

- 1,06% per servizio e per ricerca finalizzata del Servizio Ricerca, ora ICAP.

Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale ammontano a 2.107.514,76 euro. Gli impegni di maggiore importo riguardano il progetto IPANEMA (Implementazione del laboratorio naturale ECCSEL di Panarea e dell'osservatorio marino) - PIR01_00018 e la categoria 30° inerente l'indennità di anzianità al personale cessato dal servizio.

Le *partite di giro*, pari a 8.878.009,07 euro pareggiano con le corrispondenti poste delle entrate.

Il quadro analitico delle principali spese iscritte nei diversi capitoli è presentato, suddiviso per titoli e categorie, nella tabella 4.2.3, raffrontate ai corrispondenti valori del 2018.

Tabella 4.2.3 – Quadro analitico delle spese – conto consuntivo 2019 e 2018 (valori espressi in euro)

			2019	2018
TITOLO I - SPESE CORRENTI PER GLI ORGANI DELL'ENTE			184.510,77	183.737,37
Categoria 1 - Spese per gli organi dell'Ente				
Capitolo	10101	Indennità di carica al Presidente	60.669,60	60.669,60
Capitolo	10102	Compensi, indennità e rimborsi ai componenti il Consiglio di Amministrazione	23.813,60	27.102,90
Capitolo	10103	Compensi, indennità e rimborsi ai componenti il Collegio dei Revisori	39.020,93	37.547,10
Capitolo	10104	Compensi, indennità e rimborsi ai componenti il Consiglio Scientifico ed il CIVR - CIV	14.928,31	12.960,92
Capitolo	10105	Missioni e rimborsi spese al Presidente	19.241,77	13.757,35
Capitolo	10106	Spese di funzionamento degli organi istituzionali	26.836,56	31.699,50
Totale Categoria 1			184.510,77	183.737,37
TITOLO II - Spese per il personale in attività di servizio			13.953.340,38	13.606.112,85
Categoria 2 - Stipendio, indennità e rimborsi al direttore				
Capitolo	20201	Stipendio ed altri assegni fissi al Direttore	145.534,30	141.512,79
Capitolo	20202	Indennità di missione e rimborsi spese al Direttore	8.268,52	1.840,72
Totale Categoria 2			153.802,82	143.353,51
Categoria 3 - Oneri per il personale in attività di servizio				
Capitolo	20301	Stipendi ed altri assegni fissi al personale a tempo indeterminato	8.168.484,62	7.370.842,00
Capitolo	20302	Stipendi ed altri assegni fissi al personale a tempo determinato	692.446,69	1.368.926,58
Capitolo	20303	Trattamento accessorio personale X - IV	838.274,63	829.434,07
Capitolo	20304	Trattamento accessorio ricercatori tecnologi tempo indeterminato I-III	412.948,71	412.208,84
Capitolo	20305	Oneri previdenziali ed assistenziali a carico dell'Ente personale di ruolo e non	2.542.828,26	2.543.070,46
Capitolo	20307	Ripartizione utili prestazioni per. terzi - art. 28 DPR 568/1987	272.672,54	206.460,41
Capitolo	20308	Spese per somministrazione di pasti-mensa	207.125,07	121.243,20
Capitolo	20309	Indennità di risultato	85.611,12	80.104,00
Capitolo	20310	Formazione ed aggiornamento personale	19.977,00	15.554,48
Capitolo	20312	Formazione ed aggiornamento personale dirigenziale	50,00	
Capitolo	20314	Fondo ex art. 19 CCNL comparto EPR	229.370,18	227.894,65
Totale Categoria 3			13.469.788,82	13.175.738,69

