

Il Collegio sollecita, inoltre, la definizione degli accordi con il CNR per procedere alla ricognizione patrimoniale dei beni degli Istituti ex CNR (**IRA-IASF-IFSI**) transitati nel nuovo assetto organizzativo dell'INAF. L'Istituto ha da ultimo sollecitato la diversa procedura di definizione con note n. 3465 e n. 3466 del 06/06/2007.

Il Collegio prende atto di quanto viene relazionato in ordine al conseguimento degli obiettivi ed alla parte di criticità ancora in essere.

Il Collegio evidenzia, altresì, che i dati esposti nella Relazione illustrativa forniscono elementi informativi analitici sulle varie linee di attività, mettendo in risalto la comparazione con l'esercizio precedente.

Per quanto concerne, invece, la cornice di finanza pubblica entro cui si è svolta la gestione, occorre sottolineare che alle misure già introdotte dall'art.1, comma 57, della legge 30 dicembre 2004, n. 311 (L.F. 2005) che –come è noto- hanno validità per il triennio 2005-2007, si sono aggiunte quelle previste dalla legge finanziaria 2006, aventi carattere permanente, per consentire il processo di aggiustamento strutturale dei conti pubblici. A tali fini l'art.1, commi 10, 11, 56, 57, 58, 59, 63 e da 189 a 192 e 216 hanno introdotto una serie di ulteriori vincoli a talune spese (incarichi di consulenza, relazioni pubbliche, convegni, spese di rappresentanza, auto di servizio, acquisti di beni e servizi, indennità dei componenti degli organi collegiali e contrattazione integrativa) cui ha fatto seguito un'altra disposizione di carattere congiunturale –legge 4 agosto 2006, n. 248-, sempre finalizzata al contenimento delle spese. Su tali particolari aspetti, il Collegio già in occasione della predisposizione della relazione al bilancio di previsione 2006 ha effettuato le dovute verifiche, confermando, comunque, l'esigenza che la gestione fosse parametrata ai principi di prudenza, atteso gli obiettivi generali di finanza pubblica improntati al rigore finanziario ed alla razionalizzazione del sistema.

Situazione del personale

In relazione alla definitiva configurazione l'Istituto alla data del 31.12.2006 presenta la seguente situazione del personale:

COMPARTO RICERCA		ANNO 2006									
Qualifica/posiz. economica/profilo	A tempo pieno		In part-time fino al 50%		In part-time oltre il 50%		Presenti al 31/12/2006				
	Uomini	Donne	Uomini	Donne	Uomini	Donne	Uomini	Donne	Totale		
I livello - Dirigente di Ricerca	16	2					23	7	30		
II livello - I Ricercatore	44	13	1				45	13	58		
III livello - Ricercatore	71	27					59	21	80		
I livello - Dirigente Tecnologo	3						4		4		
II livello - I Tecnologo	8						7		7		
III livello - