI, MUR, ecc...) anche nel 2023 hanno registrato un ritardo di gestione generale dei progetti e dell'accettazione delle rendicontazioni.



USCITE

Il quadro riepilogativo delle uscite di competenza racchiude le spese di competenza dell'esercizio e pone a confronto le previsioni iniziali con quelle definitive, le somme impegnate e quelle pagate e, infine, quelle rimaste da pagare al termine dell'esercizio

	SPESE	GESTIONE DI COMPETENZA				
		previsione iniziale 2023	previsione definitiva 2023	somme pagate	somme impegnate	somme rimaste da pagare
	SPESE CORRENTI					
1.01.001	Spese per gli organi	60.000,00	57.909,06	57.909,06	57.909,06	0,00
1.01.002	compensi Collegio Revisori	4.860,00	7.852,17	7.852,17	7.852,17	0,00
1.02.001	acquisto materiale consumo	2.000,00	431,56	431,56	431,56	0,00
1.02.002	locali e strutture	19.000,00	127.507,63	127.507,63	127.507,63	0,00
1.02.003	altre uscite per acquisto beni di consumo e servizi	10.000,00	19.740,30	19.740,30	19.740,30	0,00
1.02.004	Assemblea annuale, convegni e workshop	10.000,00	14.179,03	9.248,67	9.248,67	0,00
1.02.005	Altre utenze e canoni	1.000,00	1.881,02	1.881,02	1.881,02	0,00
1.02.006	beni e servizi att. comm.le	0,00	70.363,06	2.639,21	2.639,21	0,00
1.02.007	collaborazioni a progetto, occasionali per amm.ne	11.000,00	89.944,56	89.944,56	89.944,56	0,00
1.02.008	funzionamento laboratori nazionali	78.750,00	373.341,77	233.347,73	255.281,95	21.934,22
1.02.010	Lavori adeguamento nuova sede RaSS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.02.011	Licenza Software	4.100,00	1.660,54	1.660,54	1.660,54	0,00
1.02.012	Manutenzione Ordinaria mobili attrezzature e strumenti	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.02.014	Manutenzione riparazione adattamento locali e impianti	2.300,00	12.926,10	12.926,10	12.926,10	0,00
1.02.016	Onorari e Compensi per incarichi speciali	102.000,00	125.992,94	125.992,94	125.992,94	0,00
1.02.017	Premi di assicurazione	12.900,00	25.771,20	25.771,20	25.771,20	0,00
1.02.018	Pubblicazioni e stampe del CNIT	1.280,00	4.705,00	4.705,00	4.705,00	0,00
1.02.020	Spese di trasporto, spedizioni con corriere e facchinaggio	3.300,00	8.485,61	8.485,61	8.485,61	0,00
1.02.021	Spese per moduli, stampati e rilegatura	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.02.030	Uscite per Servizi informatici	19.000,00	33.220,60	33.220,60	33.220,60	0,00
1.02.032	Uscite Postali	500,00	352,79	352,79	352,79	0,00
1.02.033	Telefonia fissa, mobile e per reti di trasmissione	4.500,00	14.869,50	14.869,50	14.869,50	0,00
1.03.001	Competenze fisse al personale a tempo indeterminato	1.305.939,46	1.788.652,84	1.788.652,84	1.788.652,84	0,00
1.03.002	Competenze fisse al personale a tempo determinato	806.309,52	992.019,09	992.019,09	992.019,09	0,00
1.03.003	Rimborso spese viaggio per missioni all'interno	3.300,00	11.577,29	11.577,29	11.577,29	0,00
1.03.004	Oneri previdenziali e sociali personale dipendente	1.195.098,74	1.350.194,50	1.350.194,50	1.350.194,50	0,00
1.03.005	ritenute erariali personale dipendenti	606.758,20	780.847,56	780.847,56	780.847,56	0,00
1.03.006	Quota TFR personale dipendente	231.056,30	131.003,55	131.003,55	131.003,55	0,00
1.03.008	arretrati anni precedenti	110.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.03.009	IRAP	137.478,50	70.537,33	70.537,33	70.537,33	0,00

1.03.010	Formazione ed aggiornamento del personale	2.000,00	25.984,08	25.984,08	25.984,08	0,00
1.03.013	Spese per medico del lavoro	5.000,00	5.121,41	5.121,41	5.121,41	0,00
1.03.014	buoni pasto	11.000,00	90.533,04	90.533,04	90.533,04	0,00
1.03.015	spese materia accessibilità	0,00	572,00	572,00	572,00	0,00
1.04.002	borse di studio	31.000,00	26.833,31	26.833,31	26.833,31	0,00
1.04.003	Quote associative	6.000,00	16.812,25	16.812,25	16.812,25	0,00
1.04.004	Contributo Fondazioni PNRR	60.000,00	60.000,00	50.000,00	50.000,00	0,00
1.04.005	partecipazione a programmi internazionali	206.100,00	518.296,77	242.840,05	265.340,05	22.500,00
1.04.007	diffusione cultura scientifica	0,00	16.277,18	2.670,00	2.670,00	0,00
1.04.008	Cofinanziamento dottorati di Ricerca presso le Università	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.04.010	Compensi e spesa per ottemperanza normativa sicurezza e privacy	2.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.04.011	Spese notarili e legali e amministrative per la stipula dei contratti	1.200,00	2.997,70	2.997,70	2.997,70	0,00
1.05.002	Contratti di ricerca e Convenzioni con enti pubblici di ricerca	2.061.557,41	1.493.598,40	733.792,38	848.712,36	114.919,98
1.05.004	Contratti di Ricerca e convenzioni con altri enti pubblici esteri e internazionali	1.879.300,64	5.517.838,92	1.189.672,77	1.251.870,60	62.197,83
1.05.005	Contratti di ricerca e convenzione con soggetti privati	955.876,15	3.873.171,02	630.647,30	700.702,20	70.054,90
1.05.006	Convegni attività commerciale	61.100,00	501.950,95	266.622,09	266.622,09	0,00
1.06.001	Interessi passivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.06.002	Spese commissioni bancarie	9.000,00	14.734,17	14.734,17	14.734,17	0,00
1.06.003	rate mutuo acquisto immobile	0,00	79.889,76	66.874,63	66.874,63	0,00
1.07.001	Oneri tributari	45.000,00	205.092,31	205.092,31	205.092,31	0,00
1.07.002	IVA	211.323,52	501.731,01	494.646,00	501.731,01	7.085,01
1.09.002	Fondo di riserva	20.000,00	9.553,89	0,00	0,00	0,00
1.09.003	Fondo garanzia progetti di ricerca	370.442,79	294.292,18	0,00	0,00	0,00
1.09.004	oneri vari straordinari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.09.006	Uscite per Spese legali, liti, arbitraggi, risarcimenti ed accessori	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.10.001	Fondo TFR	48.000,00	1.236.955,37	0,00	0,00	0,00
1.10.002	Fondo consortile	0,00	216.911,97	0,00	0,00	0,00
1.10.003	Fondo garanzia contratti tutele crescente	0,00	410.097,04	0,00	0,00	0,00
1.12.001	ANVUR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE SPESE CORRENTI	10.756.831,23	21.235.211,33	9.969.763,84	10.268.455,78	298.691,94
	SPESE IN CONTO CAPITALE	previsione iniziale 2023	previsione definitiva 2023	somme pagate	somme impegnate	somme rimaste da pagare
2.08.001	Acquisti immobili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.08.003	acquisto mobili e macchine da ufficio	4.000,00	12.869,73	12.869,73	12.869,73	0,00