Categoria 4 - Oneri per il personale non di ruolo in attività di servizio				
Capitolo	20403	Stipendi ed altri assegni fissi al personale assunto ex.art.6 L. 70/75	72.517,36	20.172,98
Capitolo	20404	Oneri previdenziali ed assistenziali a carico dell'Ente al personale non di ruolo	257.231,38	266.847,67
Totale Categoria 4			329.748,74	287.020,65
TITOLO III - SPESE CORRENTI PER ATTIVITA' ISTITUZIONALI			4.146.166,43	4.673.192,72
Categoria 6 - Spese per missioni				
Capitolo	30601	Indennità e rimborsi spese missione al personale per attività istituzionale	29.905,98	33.769,71
Capitolo	30602	Compensi e spese commissioni Ente	6.067,20	8.644,12
Totale Categoria 6			35.973,18	42.413,83
Categoria 7 - Spese per l'acquisto di beni e servizi				
Capitolo	30701	Spese di rappresentanza	120,16	286,24
Capitolo	30702	Fitto locali	250.000,00	250.000,00
Capitolo	30703	Manutenzione, custodia e pulizia impianti	418.896,75	389.262,76
Capitolo	30704	Spese postali, telegrafiche e telefoniche	18.937,08	19.968,50
Capitolo	30705	Spese per l'energia elettrica, acqua e gas	233.036,12	354.000,00
Capitolo	30706	Spese varie ufficio, cancelleria e software gestionale	17.394,17	15.570,04
Capitolo	30708	Premi di assicurazione	57.060,73	81.182,49
Capitolo	30709	Trasporti, facchinaggi e spese doganali	2.043,00	4.041,08
Capitolo	30710	Spese per la gestione automezzi di servizio	17.910,18	20.685,98
Capitolo	30712	Spese per carburanti	1.215,59	946,53
Capitolo	30713	Spese per consulenze, liti, arbitraggi ed incarichi professionali	52.528,32	-
Capitolo	30714	Spese per la promozione dell'Ente e pubblicità L.67/87	798,28	861,70
Capitolo	30715	Spese per la gestione di telepass	93,44	
Capitolo	30717	Spese per manutenzione e noleggio apparecchiature informatiche	89.999,98	107.233,16
Capitolo	30718	Spese per l'acquisizione e noleggio di software in licenza d'uso	131.232,20	96.608,82
Capitolo	30719	Spese per canoni per la trasmissione dati	65.978,64	60.954,60
Capitolo	30720	Spese per noleggio e manutenzione di macchine fotocopiatrici	40.000,00	40.000,00
Capitolo	30722	Spese per smaltimento rifiuti	1.028,34	10.000,00
Capitolo	30723	Spese autovetture-contingentato x DL 95/2012	113,87	1.097,80
Capitolo	30724	Spese per riviste scientifiche	220.000,00	220.000,00
Totale Categoria 7			1.618.386,85	1.672.699,70
Categoria 8 - Spese per prestazioni istituzionali				
Capitolo	30801	Spese per partecipazione a consorzi e associazioni	60.248,00	60.971,28
Capitolo	30803	Collaborazioni scientifiche nazionali ed internazionali	824.114,42	1.337.162,07
Capitolo	30804	Spese a sostegno e valorizzazione di iniziative ed attività di ricerca	118.250,02	64.932,45
Capitolo	30806	Spese per l'allestimento e partecipazione a mostre ed esposizioni	4.865,89	1.776,54
Capitolo	30807	Spese per organizzazione di Convegni nazionali ed internazionali e per iniziative promozionali di ricerca	20.945,41	5.080,85
Capitolo	30808	Spese per gli adempimenti in materia di sicurezza dei lavoratori	92.672,73	72.869,40
Capitolo	30809	Spese generali delle sezioni	94.624,92	128.722,54
Totale Categoria 8			1.215.721,39	1.671.515,13
Categoria 9 - Trasferimenti passivi				
Capitolo	30901	Trasferimenti passivi al Fondo Assistenza	122.253,19	122.253,19
Capitolo	30902	Versamenti al bilancio dello Stato di somme provenienti dalle riduzioni di spesa	121.340,84	121.340,84
Totale Categoria 9			243.594,03	243.594,03
Categoria 10 - Oneri finanziari				
Capitolo	31001	Interessi passivi	3.027,92	3.919,77
Capitolo	31002	Commissioni bancarie	23.407,80	21.106,05
Totale Categoria 10			26.435,72	25.025,82

Categoria 11 - Oneri tributari				
Capitolo	31101	Imposte e tasse	812.918,69	879.343,59
Totale Categoria 11			812.918,69	879.343,59
Categoria 12 - Poste correttive e compensative di entrate correnti				
Capitolo	31201	Rimborsi diversi	56.428,10	38.451,68
Totale Categoria 12			56.428,10	38.451,68
Categoria 14 - Spese non classificabili in altre voci				
Capitolo	31401	Spese varie non classificabili in altri capitoli di spesa	136.708,47	100.148,94
Totale Categoria 14			136.708,47	100.148,94
TITOLO IV - SPESE CORRENTI PER L'ESECUZIONE DI PROGRAMMI DI RICERCA ISTITUZIONALI				
			11.145.789,79	5.175.657,68
Categoria 15 - Programmi di ricerca del Sezione GEO ex GDL				
Capitolo	41502	Spese per programmi di ricerca istituzionale della Sezione GEO ex GDL	632.927,33	598.582,43
Totale Categoria 15			632.927,33	598.582,43
Categoria 16 - Programmi di ricerca della Sezione OCE ex OGA e BIO				
Capitolo	41602	Spese per programmi di ricerca istituzionale della Sezione OCE ex OGA	2.372.936,15	1.515.567,85
Capitolo	41604	Spese per programmi di ricerca istituzionale della Sezione OCE ex BIO	56.506,20	
Totale Categoria 16			2.429.442,35	1.515.567,85
Categoria 17 - Programmi di ricerca della Sezione CRS				
Capitolo	41702	Spese per programmi di ricerca istituzionale della Sezione CRS	516.813,58	517.684,10
Totale Categoria 17			516.813,58	517.684,10
Categoria 18 - Programmi di ricerca della Sezione IRI ex RIMA				
Capitolo	41802	Spese per programmi di ricerca istituzionale della Sezione IRI ex RIMA	270.832,74	197.529,34
Capitolo	41803	Spese per la gestione armatoriale n/r OGS Explora	7.177.612,42	2.289.754,25
Totale Categoria 18			7.448.445,16	2.487.283,59
Categoria 19 - Programmi di ricerca delle Strutture tecniche di servizio				
Capitolo	41910	Spese per programmi di ricerca istituzionale del Servizio Ricerca	118.161,37	56.539,71
Totale Categoria 19			118.161,37	56.539,71
TITOLO V - SPESE CORRENTI PER L'ESECUZIONE DI ATTIVITA' DI SERVIZIO				
			4.914.640,48	5.262.132,49
Categoria 20 - Attività di servizio della Sezione GEO ex GDL				
Capitolo	52002	Spese per svolgimento di attività di servizio della Sezione GEO ex GDL	49.363,34	9.276,02
Capitolo	52004	Spese per programmi di ricerca finalizzata della sezione GEO ex GDL	27.600,50	46.679,32
Totale Categoria 20			76.963,84	55.955,34
Categoria 21 - Attività di servizio della Sezione OCE ex OGA e BIO				
Capitolo	52102	Spese per svolgimento di attività di servizio della Sezione OCE ex OGA	911.146,53	404.789,79
Capitolo	52104	Spese per svolgimento di attività di servizio della Sezione OCE ex OGA		-
Capitolo	52106	Spese per programmi di ricerca finalizzata della Sezione OCE ex OGA	1.419.081,70	1.637.332,50
Totale Categoria 21			2.330.228,23	2.042.122,29