2.08.004	acquisti apparecchi per progetti centrali	1.300,00	4.303,77	4.303,77	4.303,77	0,00
2.08.009	Spese su contributi dal CNR/ASI	824.226,12	247.070,50	163.981,93	163.981,93	0,00
2.08.010	spese ricerca finanziata UE	7.690.382,60	36.682.603,54	24.740.007,56	24.872.452,71	132.445,15
2.08.012	Spese ricerca finanziata da Università	0,00	150.348,76	19.199,08	19.199,08	0,00
2.08.014	Spese MIUR FIRB	0,00	81.984,39	0,00	0,00	0,00
2.08.015	Spese contributi Ministeri per ricerca scientifica	1.379.721,07	392.648,25	347.573,47	350.313,52	2.740,05
2.08.016	Spese su soggetti privati internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.08.017	Spese su contributi da Fondazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.08.018	Progetti MIUR PNRR	1.858.109,70	1.097.795,54	164.752,01	164.752,01	0,00
2.08.019	ricerca autofinanziata	0,00	143.417,61	3.867,74	3.867,74	0,00
2.08.020	Progetti Regionali	55.080,00	230.790,97	8.069,40	8.069,40	0,00
2.08.021	Progetti Comunali	0,00	13.636,91	0,00	0,00	0,00
	TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE	11.812.819,49	39.057.469,97	25.464.624,69	25.599.809,89	135.185,20
	partite di giro	previsione iniziale 2023	previsione definitiva 2023	somme pagate	somme impegnate	somme rimaste da pagare
3.10.001	ritenute erariali	665.100,00	569.726,66	380.385,23	569.726,66	189.341,43
3.10.002	ritenute previdenziali	470.018,00	409.994,30	297.414,20	409.994,30	112.580,10
3.10.004	IVA istituzionale	151.100,00	146.300,17	136.736,84	146.300,17	9.563,33
3.10.005	IVA commerciale	151.100,00	450.495,74	450.495,74	450.495,74	0,00
3.10.006	Altre uscite aventi natura di partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.10.008	fondo economale	3.500,00	4.500,00	4.500,00	4.500,00	0,00
	TOTALE PARTITE DI GIRO	1.440.818,00	1.581.016,87	1.269.532,01	1.581.016,87	311.484,86
	TOTALE GENERALE	24.010.468,72	61.873.698,17	36.703.920,54	37.449.282,54	745.362,00

In relazione ai capitoli 1.02.002 "locali e strutture", 1.02.006 "beni e servizi attività commerciale e 1.02.008 "funzionamento laboratori nazionali" il Collegio rileva un incremento rispetto alla previsione iniziale che è così giustificato:

Al capitolo 1.02.002 si evidenzia una differenza tra la previsione iniziale (euro 19.000 00) e quella definitiva (euro 127.507,63) che nasce dal fatto che è stato assegnato in corso d'anno una previsione di importo aggiuntivo per il pagamento dei canoni di locazione alla Scuola Superiore Sant'Anna per i locali in uso dal Laboratorio Nazionale di Reti e Tecnologie Fotoniche di Pisa. Tale importo è stato prelevato da alcuni progetti di ricerca che avevano sufficiente disponibilità. Inoltre, sono stati previsti i pagamenti di oneri condominiali, oneri demaniali e spese di rete e telefonia per la nuova sede (presso la Dogana D'Acqua) del Laboratorio di Livorno.

Il capitolo 1.02.006 "beni e servizi attività commerciale": rappresenta un capitolo di spesa che, a seguito dell'adozione del piano dei conti MEF, va ad esaurimento, per cui la quota indicata come variazione in aumento è la quota di avanzo che sempre di importo inferiore viene trasferita di anno in anno. In particolare, risultano ad esso assegnati i seguenti progetti di ricerca che hanno il seguente avanzo nel 2023:

Capitolo	Nome contratto	Previsione definitiva 2023	Avanzo- €
102006 art. 24	Contratto Advanced Space Equipment S.r.l., Resp. Prof. Poggi, Lab. Nazionale Com. Multimediali	455,11	6,10
102006 art. 35	ESA contract Change, Prof. Bucci, UdR Federico II	144,42	144,42
102006 art. 76	Contratto OTE anno 2008 Resp. Prof. Fantacci, UdR FI	60.703,43	58.530,30
102006 art. 105	Space software Italia anno 2011 Resp. Ing. Detti, UdR Roma Tor Vergata	8.931,01	8.931,01
102006 art. 118	Open Technologies S.r.l. anno 2010 Prof. Riccardo Leonardi, UdR BR	129,09	112,02
	Totale:	70.363,06	67.723,85

Sul capitolo 1.02.008 “funzionamento laboratori nazionali” in origine è stata assegnata una quota di competenza corrispondente ad euro 78.750,00 quale quota annuale per i laboratori nazionali. Successivamente, l'aumento della previsione (euro 373.341,77) è derivato principalmente da importi provenienti da alcuni capitoli di spesa che vengono utilizzati quali cofinanziamento interno alle spese di funzionamento dei laboratori stessi con prelievi aggiuntivi da progetti di ricerca.

I capitoli 1.03.001 (previsione iniziale: euro 1.305.939,46 e previsione finale: euro 1.788.652,84) e 1.03.002 (previsione iniziale: euro 806.309,52 e previsione finale: euro 992.019,09) evidenziano una differenza tra il valore iniziale e quello definitivo che nasce dal fatto che la previsione finale è direttamente rappresentativa del reale turn over del personale che ha prestato la sua attività presso CNIT nel corso dell'esercizio 2023.

L'importo assegnato al cap. 1.03.006 TFR **quota annuale** passa da euro 231.056,30 a euro 131.003,55, questa quota viene utilizzata in primis per versare il TFR ai lavoratori che chiudono il rapporto di lavoro con il CNIT (euro 131.003,55 sono stati versati ai dipendenti che hanno lasciato l'ente, ai dipendenti che hanno chiesto un anticipo del TFR (nei casi previsti dalla normativa) e ai dipendenti che hanno scelto di versare la quota annuale ad altri fondi previdenziali di tipo privatistico).

Il cap. 1.10.001 (**fondo TFR**) presenta una previsione iniziale di euro 48.000,00 e finale di euro 1.236.955,37. In questo capitolo resta accantonata la cifra del fondo quale risulta dal prospetto dimostrativo al 31.12.2023 predisposto dal consulente del lavoro; tale cifra risulta in crescita rispetto alla consistenza del fondo al 31.12.2022 anche per effetto della rivalutazione monetaria obbligatoria per legge. Il fondo è inserito nello Stato Patrimoniale del Bilancio.

Il capitolo 1.03.014 che riguarda la gestione dei buoni pasto mostra una differenza tra la previsione iniziale (euro 11.000,00) e quella finale (euro 90.533,04) in considerazione della quota di spesa riguardante i ricercatori di progetti di ricerca. Per la maggior parte dei ricercatori, la cui conoscenza del costo attribuibile a questa categoria di spesa avviene solo nel momento dell'erogazione dei buoni, vengono effettuati storni a consuntivo da progetti di ricerca.

Il capitolo 1.04.002 “borse di studio” è stato utilizzato per l'assegnazione di una borsa di studio ad un esperto nella gestione dei progetti europei..

I successivi capitoli 1.05.002, 1.05.004, 1.05.005 e 1.05.006 riguardano l'attività commerciale. La complessiva variazione in aumento rispetto ai dati iniziali deriva da un maggior numero di contratti gestiti in corso d'anno rispetto alla previsione.

I capitoli 1.10.002 “Fondo consortile” e 1.10.003 “Fondo garanzia contratti a tutele crescenti” presentano una previsione nulla ad inizio d'anno mentre a fine esercizio riportano il valore derivante dalla riassegnazione dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente.

Il capitolo 2.08.010 “spesa ricerca finanziata da UE” evidenzia una differenza tra la previsione iniziale (euro 7.690.382,60) e quella definitiva (euro 36.682.603,54) che nasce dal fatto che sono stati numerosi i progetti europei assegnati al Consorzio, per il dettaglio si rimanda alla relazione del Direttore dell'ente.

Il capitolo 2.08.012 “spese ricerca finanziata da Università” evidenzia una differenza tra la previsione iniziale (euro 0,00) e quella definitiva (euro 150.348,76) che nasce dall'assegnazione della quota finale di alcuni contratti in essere con il Dipartimenti DIST e DITEN dell'Università di Genova, e con l'Università di Palermo.

A seguire si riporta il *quadro riepilogativo dei residui passivi e della gestione di cassa*; esso pone a confronto i valori dei residui passivi iniziali con i residui pagati a fine esercizio oltre che alla complessiva situazione di cassa.

	SPESE	GESTIONE RESIDUI E GESTIONE DI CASSA				
		residui passivi iniziali	residui passivi pagati	previsioni di cassa	pagamenti di cassa	residui passivi finali
	SPESE CORRENTI					
1.01.001	Spese per gli organi	0,00	0,00	57.909,06	57.909,06	0,00
1.01.002	compensi collegio Revisori	0,00	0,00	7.852,17	7.852,17	0,00
1.02.001	acquisto materiale consumo	256,20	256,20	687,76	687,76	0,00
1.02.002	locali e strutture	10.248,00	0,00	137.755,63	127.507,63	10.248,00
1.02.003	altre uscite per acquisto beni di consumo e servizi	0,00	0,00	19.740,30	19.740,30	0,00
1.02.004	Assemblea annuale, convegni e workshop	0,00	0,00	14.179,03	9.248,67	0,00

1.02.005	Altre utenze e canoni	0,00	0,00	1.881,02	1.881,02	0,00
1.02.006	beni e servizi att. comm.le	457,05	457,05	70.820,11	3.096,26	0,00
1.02.007	Prestazioni occasionali per l'amministrazione	0,00	0,00	89.944,56	89.944,56	0,00
1.02.008	funzionamento laboratori nazionali	3.431,37	3.431,37	376.773,14	236.779,10	21.934,22
1.02.010	Lavori adeguamento nuova sede RaSS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.02.011	Licenza Software	0,00	0,00	1.660,54	1.660,54	0,00
1.02.014	Manutenzione riparazione adattamento locali e impianti	0,00	0,00	12.926,10	12.926,10	0,00
1.02.016	Onorari e Compensi per incarichi speciali	0,00	0,00	125.992,94	125.992,94	0,00
1.02.017	Premi di assicurazione	0,00	0,00	25.771,20	25.771,20	0,00
1.02.18	Pubblicazioni e stampe del CNIT	0,00	0,00	4.705,00	4.705,00	0,00
1.02.020	Spese di trasporto, spedizioni con corriere e facchinaggio	0,00	0,00	8.485,61	8.485,61	0,00
1.02.030	Uscite per Servizi informatici	0,00	0,00	33.220,60	33.220,60	0,00
1.02.032	Uscite Postali	0,00	0,00	352,79	352,79	0,00
1.02.033	Telefonia fissa, mobile e per reti di trasmissione	0,00	0,00	14.869,50	14.869,50	0,00
1.03.001	Competenze fisse al personale a tempo indeterminato	0,00	0,00	1.788.652,84	1.788.652,84	0,00
1.03.002	Competenze fisse al personale a tempo determinato	0,00	0,00	992.019,09	992.019,09	0,00
1.03.003	Rimborso spese viaggio per missioni all'interno	0,00	0,00	11.577,29	11.577,29	0,00
1.03.004	Oneri previdenziali e sociali personale dipendente	0,00	0,00	1.350.194,50	1.350.194,50	0,00
1.03.005	ritenute erariali personale dipendenti	0,00	0,00	780.847,56	780.847,56	0,00
1.03.006	Quota TFR personale dipendente	0,00	0,00	131.003,55	131.003,55	0,00
1.03.007	Arretrati pers. Indeterminato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.03.009	IRAP	0,00	0,00	70.537,33	70.537,33	0,00
1.03.010	Formazione ed aggiornamento del personale	0,00	0,00	25.984,08	25.984,08	0,00
1.03.013	Spese per medico del lavoro	0,00	0,00	5.121,41	5.121,41	0,00
1.03.014	buoni pasto	0,00	0,00	90.533,04	90.533,04	0,00
1.03.015	spese accessibilità	0,00	0,00	572,00	572,00	0,00
1.04.001	Uscite per prestazioni istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.04.002	Borse di studio	0,00	0,00	26.833,31	26.833,31	0,00