Categoria 22 - Attività di servizio della Sezione CRS				
Capitolo	52202	Spese per svolgimento di attività di servizio della Sezione CRS	8.632,70	2.106,95
Capitolo	52204	Spese per programmi di ricerca finalizzata della Sezione CRS	143.330,97	336.591,04
Totale Categoria 22			151.963,67	338.697,99
Categoria 23 - Attività di servizio della Sezione IRI ex RIMA				
Capitolo	52302	Spese per svolgimento di attività di servizio della Sezione IRI ex RIMA	204.581,26	138.639,07
Capitolo	52303	Spese per la gestione armatoriale n/r OGS Explora	1.756.285,67	2.115.695,46
Capitolo	52304	Spese per programmi di ricerca finalizzata della Sezione IRI ex RIMA	-	4.806,75
Totale Categoria 23			1.960.866,93	2.259.141,28
Categoria 24 - Attività di servizio delle Strutture tecniche di servizio				
Capitolo	52401	Spese per la stampa dei Bollettini di Geofisica ed Oceanologia	7.976,24	4.938,19
Capitolo	52402	Spese per altre pubblicazioni		8.616,00
Capitolo	52405	Spese per attività di servizio del Servizio Ricerca		1.207,80
Totale Categoria 24			7.976,24	14.761,99
Categoria 25 - Imposta sul Valore Aggiunto				
Capitolo	52501	IVA c/spese	386.641,57	551.453,60
Totale Categoria 25			386.641,57	551.453,60
TITOLO VI - SPESE IN CONTO CAPITALE			2.107.514,76	14.167.303,37
Categoria 26 - Acquisizione di beni di uso durevole ed opere immobiliari				
Capitolo	62601	Manutenzione straordinaria di immobili	12.322,67	-
Capitolo	62602	Acquisizione e costruzione di immobili	-	-
Totale Categoria 26			12.322,67	-
Categoria 27 - Acquisizione di immobilizzazioni tecniche				
Capitolo	62701	Acquisizione di attrezzature scientifiche e macchinari della Sezione GEO ex GDL	70.390,19	46.619,29
Capitolo	62702	Acquisto di attrezzature scientifiche e macchinari della Sezione OCE ex OGA	397.047,22	326.259,94
Capitolo	62703	Acquisto di attrezzature scientifiche e macchinari della Sezione CRS	191.867,21	165.043,66
Capitolo	62704	Acquisto di attrezzature scientifiche e macchinari del Centro di Calcolo	46.692,11	18.658,32
Capitolo	62705	Altri acquisti di impianti, attrezzature e macchinari	42.697,38	40.882,00
Capitolo	62706	Acquisto di mobili e macchine per ufficio	-	2.074,00
Capitolo	62707	Acquisto di libri scientifici	1.016,02	532,35
Capitolo	62708	Acquisto, installazione di attrezzature fisse e manutenzione straordinaria naviglio costiero	6.530,66	3.349,28
Capitolo	62709	Acquisto di attrezzature scientifiche e macchinari della Sezione IRI ex RIMA	164.948,27	12.612.923,34
Capitolo	62720	Acquisto di dispositivi, attrezzature ed arredi inerenti la tutela della salute e della sicurezza dei lavoratori	-	-
Totale Categoria 27			921.189,06	13.216.342,18
Categoria 28 - Partecipazioni ed acquisto di valori mobiliari				
Capitolo	62802	Acquisto di quote di partecipazione	-	-
Totale Categoria 28				-
Categoria 30 - Indennità di anzianità al personale cessato dal servizio				
Capitolo	63001	Indennità di anzianità al personale a tempo indeterminato	606.182,13	681.108,24
Capitolo	63002	Indennità di anzianità al personale a tempo determinato	567.820,90	269.852,95
Totale Categoria 30			1.174.003,03	950.961,19

TITOLO VII - ESTINZIONE DI MUTUI ED ANTICIPAZIONI		29.915,27	73.062,73
Categoria 31 - Rimborso di mutui			
Capitolo	73101 Rimborso di mutui	29.915,27	73.062,73
Totale Categoria 31		29.915,27	73.062,73
TOTALE SPESE AL NETTO DELLE PARTITE DI GIRO		36.481.877,88	43.141.199,21
TITOLO VIII - PARTITE DI GIRO			
Categoria 34 - Spese aventi natura di partite di giro			
Capitolo	83401 Ritenute erariali	3.381.224,78	3.319.134,58
Capitolo	83402 Ritenute previdenziali ed assistenziali	1.107.584,91	1.108.035,91
Capitolo	83403 Depositi ed anticipi	1.169.045,87	424.276,78
Capitolo	83404 Ritenute sindacali	16.893,96	19.169,15
Capitolo	83406 Somme pagate per conto di società committenti	1.612.772,90	71.647,70
Capitolo	83407 Versamenti al Circolo Ricreativo Aziendale Lavoratori	6.624,70	6.516,20
Capitolo	83412 Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (Split Payment)	1.583.861,95	506.932,88
Totale Categoria 34		8.878.009,07	5.455.713,20
TOTALE SPESE		45.359.886,95	48.596.912,41

4.3 Bilancio tra entrate ed uscite effettive dell'esercizio

L'andamento finanziario della gestione può essere apprezzato esaminando alcuni saldi significativi tra specifiche poste di entrata e spesa.