1.04.003	Quote associative	0,00	0,00	16.812,25	16.812,25	0,00
1.04.004	Contributi Fondazioni PNRR	0,00	0,00	60.000,00	50.000,00	0,00
1.04.005	partecipazione a programmi internazionali	40.540,06	40.540,06	558.836,83	283.380,11	22.500,00
1.04.007	diffusione cultura scientifica	0,00	0,00	16.277,18	2.670,00	0,00
1.04.008	Cofinanziamento dottorati di Ricerca presso le Università	78.078,59	78.078,59	78.078,59	78.078,59	0,00
1.04.011	Spese notarili e legali e amministrative per la stipula dei contratti	0,00	0,00	2.997,70	2.997,70	0,00
1.05.002	Contratti di ricerca e Convenzioni con enti pubblici di ricerca	195.697,14	195.697,14	1.689.295,54	929.489,52	114.919,98
1.05.004	Contratti di Ricerca e convenzioni con altri enti pubblici esteri e internazionali	108.195,95	107.673,95	5.626.034,87	1.297.346,72	62.719,83
1.05.005	Contratti di ricerca e convenzione con soggetti privati	51.001,01	51.000,01	3.924.172,03	681.647,31	70.055,90
1.05.006	Convegni attività commerciale	0,00	0,00	501.950,95	266.622,09	0,00
1.06.002	Spese commissioni bancarie	0,00	0,00	14.734,17	14.734,17	0,00
1.06.003	Rate mutuo	0,00	0,00	79.889,76	66.874,63	0,00
1.07.001	Oneri tributari	0,00	0,00	205.092,31	205.092,31	0,00
1.07.002	IVA	22.310,25	22.310,22	524.041,26	516.956,22	7.085,04
1.09.002	Fondo di riserva	0,00	0,00	9.553,89	0,00	0,00
1.09.003	Fondo garanzia progetti di ricerca	0,00	0,00	294.292,18	0,00	0,00
1.10.001	Fondo TFR	0,00	0,00	1.236.955,37	0,00	0,00
1.10.002	Fondo consortile	0,00	0,00	216.911,97	0,00	0,00
1.10.003	Fondo garanzia contratti tutele crescente	0,00	0,00	410.097,04	0,00	0,00
	TOTALE SPESE CORRENTI	510.215,62	499.444,59	21.745.426,95	10.469.208,43	309.462,97
	SPESE IN CONTO CAPITALE					
2.08.003	acquisto mobili e macchine da ufficio	0,00	0,00	12.869,73	12.869,73	0,00
2.08.004	Acquisto apparecchi e materiali per progetti centrali	0,00	0,00	4.303,77	4.303,77	0,00
2.08.009	Spese contrib CNR/ASI	69.333,29	15.092,29	316.403,79	179.074,22	54.241,00
2.08.010	spese ricerca finanziata UE	543.298,41	144.993,65	37.225.901,95	24.885.001,21	530.749,91
2.08.012	Spese ricerca finanziata da Università e ass. pubbliche	220,34	220,34	150.569,10	19.419,42	0,00
2.08.014	Spese MIUR FIRB	0,00	0,00	81.984,39	0,00	0,00

2.08.015	Spese contributi Ministeri per ricerca scientifica	0,00	0,00	392.648,25	347.573,47	2.740,05
2.08.018	Progetti MIUR PNRR e PON	1.485,23	1.485,23	1.099.280,77	166.237,24	0,00
2.08.019	Spese ricerca autofinanziata	0,00	0,00	143.417,61	3.867,74	0,00
2.08.020	Progetti Regionali	0,00	0,00	230.790,97	8.069,40	0,00
2.08.021	Progetti Comunali	0,00	0,00	13.636,91	0,00	0,00
	TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE	614.337,27	161.791,51	39.671.807,24	25.626.416,20	587.730,96
	partite di giro					
3.10.001	ritenute erariali	94.518,11	94.518,11	664.244,77	474.903,34	189.341,43
3.10.002	ritenute previdenziali	44.915,67	44.915,67	454.909,97	342.329,87	112.580,10
3.10.004	IVA istituzionale	6.301,86	6.301,86	152.602,03	143.038,70	9.563,33
3.10.005	IVA commerciale	0,00	0,00	450.495,74	450.495,74	0,00
3.10.008	fondo economale	0,00	0,00	4.500,00	4.500,00	0,00
	TOTALE PARTITE DI GIRO	145.735,64	145.735,64	1.726.752,51	1.415.267,65	311.484,86
	TOTALE GENERALE	1.270.288,53	806.971,74	63.143.986,70	37.510.892,28	1.208.678,79

Il Collegio, al solo fine di poter al meglio rappresentare la situazione generale di sintesi, ha provveduto ad una riaggregazione funzionale delle diverse voci di spesa

Nel seguito sono analizzate le voci di spesa aggregate per tipologia di spesa che, sia per la parte corrente che per la parte in conto capitale, sono rappresentate nel documento finanziario del Bilancio Consuntivo 2023 sottoposto al Collegio.

DATI CONSUNTIVI DI BILANCIO RIMODULATI

SPESE	GESTIONE DI COMPETENZA				
SPESE CORRENTI	previsione iniziale	previsione definitiva	somme pagate	somme impegnate	somme rimaste da pagare
spese per gli organi e funz.	127.740,00	206.654,63	193.047,45	193.047,45	0,00
attività commerciale	4.967.834,20	11.471.101,38	2.832.622,42	3.079.795,13	247.172,71
canoni locazione e spese funz.lab.	97.750,00	500.849,40	360.855,36	382.789,58	21.934,22
personale	4.438.940,72	5.246.470,69	5.246.470,69	5.246.470,69	0,00
formazione, borse di studio e dottorati	31.000,00	26.833,31	26.833,31	26.833,31	0,00
compensi per il funz. Amm.vo e legale, sicurezza e privacy	168.700,00	440.839,76	440.839,76	440.839,76	0,00
IVA, assicurazioni e oneri vari	220.323,52	516.465,18	509.380,17	516.465,18	7.085,01
riserve, consortile e tfr	438.442,79	2.167.810,45	0,00	0,00	0,00
programmi internazionali	206.100,00	518.296,77	242.840,05	265.340,05	22.500,00
Fondazioni PNRR	60.000,00	60.000,00	50.000,00	50.000,00	0,00
mutuo	0,00	79.889,76	66.874,63	66.874,63	0,00
Totale spese correnti	10.756.831,23	21.235.211,33	9.969.763,84	10.268.455,78	298.691,94
SPESE IN CONTO CAPITALE					
acquisto immobili e macchine ufficio	5.300,00	17.173,50	17.173,50	17.173,50	0,00
spese contributi CNR/ASI	824.226,12	247.070,50	163.981,93	163.981,93	0,00
spese progetti UE	7.690.382,60	36.682.603,54	24.740.007,56	24.872.452,71	132.445,15
Contributi Università aderenti	0,00	150.348,76	19.199,08	19.199,08	0,00
Progetti MUR FIRB	0,00	81.984,39	0,00	0,00	0,00
Ministeri diversi	1.379.721,07	392.648,25	347.573,47	350.313,52	2.740,05
Contributi da Fondazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MUR PNRR e PON	1.858.109,70	1.097.795,54	164.752,01	164.752,01	0,00
Ricerca autofinanziata	0,00	143.417,61	3.867,74	3.867,74	0,00
progetti regionali e comunali	55.080,00	244.427,88	8.069,40	8.069,40	0,00
totale spese in conto capitale	11.812.819,49	39.057.469,97	25.464.624,69	25.599.809,89	135.185,20
PARTITE DI GIRO	1.440.818,00	1.581.016,87	1.269.532,01	1.581.016,87	311.484,86
TOTALE GENERALE	24.010.468,72	61.873.698,17	36.703.920,54	37.449.282,54	745.362,00

*Si precisa che nei valori indicati nella colonna "previsione definitiva" è inserito anche l'importo corrispondente all'avanzo di amministrazione del 2022 corrispondente ad Euro 41.149.627,84 e distribuito tra i vari capitoli di spesa come indicato in dettaglio nell'allegato2.

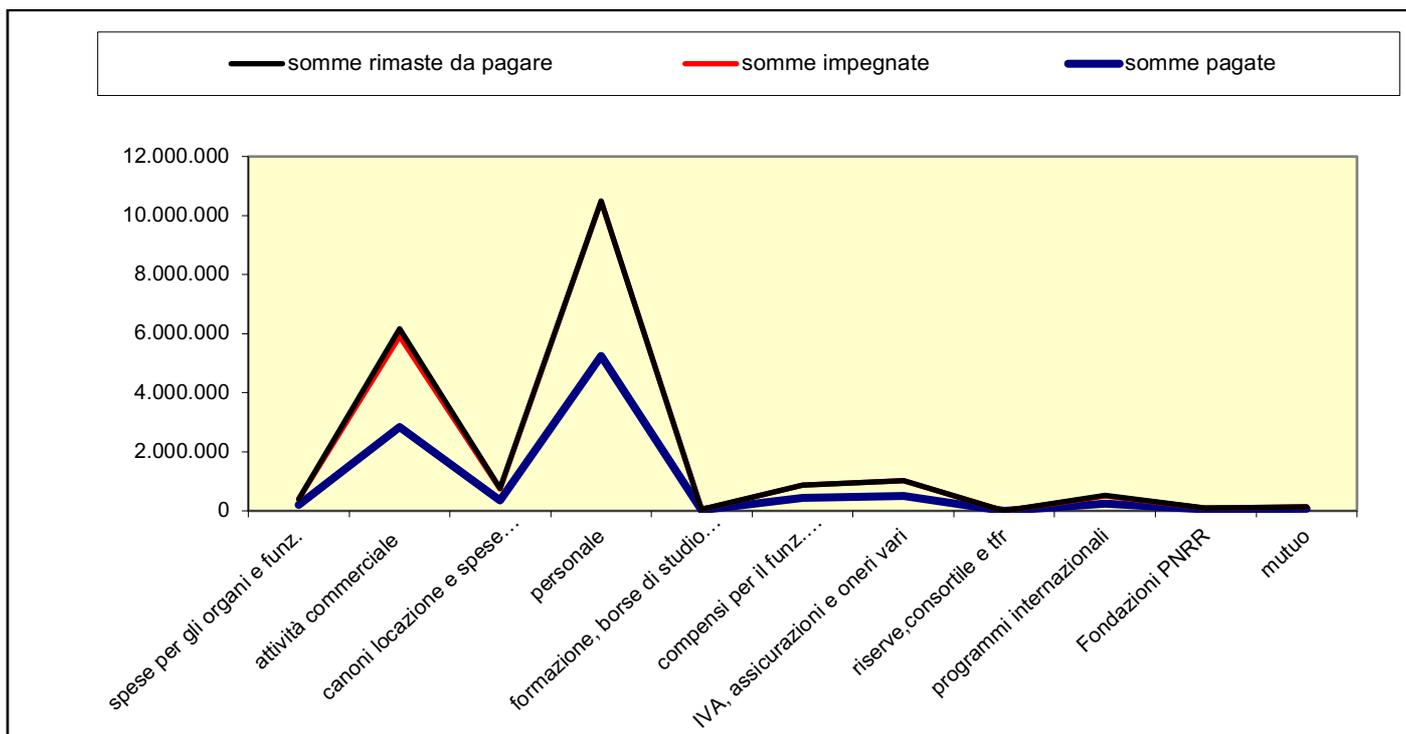
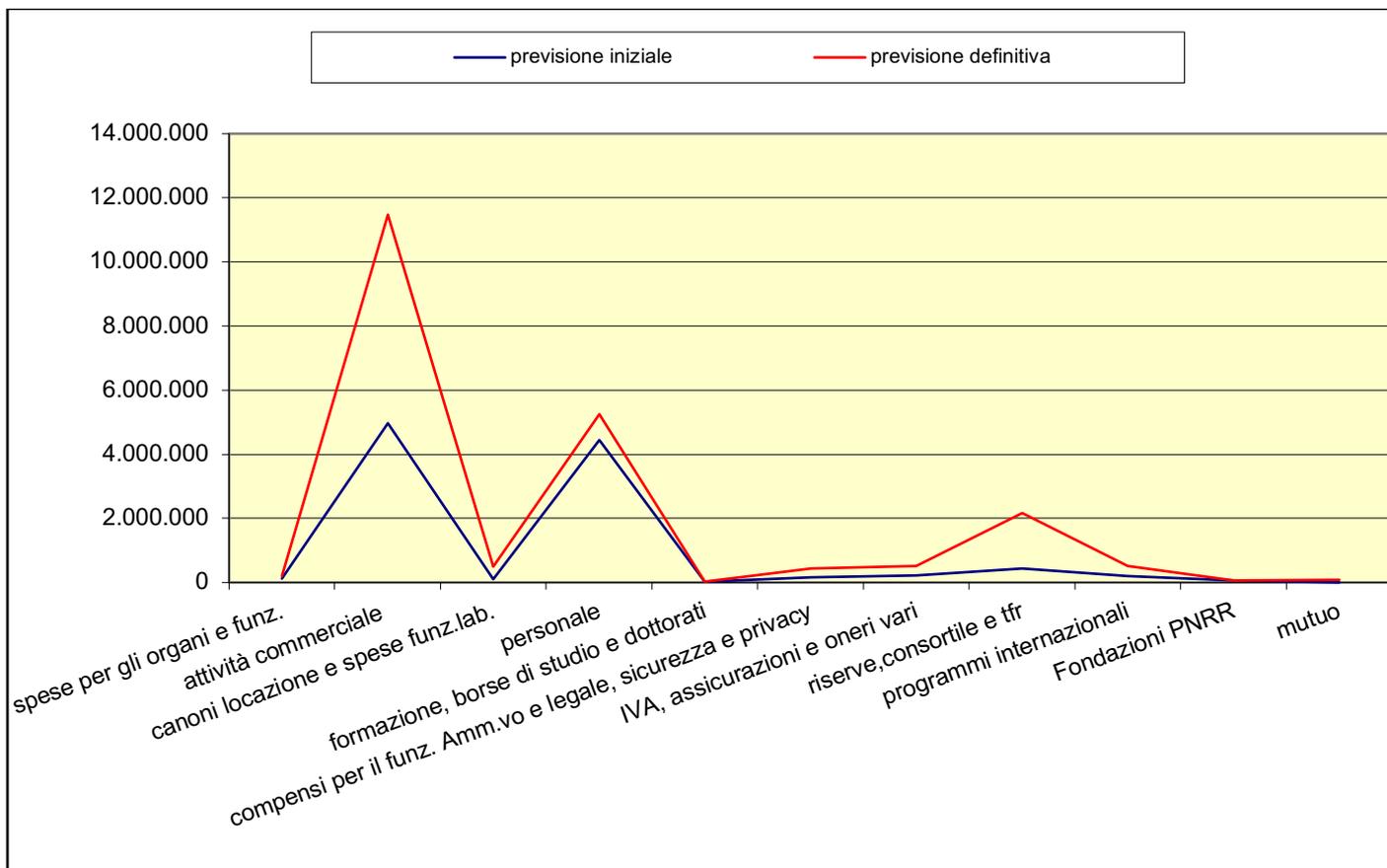
Nel prospetto successivo vengono analizzate le voci di spesa aggregate sia per i residui passivi (ponendo a confronto i valori iniziali con quelli rilevati alla fine dell'esercizio) che per la situazione di cassa.