Un primo dato indicativo si ottiene mettendo a confronto le entrate correnti con le spese correnti. Il risultato è rappresentato nel quadro 4.3.1:

Tab. 4.3.1 – Confronto tra entrate e spese correnti

Entrate correnti	€	45.553.173,68
Spese correnti	€	34.344.447,85
Avanzo di parte corrente	€	11.208.725,83

Il saldo positivo di parte corrente (Tab. 4.3.1) e in conto capitale (Tab. 4.3.2) va a finanziare il bilancio negativo tra entrate e spese per mutui, rappresentati nella Tab. 4.3.3:

Tab. 4.3.2 – Confronto tra entrate e spese in conto capitale

Entrate in conto capitale	€	5.000.000,00
Spese in conto capitale	€	2.107.514,76
Avanzo in conto capitale	€	2.892.485,24

Tab. 4.3.3 – Confronto tra entrate e spese per mutui

Entrate per mutui	€	-
Spese per mutui	€	29.915,27
Disavanzo per mutui	-€	29.915,27

La situazione contabile 2019 dà così luogo complessivamente ad un avanzo finanziario di competenza di 14.071.295,80 euro, come rappresentato nella *Tab. 4.3.4*.

Tab. 4.3.4 – Risultato finanziario di competenza

Avanzo di parte corrente	€	11.208.725,83
Avanzo in conto capitale	€	2.892.485,24
Disavanzo per mutui	-€	29.915,27
Avanzo finanziario di competenza	€	14.071.295,80

4.4 Quadro riepilogativo delle entrate e delle spese

Nel Consuntivo 2019 non esistono gestioni fuori bilancio; tutte le entrate ricevute e le spese sostenute sono correttamente recepite nel rendiconto stesso.

Entrate

Le entrate dell'ente iscritte in sede di approvazione del bilancio di previsione 2019 vengono ora confrontate con quelle accertate a consuntivo nella Tabella riepilogativa 4.4.1:

Tab. 4.4.1 – Raffronto tra entrate iscritte a bilancio di previsione ed entrate accertate a consuntivo 2019 (valori espressi in euro)

		Bilancio di previsione 2019	Consuntivo 2019
Trasferimenti dello Stato	TITOLO I	17.714.332,00	19.914.332,00
	Contributo ordinari di funzionamento MIUR	14.184.262,00	14.184.262,00
	Contributo straordinario MIUR	2.400.000,00	2.400.000,00
	Contributi e finanziamenti dello Stato	930.070,00	3.130.070,00
	Contributo per il fondo Trieste	-	-
Finanziamenti della Regione FVG	Trasferimenti da parte della Regione per la sezione OCE - ex BIO	200.000,00	200.000,00
Entrate correnti derivanti da svolgimento di progetti di ricerca	TITOLO II	4.164.221,56	18.548.377,39
	Sezione GEO	382.465,00	696.749,04
	Sezione OCE	2.587.519,52	5.884.197,22
	Sezione CRS	721.000,00	959.852,21
	Sezione IRI	233.237,04	10.771.886,52
	Servizio Ricerca	240.000,00	235.692,40
Entrate correnti per attività di servizio e ricerca finalizzata	TITOLO III	2.128.999,78	6.577.646,38
	Sezione GEO	38.900,00	177.099,00
	Sezione OCE	1.202.679,12	2.407.419,09
	Sezione CRS	450.430,00	569.780,12
	Sezione IRI	130.900,00	2.728.345,60
	Servizio Ricerca	-	-
	Vendita di pubblicazioni	500,00	767,00
	IVA a credito	305.590,66	694.235,57
Altre entrate correnti	TITOLO IV	9.685,88	512.817,91
	Redditi e proventi patrimoniali	9.685,88	9.686,55
	Recuperi e rimborsi diversi	-	503.131,36
	Entrate non classificabili in altre voci	-	-
Entrate in conto capitale derivanti da trasferimenti attivi	TITOLO V	-	5.000.000,00
	Trasferimenti da parte dello Stato	-	5.000.000,00
	Trasferimenti da parte degli Enti Locali	-	-
	Trasferimenti da parte di altri Enti del settore pubblico	-	-
Entrate in conto capitale derivanti da alienazioni di beni e riscossioni di crediti	TITOLO VI	-	-
	Alienazione di immobilizzazioni tecniche	-	-
Entrate derivanti da accensione di prestiti	TITOLO VII	-	-
	Assunzione di mutui	-	-
PARTITE DI GIRO	TITOLO VIII	5.273.000,00	8.878.009,07
	Avanzo di amministrazione	14.224.993,77	-
TOTALE		43.515.232,99	59.431.182,75

Spese

Le spese dell'ente iscritte in sede di approvazione del bilancio di previsione 2019 vengono confrontate con quelle impegnate a consuntivo nella Tabella riepilogativa 4.4.2:

Tab. 4.4.2 – Raffronto tra spese iscritte a bilancio di previsione e spese a consuntivo 2019 (in euro)

		Bilancio di previsione 2019	Consuntivo 2019
Spese correnti per gli organi dell'Ente	TITOLO I	173.352,52	184.510,77
	Categoria 1 - Spese per gli organi dell'Ente	173.352,52	184.510,77
Spese per il personale in attività di servizio	TITOLO II	13.459.820,29	13.953.340,38
	Categoria 2 - Stipendio, indennità e rimborsi al direttore	150.534,30	153.802,82
	Categoria 3 - Oneri per il personale in attività di servizio	13.166.689,15	13.469.788,82
	Categoria 4 - Oneri per il personale non di ruolo in attività di servizio	142.596,84	329.748,74
Spese correnti per attività istituzionali	TITOLO III	6.226.182,25	4.146.166,43
	Categoria 6 - Spese per missioni	15.622,45	35.973,18
	Categoria 7 - Spese per l'acquisto di beni e servizi	1.502.398,99	1.618.386,85
	Categoria 8 - Spese per prestazioni istituzionali	1.491.456,93	1.215.721,39
	Categoria 9 - Trasferimenti passivi	243.594,03	243.594,03
	Categoria 10 - Oneri finanziari	26.444,58	26.435,72
	Categoria 11 - Oneri tributari	753.239,46	812.918,69
	Categoria 12 - Poste correttive e compensative di entrate correnti	-	56.428,10
	Categoria 13 - Fondi utilizzabili esclusivamente mediante storni	2.127.842,16	-
	Categoria 14 - Spese non classificabili in altre voci	65.583,65	136.708,47
Spese correnti per l'esecuzione di programmi di ricerca	TITOLO IV	11.127.213,93	11.145.789,79
	Categoria 15 - Programmi di ricerca del Sezione GEO ex GDL	1.259.891,17	632.927,33
	Categoria 16 - Programmi di ricerca della Sezione OCE ex OGA e BIO	5.297.434,08	2.429.442,35
	Categoria 17 - Programmi di ricerca della Sezione CRS	1.026.072,38	516.813,58
	Categoria 18 - Programmi di ricerca della Sezione IRI ex RIMA	3.248.626,49	7.448.445,16
	Categoria 19 - Programmi di ricerca delle Strutture tecniche di servizio	295.189,81	118.161,37
Spese correnti per l'esecuzione di attività di servizio	TITOLO V	4.781.594,98	4.914.640,48
	Categoria 20 - Attività di servizio della Sezione GEO ex GDL	185.080,23	76.963,84
	Categoria 21 - Attività di servizio della Sezione OCE ex OGA e BIO	2.931.552,39	2.330.228,23
	Categoria 22 - Attività di servizio della Sezione CRS	812.771,50	151.963,67
	Categoria 23 - Attività di servizio della Sezione IRI ex RIMA	335.208,00	1.960.866,93
	Categoria 24 - Attività di servizio delle Strutture tecniche di servizio	11.392,20	7.976,24
	Categoria 25 - IVA c/spese	505.590,66	386.641,57
Spese in conto capitale	TITOLO VI	2.447.168,55	2.107.514,76
	Categoria 26 - Acquisizione di beni di uso durevole ed opere immobiliari	166.685,01	12.322,67
	Categoria 27 - Acquisizione di immobilizzazioni tecniche	1.106.480,51	921.189,06
	Categoria 28 - Partecipazioni ed acquisto di valori mobiliari	-	-
	Categoria 30 - Indennità di anzianità al personale cessato dal servizio	1.174.003,03	1.174.003,03
Estinzione di mutui ed anticipazioni	TITOLO VII	26.900,47	29.915,27
	Categoria 31 - Rimborso di mutui	26.900,47	29.915,27
	Categoria 33 - Estinzione di debiti diversi	-	-
Partite di giro	TITOLO VIII	5.273.000,00	8.878.009,07
	Categoria 34 - Spese aventi natura di partite di giro	5.273.000,00	8.878.009,07
Totale		43.515.232,99	45.359.886,95

Infine, si riporta l'indice di tempestività dei pagamenti che, nel 2019, si attesta sul valore di - 0,27 giorni.

Tab. 4.4.3 – Indice di tempestività dei pagamenti esercizio 2019

Anno	Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti	Ammontare complessivo dei debiti pagati
2019	-0,27	25.596.213,20 €

Nella tabella 4.4.4, si evidenzia il valore assunto dall'indicatore nei singoli trimestri.

Tab. 4.4.4 – Indice di tempestività dei pagamenti per trimestre

Anno 2019	Indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti	Ammontare complessivo dei debiti pagati
I trimestre	6,2	1.238.265,02 €
II trimestre	-1,17	15.415.372,66 €
III trimestre	-5,02	2.830.659,59 €
IV trimestre	2,91	6.111.915,93 €

Indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del D.Lgs 14 marzo 2013, n.33 elaborato con le modalità di cui all'art.9 del D.P.C.M. del 22 settembre 2014.

4.5 Criteri applicati nella valutazione delle voci del Conto Consuntivo

Le entrate iscritte a bilancio corrispondono alle risultanze delle scritture contabili dell'esercizio, registrate se effettivamente accertate, appurata la ragione del credito ed il debitore, sulla base di idonei titoli giuridici.

Le spese iscritte a bilancio corrispondono alle risultanze delle scritture contabili dell'esercizio, registrate se effettivamente impegnate a fronte di effettive obbligazioni, sulla base di idonei titoli giuridici. I relativi pagamenti sono effettuati previa verifica da parte dei competenti uffici della regolarità della documentazione e delle spese.

4.6 Composizione dei residui attivi

Al termine dell'esercizio 2019 risultano iscritti nei diversi titoli i seguenti residui attivi comprese le partite di giro:

Tab. 4.6.1 – Residui attivi iscritti a bilancio al 31.12.2019 (in euro)

	DENOMINAZIONE	IMPORTO
TITOLO I	Entrate correnti da trasferimenti attivi	-
TITOLO II	Entrate correnti da attività di ricerca	1.613.971,42
TITOLO III	Entrate correnti da attività di servizio e di ricerca finalizzata	946.707,48
TITOLO IV	Altre entrate correnti	-
TITOLO V	Entrate in conto capitale di parte pubblica	-
TITOLO VI	Entrate in conto capitale da alienazione beni	-
TITOLO VII	Entrate da accensione di prestiti	-
TITOLO VIII	Partite di giro	166.750,42
	TOTALE RESIDUI	2.727.429,32

Si segnala che, a fronte di questi residui, l'amministrazione stanziava un fondo svalutazione crediti (destinato a neutralizzare gli effetti dei crediti deteriorati) sull'avanzo di amministrazione. Questo fondo nel Bilancio di previsione 2019 era pari a 1.033.278,08 euro; il fondo di cui si propone lo stanziamento in fase di applicazione dell'avanzo 2019 è pari a 428.450,37 euro. Al netto di questo fondo, il valore di presunto realizzo dei residui attivi è pari a 2.298.978,95.