Si precisa che nella colonna "previsioni di cassa" sono indicati anche i valori di cassa derivanti dalla sezione di competenza.

SPESE	GESTIONE RESIDUI E GESTIONE DI CASSA				
	residui passivi iniziali	residui passivi pagati	previsioni di cassa	pagamenti di cassa	residui passivi finali
SPESE CORRENTI					
spese per gli organi e funz.	256,20	256,20	434.506,41	415.968,87	0,00
attività commerciale	355.351,15	354.828,15	11.812.273,50	3.178.201,90	247.695,71
canoni locazione e spese funz.lab.	13.679,37	3.431,37	514.528,77	364.286,73	32.182,22
personale	78.078,59	78.078,59	5.120.796,13	5.120.796,13	0,00
formazione, borse di studio e dottorati	0,00	0,00	52.817,39	52.817,39	0,00
compensi per il funz. amm.vo e legale, sicurezza e privacy	0,00	0,00	129.562,64	129.562,64	0,00
IVA, assicurazioni e oneri vari	22.310,25	22.310,22	814.405,07	807.320,03	7.085,04
riserve,consortile e tfr	0,00	0,00	2.167.810,45	0,00	0,00
Rate mutuo	0,00	0,00	79.889,76	66.874,63	0,00
programmi internazionali di ricerca	40.540,06	40.540,06	558.836,83	283.380,11	22.500,00
Fondazioni PNRR	0,00	0,00	60.000,00	50.000,00	0,00
	510.215,62	499.444,59	21.745.426,95	10.469.208,43	309.462,97
SPESE IN CONTO CAPITALE					
acquisto immobili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
acquisto mobili e macchine da ufficio	0,00	0,00	20.657,87	17.173,50	0,00
spese progetti CNR/ASI	69.333,29	15.092,29	312.919,42	179.074,22	54.241,00
spese progetti UE	543.298,41	144.993,65	37.225.901,95	24.885.001,21	530.749,91
contributi Università aderenti	220,34	220,34	150.569,10	19.419,42	0,00
progetti MUR FIRB	0,00	0,00	81.984,39	0,00	0,00
Ministeri diversi	0,00	0,00	392.648,25	347.573,47	2.740,05
contributi da fondazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MUR PNRR e PON	1.485,23	1.485,23	1.099.280,77	166.237,24	0,00
Ricerca autofinanziata	0,00	0,00	143.417,61	3.867,74	0,00
progetti regionali e comunali	0,00	0,00	244.427,88	8.069,40	0,00
	614.337,27	161.791,51	39.671.807,24	25.626.416,20	587.730,96
PARTITE DI GIRO	145.735,64	145.735,64	1.726.752,51	1.415.267,65	311.484,86
TOTALE GENERALE	1.270.288,53	806.971,74	63.143.986,70	37.510.892,28	1.208.678,79

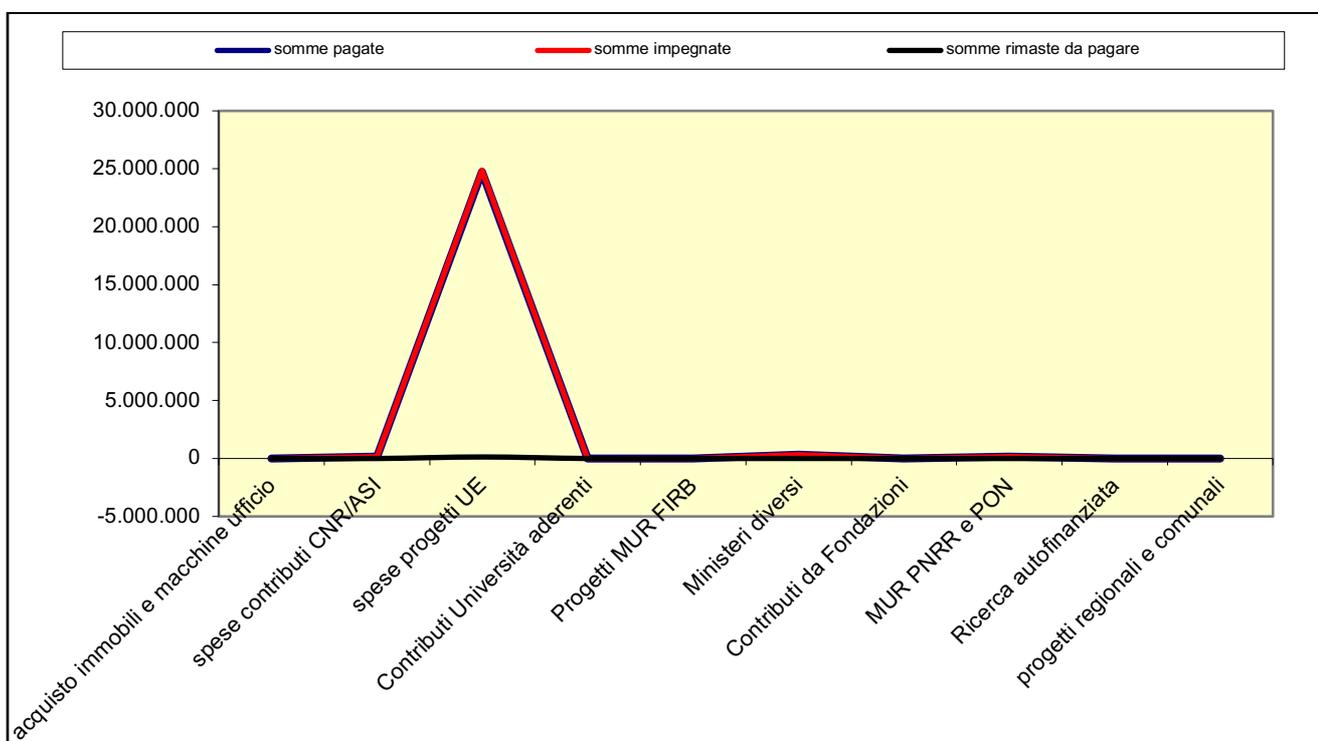
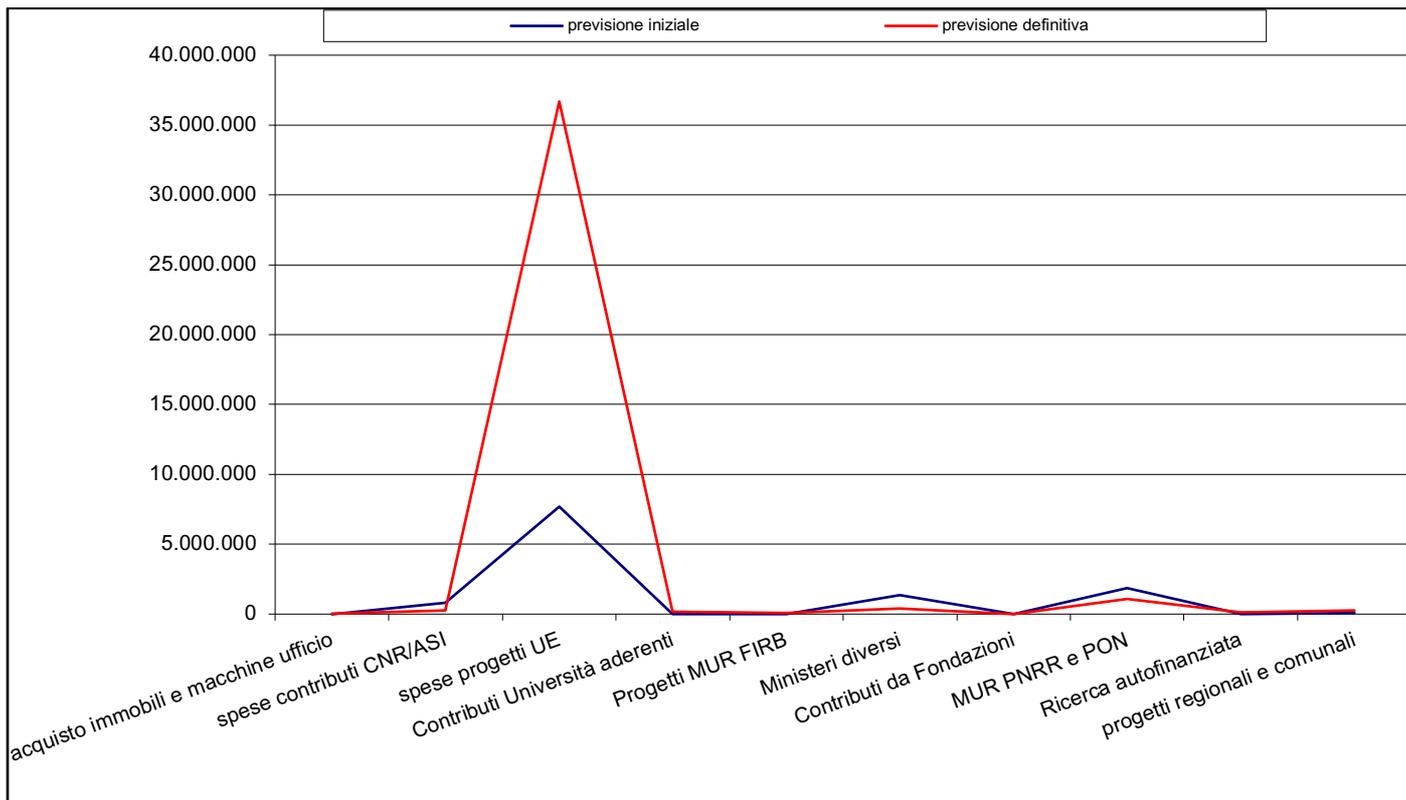
Nei successivi grafici si possono evidenziare, secondo tale riaggregazione funzionale, le differenze risultanti tra previsioni iniziali e definitive, somme impegnate, pagate e rimaste da pagare.

I valori tra le due serie delle previsioni definitive e degli impegni, per quanto concerne le spese di parte corrente, possono contribuire a denotare il grado di efficienza generale già evidenziato nelle precedenti relazioni; tuttavia, non tutte le variazioni delle previsioni hanno comportato un collegato impegno di pari importo nello stesso esercizio che, come si è detto, è concernente la situazione complessiva della ricerca e della produzione di carattere nazionale ed internazionale che nella sua concreta realizzazione necessita di un arco temporale spesso molto più lungo di un anno di gestione amministrativa..



Per quanto concerne il confronto tra somme impegnate e somme pagate si rileva un trend positivo; mentre nel grafico successivo il confronto tra le previsioni iniziali e quelle finali delle stesse spese mostra qualche rilevante disarmonia, come si è detto in precedenza, specialmente per le spese delle attività commerciali.

Il grafico sotto riportato mette in evidenza il confronto tra la previsione iniziale e definitiva delle spese in conto capitale dove ancora si evidenzia, in particolare per alcune tipologie di spesa, rilevante differenza di valutazione.



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 2023, 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 2023	Incassi 2023	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere	Residui attivi anno 223	Totale residui al 31/12/2023
7.492.547,33	5.138.231,77	2.354.315,56		2.354.315,56	31,42	4.896.770,85	7.251.086,41

Alla data della presente relazione, i residui attivi di fine esercizio risultano incassati per euro. 2. 343. 935, 21

RESIDUI PASSIVI

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A	G	H=(E+G)
Residui passivi al 1° gennaio 2023	Pagamenti 2023	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da riscuotere	Residui passivi anno 2023	Totale residui al 31/12/2023
1.270.288,53	806.971,74	463.316,79		463.316,79	36,47	745.362,00	1.208.678,79

Alla data della presente relazione, i residui passivi di fine esercizio risultano pagati per euro 395. 514, 13

Per quanto riguarda la situazione del personale si rileva un incremento dell'organico di 53 unità, infatti da una struttura di n. 74 unità al 31.12.2022 si è passati a 127 unità di personale al 31.12.2023.

In totale al 31.12.2023 risultano in servizio n. **127** dipendenti: il numero delle unità di personale assunto a tempo indeterminato ammontano a n. 65 di cui n. 50 a tempo pieno, n. 10 part-time e n. 5 da lista protetta; il numero delle unità di personale assunte a tempo determinato ammonta a n. 62 di cui n.35 a tempo pieno, n. 25 part-time e n. 2 da lista protetta. Si segnala che n. 18 unità di personale sono assunzioni di giovani ricercatori come previsto dai Progetti PNRR.

Le unità di personale con contratto di co.co.co ammontano a n. 137.

Nel 2023 considerando sia il personale assunto con contratto di assunzione a tempo indeterminato e determinato sia il personale assunto tramite contratto di cococo l'ammontare dell'organico ha raggiunto le 264 unità (nel 2022 il totale ammontava a n. 150 unità, nel 2021 il totale ammontava a n. 141 unità, nel 2020 il totale ammontava a n. 118 unità, nel 2019 il totale ammontava a n. 124, nel 2018 il totale ammontava a n. 151 unità, nel 2017 il totale ammontava a n. 157 unità, nel 2016 il totale ammontava a n. 162 unità, nel 2015 il totale ammontava a n. 261 unità).

Il Collegio ha preso altresì visione del Bilancio al 31.12.2023 relativo alle attività commerciali e ne relaziona con separato documento. Rileva che il valore della produzione è risultato di Euro 5.542.710,00 e l'utile (dopo le imposte) ammonta ad Euro 11.489,43.

Il Collegio procede, ai sensi di quanto previsto con Circolare RGS n. 27 del 24 novembre 2014, alla verifica degli adempimenti previsti dalle disposizioni di legge in materia di tempestività dei pagamenti dei debiti delle pubbliche amministrazioni verso i propri fornitori.