Alla data del 31.12.2019 risultano iscritte a bilancio, nei diversi titoli, le seguenti entrate accertate e non riscosse entro l'anno, comprese le partite di giro:

Tab. 4.6.2 – Entrate accertate e non riscosse entro l'anno iscritte a bilancio al 31.12.2019 (in euro)

	DENOMINAZIONE	IMPORTO
TITOLO I	Entrate correnti da trasferimenti attivi	200.000,00
TITOLO II	Entrate correnti da attività di ricerca	16.430.018,00
TITOLO III	Entrate correnti da attività di servizio e di ricerca finalizzata	3.280.006,41
TITOLO IV	Altre entrate correnti	35.658,49
TITOLO V	Entrate in conto capitale di parte pubblica	2.500.024,00
TITOLO VI	Entrate in conto capitale da alienazione beni	-
TITOLO VII	Entrate da accensione di prestiti	-
TITOLO VIII	Partite di giro	1.604.736,13
	TOTALE RESIDUI	24.050.443,03

Nella tabella 4.6.3 si fornisce il riepilogo dei residui attivi e degli accertamenti 2019 non incassati comprese le partite di giro:

Tab. 4.6.3 – Totale residui attivi da riportare al 31.12.2019 (in euro)

	DENOMINAZIONE	IMPORTO
TITOLO I	Entrate correnti da trasferimenti attivi	200.000,00
TITOLO II	Entrate correnti da attività di ricerca	18.043.989,42
TITOLO III	Entrate correnti da attività di servizio e di ricerca finalizzata	4.226.713,89
TITOLO IV	Altre entrate correnti	35.658,49
TITOLO V	Entrate in conto capitale di parte pubblica	2.500.024,00
TITOLO VI	Entrate in conto capitale da alienazione beni	-
TITOLO VII	Entrate da accensione di prestiti	-
TITOLO VIII	Partite di giro	1.771.486,55
	TOTALE RESIDUI	26.777.872,35

4.7 Composizione dei residui passivi

Al termine dell'esercizio 2019 risultano iscritti nei diversi titoli i seguenti residui passivi, comprese le partite di giro:

Tab. 4.7.1 – Residui passivi iscritti a bilancio al 31.12.2019 (in euro)

	DENOMINAZIONE	IMPORTO
TITOLO I	Spese correnti per gli Organi dell'Ente	50.636,64
TITOLO II	Spese per il personale in servizio	1.116.054,40
TITOLO III	Spese correnti per attività istituzionali	1.555.320,92
TITOLO IV	Spese correnti per l'esecuzione di programmi di ricerca istituzionali	3.269.589,46
TITOLO V	Spese correnti per l'esecuzione di servizi	746.522,02
TITOLO VI	Spese in conto capitale	600.877,88
TITOLO VII	Estinzione di mutui ed anticipazioni	-
TITOLO VIII	Partite di giro	2.861.252,31
	TOTALE RESIDUI	10.200.253,63

Alla data del 31.12.2019 risultano iscritte a bilancio, nei diversi titoli, le seguenti spese impegnate e non pagate entro l'anno 2019, comprese le partite di giro:

Tab. 4.7.2 – Spese impegnate e non pagate entro l'anno iscritte a bilancio al 31.12.2019 (in euro)

	DENOMINAZIONE	IMPORTO
TITOLO I	Spese correnti per gli Organi dell'Ente	-
TITOLO II	Spese per il personale in servizio	1.012.258,45
TITOLO III	Spese correnti per attività istituzionali	1.444.507,10
TITOLO IV	Spese correnti per l'esecuzione di programmi di ricerca istituzionali	400.240,41
TITOLO V	Spese correnti per l'esecuzione di servizi	208.523,94
TITOLO VI	Spese in conto capitale	1.331.536,93
TITOLO VII	Estinzione di mutui ed anticipazioni	-
TITOLO VIII	Partite di giro	43.899,34
	TOTALE RESIDUI	4.440.966,17

Nella tabella 4.3.7 si riepiloga la situazione dei residui passivi e degli impegni 2019 non pagati, comprese le partite di giro:

Tab. 4.7.3 – Totale residui passivi da riportare al 31.12.2019 (in euro)

	DENOMINAZIONE	IMPORTO
TITOLO I	Spese correnti per gli Organi dell'Ente	50.636,64
TITOLO II	Spese per il personale in servizio	2.128.312,85
TITOLO III	Spese correnti per attività istituzionali	2.999.828,02
TITOLO IV	Spese correnti per l'esecuzione di programmi di ricerca istituzionali	3.669.829,87
TITOLO V	Spese correnti per l'esecuzione di servizi	955.045,96
TITOLO VI	Spese in conto capitale	1.932.414,81
TITOLO VII	Estinzione di mutui ed anticipazioni	-
TITOLO VIII	Partite di giro	2.905.151,65
	TOTALE RESIDUI	14.641.219,80

Si segnala, analogamente agli esercizi 2016, 2017 e 2018, che con l'esercizio 2019 si è proseguito nell'attuazione del nuovo Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità che ha posto fine alla possibilità di mantenere a bilancio residui passivi generici o relativi a commesse concluse, rispetto la prassi in vigore con il regolamento precedente. Infatti, in base al disposto dell'articolo 24 del Regolamento, costituiscono economia di bilancio gli impegni di spesa rimasti in conto residui dopo la conclusione delle commesse e devono essere cancellati dall'Ufficio Ragioneria nell'esercizio successivo, a meno che il responsabile della commessa non motivi la necessità della loro permanenza a bilancio, che non potrà comunque andare oltre l'anno successivo. In occasione di un'analisi dei residui gli impegni individuati, generici o relativi a commesse concluse, sono stati resi insussistenti. Il valore delle corrispondenti autorizzazioni di spesa verranno riassegnate alle Sezioni in sede di applicazione dell'avanzo di amministrazione determinato con l'approvazione del Conto consuntivo 2019.