A tal riguardo, il Collegio ha dapprima accertato che l'Ente:

- ha provveduto a registrarsi presso la Piattaforma PCC del MEF (ai sensi dell'art. 7, commi 1 e 2 e 7-ter, decreto legge n. 35/2013, convertito dalla legge 23 giugno 2014, n. 89). Il soggetto accreditato ad operare sulla Piattaforma elettronica è stato individuato nella dr.ssa Paola Magri, Direttore Amministrativo del CNIT.
- ha provveduto ad allegare al Bilancio dell'esercizio 2023, e ad inserire sul sito web del CNIT nella sezione Amministrazione Trasparente, l'attestazione dei tempi di pagamento, resa ai sensi dell'articolo 41, comma 1, del predetto D.L. n 66/2014, convertito dalla legge n. 89/2014;

- ha inserito sul portale PCC la comunicazione del debito scaduto e non pagato di cui all'art.1, comma 867, della Legge n. 145/2018 al 31.12.2023.

In particolare, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio 31.12.23 di cui all'art.1, comma 867, della legge n. 145/2018, sulla contabilità del CNIT, ammonta ad euro **10.521,00**.

In particolare, si tratta delle seguenti fatture:

- fattura n. 369 del 26/10/2023 di Acme21 Srl, la fattura è stata interamente saldata con il mandato n. 427 e 428 del 26/02/2024; oggetto: gadget brandizzati per inaugurazione Laboratorio Nazionale WiLab di Bologna, importo: 291,50 € (**265,00 €** + IVA al 10%);
- fattura n. 66/00 del 30/10/2023 di GIA.FRA. Srls, la fattura è stata interamente saldata con il mandato n. 146 del 25/01/2024, oggetto: evento sociale per Convegno "Photonic in Switching and Computing 2023" tenutosi a Mantova dal 26 al 29/09/2023, importo: **6.306,00 €** (5.400,00 € + IVA al 10% e 300,00 € + IVA al 22%) Fattura non in split payment;
- fattura n. 346/PA del 18/11/2023 di Scaffidi Domianello Pietro, la fattura è stata interamente saldata con il mandato n. 45, 46 e 47 del 15/01/2024, oggetto: Canone di affitto mese di "Novembre 2023" per i locali posti in Pisa località Ospedaletto via Cocchi n° 7 + Quota spese condominiali mese di "Novembre 2023", importo: 1.159,00 € (**950,00 €** + 22% IVA);
- fattura n. 120 del 30/11/2023 di FV & C. Sas, la fattura è stata interamente saldata con il mandato n. 51 del 15/01/2024, oggetto: Prestazioni Professionali relative al progetto n.881603 Graphene-Core 3 per i periodi: 01/04/2020 - 30/09/2021 e 01/10/2021 - 30/09/2023, importo: **3.000,00 €** (IVA esente).

Il numero delle imprese creditrici (relative allo stock del debito) ammonta per l'anno 2023 a n. 4.

Il Collegio richiama la circolare n.1/2024 del MEF, per quanto di competenza dell'ente, e invita l'ente a provvedere tassativamente entro 30gg dalla data di arrivo sul sistema SDI al pagamento delle fatture oppure di procedere con la sospensiva, inserendo nella piattaforma le motivazioni.

Si riporta la schermata dell'Area RGS:

Stock del debito del tuo ente

Stock dell'anno 2023
Comunicazione In corso

Aggiornato al 26/03/2024
AGGIORNA

Calcolato da PCC
Sintesi Vista estesa

Importo scaduto e non pagato 10.521,00 €	Note di credito -	Totale importo scaduto e non pagato 10.521,00 €
Tempo medio ponderato di pagamento 13 gg.	Tempo medio ponderato di ritardo -17 gg.	Importo documenti ricevuti nell'esercizio 2,31 mln €

[Vedi importi per U.O.](#)
DETTAGLIO STOCK DEL DEBITO
ALLINEA STOCK DEL DEBITO

CREA COMUNICAZIONE PER LO STOCK

Il Collegio procede, poi, alla verifica degli adempimenti previsti dall'art. 27, commi 2, 4 e 5, del D.L. n. 66/2014, ed in particolare all'obbligo di comunicare sulla Piattaforma elettronica PCC le informazioni inerenti alla ricezione e la rilevazione sui propri sistemi contabili delle fatture o richieste equivalenti di pagamento relativa a forniture, appalti e prestazioni professionali, debiti per somministrazioni (art. 27, comma 2). La trasmissione avviene attraverso il programma di contabilità URBI.

Si evidenzia, infine, che l'Ente ha provveduto a pubblicare nel proprio sito istituzionale l'indicatore di tempestività dei pagamenti su base annuale e trimestrale.

Consultazione ITP

Filtra per anno:

2023

Anno di pagamento	Trimestre di pagamento	ITP	Azioni
2023	-	-17,45	SCARICA ⋮
2023	2023-4	-21,19	SCARICA ⋮
2023	2023-3	-19,90	SCARICA ⋮
2023	2023-2	-18,85	SCARICA ⋮
2023	2023-1	-8,84	SCARICA ⋮

5 di 5 risultati

Il Collegio rileva che nell'allegato al bilancio denominato "stato del patrimonio al 31.12.2023" il valore del patrimonio netto ammonta ad Euro 25.241.067,55. con una variazione in diminuzione di euro 16.612.481,78 dovuto alla riduzione del fondo di cassa.

CONCLUSIONI

I Revisori, dall'analisi dei dati su esposti nonché dalla esaustiva Relazione predisposta dal Direttore, alla quale si rinvia per ogni ulteriore approfondimento, prendono atto del soddisfacente mantenimento della struttura consortile considerata la situazione di pandemia che ha caratterizzato l'anno in corso di analisi.

Si segnala anche come siano stati mantenuti i consueti parametri legati sia alla movimentazione finanziaria sia ai tempi di conclusione delle attività oggetto dei contratti e progetti di ricerca.

Quest'anno il Consorzio è riuscito a mantenere i suoi consueti livelli di disponibilità finanziaria, sapendo infatti che esso rappresenta un parametro fondamentale per il corretto mantenimento in efficienza dell'intera struttura.

È da segnalare infine che il Consorzio è riuscito a sviluppare e gestire, anche nel 2023, un alto numero di progetti di ricerca (europei, MUR e contratti con ditte private) gestiti con la naturale e pluriennale esperienza conseguita nell'ambito caratteristico della propria attività a livello nazionale ed internazionale.

Il Rendiconto trova riscontro nelle risultanze contabili che sono state redatte nel rispetto delle norme vigenti.

In relazione a quanto sopra esposto i Revisori:

- Visto lo Statuto del Consorzio;
- Visto il regolamento di amministrazione e contabilità dello stesso Consorzio;

esprimono parere di conformità alle vigenti norme e sulla base degli elementi verificati in contabilità esiste una ragionevole sicurezza che questo Bilancio non contenga errori significativi; pertanto, si esprime **parere favorevole** all'approvazione del Bilancio Consuntivo 2023.

In particolare, il Collegio rileva come sia da valutare positivamente il mantenimento degli impegni dell'anno precedente come l'efficiente ed efficace contenimento della spesa.

Letto, confermato e sottoscritto

F.to Prof. Lidia D'Alessio
F.to Dr. ssa Maria Ticchi
F.to Prof. Pier Luigi Marchini