4.8. La situazione amministrativa

Il quadro dimostrativo della situazione amministrativa, che si riporta nella Tabella 4.8.1, evidenzia le componenti che hanno determinato l'avanzo di amministrazione 2019, pari a 32.516.367,44 euro.

Tab. 4.8.1 – Situazione amministrativa al 31.12.2019

MOVIMENTI	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALI
Cassa all'inizio dell'esercizio 2019			32.385.468,39
Riscossioni	5.489.107,10	35.380.739,72	40.869.846,82
Pagamenti	- 17.715.967,00	- 35.159.633,32	- 52.875.600,32
Cassa al termine dell'esercizio 2019			20.379.714,89
Residui attivi	2.727.429,32	24.050.443,03	26.777.872,35
Residui passivi	- 4.440.966,17	- 10.200.253,63	- 14.641.219,80
Avanzo di amministrazione al termine dell'esercizio 2019			32.516.367,44

Si noti che l'ammontare dell'avanzo di amministrazione è influenzato principalmente da due fattori concomitanti:

- l'eliminazione dei residui derivanti da impegni generici, i c.d. "impegni di stanziamento" e di quelli relativi a commesse concluse;

- l’effettuazione del riaccertamento, cioè di un’operazione di verifica delle ragioni di mantenimento a bilancio dei residui, sia attivi che passivi;

Infatti, in merito al primo punto, nell’esercizio 2019, analogamente all’ultimo triennio, è cessata la prassi del ricorso agli *impegni di stanziamento*. Questi impegni impropri, previsti dal Regolamento contabile del 2001, nascevano come risposta al disallineamento, fisiologico, tra periodo di vita dei progetti, spesso pluriennale, ed esercizio di bilancio. L’assunzione degli impegni di stanziamento consentiva un’agevole traslazione delle autorizzazioni di bilancio relative ai budget di progetto da un esercizio all’altro, ma a scapito della leggibilità della gestione di bilancio, che vedeva una larga parte delle attività gestite in conto residui. In un’ottica di progressivo miglioramento della trasparenza e leggibilità del bilancio ed in relazione all’adozione del nuovo Regolamento di contabilità, che non prevede più il ricorso agli impegni di stanziamento, nel 2019, analogamente all’ultimo triennio, gli stanziamenti relativi a progetti pluriennali in corso, non impegnati durante l’esercizio, sono stati riportati nel bilancio di previsione 2020, divenendo così – correttamente – economie di stanziamento nell’esercizio in chiusura. In altri termini, i fondi 2019 corrispondenti ad entrate già accertate, sono stati traslati in nuove commesse sul bilancio 2020. Il valore degli stanziamenti in spesa 2020 sono coperti in misura corrispondente dall’applicazione dell’avanzo presunto, determinato dalle corrispondenti economie 2019. La quota di avanzo così determinata è naturalmente da considerarsi vincolata (si noti infatti che, anche in un ipotetico caso di disavanzo di amministrazione, queste quote – derivando da entrate a destinazione vincolata – andrebbero necessariamente iscritte a bilancio).

In merito al secondo punto, in previsione del passaggio al nuovo sistema contabile, armonizzato finanziario ed economico, si è proceduto ad una ulteriore operazione di riaccertamento esaminando le ragioni di mantenimento dei residui. Con particolare riguardo ai residui attivi, si è adottato un approccio su due livelli, radiando dalla contabilità i residui attivi per cui non esiste più alcuna possibilità di recupero, ovvero per cui si è verificata l’insussistenza delle ragioni stesse poste alla base dell’accertamento, e proponendo la svalutazione integrale dei crediti in sofferenza per cui esistono però, anche remote, possibilità di recupero.

Per le caratteristiche tecniche della contabilità finanziaria, la svalutazione non può essere registrata in chiusura di esercizio, ma solamente in fase di applicazione dell’avanzo di amministrazione. Le quote relative ai fondi di svalutazione sono considerate vincolate e, quindi, sottratte alla possibilità di destinazione discrezionale da parte del Consiglio di Amministrazione.

L’avanzo di amministrazione accertato, pari a 32,5 milioni di euro, risulta inferiore a quello presuntivamente determinato, in sede di bilancio di previsione 2020 di 33,1 milioni di euro, nell’ammontare di 0,6 milioni di euro. Il minor valore dell’avanzo di amministrazione effettivamente accertato è legato prevalentemente al riaccertamento dei residui.

Avanzo di amministrazione 2019		32.516.367,44 €
	<i>Avanzo presunto - Quote applicate</i>	<i>Avanzo Vincolato</i>
Quote vincolate:		
Avanzo vincolato a quote traslate		25.824.632,43 €
<i>di cui già applicate in sede di bilancio di previsione</i>	<i>23.647.108,45 €</i>	
Avanzo vincolato a spese di funzionamento		2.238.525,70 €
<i>di cui già applicate in sede di bilancio di previsione</i>	<i>2.238.525,70 €</i>	
Copertura oneri personale a tempo determinato		998.790,26 €
<i>di cui già applicate in sede di bilancio di previsione</i>	<i>998.790,26 €</i>	
Fondo copertura personale su progetto		42.192,93 €
<i>di cui già applicate in sede di bilancio di previsione</i>	<i>42.192,93 €</i>	
Fondo accantonamento quote TFR/TFS di personale proveniente da altri enti		62.309,95 €
<i>di cui già applicate in sede di bilancio di previsione</i>	<i>62.309,95 €</i>	
Fondo di riserva		700.000,00 €
<i>di cui già applicate in sede di bilancio di previsione</i>	<i>600.000,00 €</i>	
Fondo svalutazione crediti		428.450,37 €
	<i>27.588.927,29 €</i>	<i>30.294.901,64 €</i>
<i>Avanzo libero</i>		<i>2.221.465,80 €</i>

L'avanzo così determinato risulta vincolato (tabella 4.8.2) per complessivi 30.294.901,64 euro, di cui 27.588.927,29 già applicato in sede di bilancio di previsione, per le seguenti motivazioni:

- quote traslate 25.824.632,43 euro, di cui già applicate al bilancio di previsione per 23.647.108,45 euro;
- spese di funzionamento euro 2.238.525,70 integralmente applicate al bilancio di previsione;
- copertura delle spese del personale a termine il cui finanziamento è stato garantito dalle entrate acquisite dalle sezioni di ricerca, per euro 998.790,26 interamente già applicato in sede di redazione del bilancio di previsione, ed euro 42.192,93 per spese relative agli esercizi successivi già applicati. Queste risorse derivano da stanziamenti destinati in esercizi precedenti alla copertura delle spese del personale a termine, con contratti già stipulati e ancora in essere, a carico dei finanziamenti connessi a progetti, contratti di ricerca o servizio, anch'esse da considerarsi risorse a destinazione vincolata;
- ripristino del "Fondo accantonamento quote TFR/TFS di personale proveniente da altri enti" per euro 62.309,95
- stanziamento del "Fondi di riserva" per 700.000,00 euro, risorse deputate a fronteggiare spese impreviste nonché maggiori spese che potranno verificarsi durante l'esercizio e, conformemente all'articolo 9 del Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità dell'Ente, non supera il 5% delle spese correnti
- stanziamento del "Fondo svalutazione crediti" per 428.450,37 euro, in decremento di 604.831,71 euro rispetto l'analogo stanziamento dell'esercizio precedente per effetto della radiazione di residui attivi. La svalutazione dei crediti si rende necessaria per garantire che la quota del risultato di amministrazione utilizzabile per il finanziamento della spesa consideri i crediti al valore di presunto realizzo. Per determinare quest'ultimo valore si sono utilizzati i seguenti criteri:

- *crediti inseriti in procedure concorsuali*: svalutazione integrale;
- *crediti iscritti a ruolo*: svalutazione integrale fino ad iscrizioni a tutto il 31/12/2018;
- *crediti in contenzioso*: svalutazione integrale;
- *crediti inseriti in procedure formali di recupero del credito*:
 - o con anzianità maggiore di due anni: svalutazione integrale;
 - o con anzianità uguale o inferiore a due anni: svalutazione del 50% del valore nominale.

Al netto delle quote vincolate, l'avanzo di amministrazione libero ammonta a 2.221.465,80 euro. Si deve però notare che una quota rilevante dell'avanzo, pari a 488.094,89 euro, risulta alimentata da risorse di pertinenza delle Sezioni che, negli esercizi precedenti, si sarebbero in gran parte mantenute a bilancio, in impegni di stanziamento ovvero in impegni relativi a commesse concluse, ed utilizzate negli esercizi successivi, senza far emergere chiaramente l'effettiva destinazione delle risorse a nuove iniziative e attività di pertinenza delle Sezioni. Con la nuova impostazione del bilancio 2016, continuata negli anni successivi, in un'ottica di progressivo avvicinamento al nuovo Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità dell'Ente, alle migliori pratiche contabili e alla normativa in tema di contabilità armonizzata, si è da un lato preclusa la prassi degli impegni di stanziamento sui progetti e commesse, e dall'altro – attraverso il riaccertamento – eliminata parte dei residui di questa tipologia. Con ciò le risorse di pertinenza delle Sezioni, che la politica dell'Ente ha sempre destinato al rifinanziamento delle attività delle medesime Sezioni di ricerca, derivanti da insussistenze rilevate su residui generici ovvero su commesse concluse, da entrate incassate e non stanziate parallelamente in spesa nel bilancio 2019, da recuperi degli anticipi su missione versati ai dipendenti risultati esuberanti l'effettiva spesa. Pertanto, il mantenimento della politica di rifinanziamento delle Sezioni di ricerca attraverso l'utilizzo delle risorse da esse generate emerge con chiarezza e trasparenza nel bilancio come riapplicazione di avanzo libero. Inoltre, si ottiene anche il risultato di iscrivere in modo tecnicamente corretto la ricostituzione degli stanziamenti, in competenza, a copertura delle effettive esigenze operative delle Sezioni di ricerca. Dettaglio delle quote è fornita nella tabella 4.8.3.

Tab. 4.8.3 – Quote di avanzo libero derivanti da fondi delle Sezioni di Ricerca

Quote derivanti da fondi di Sezione di Ricerca da riassegnare		488.094,89 €
<i>Di cui:</i>		
<i>quote insussistenze Sezioni da riassegnare</i>		469.774,64 €
<i>entrate incassate non stanziate nel 2019</i>		16.592,92 €
<i>recupero anticipi su missioni</i>		1.727,33 €

Quindi, le risorse disponibili la cui destinazione risulta da definire discrezionalmente ammontano a 1.733.370,91 euro.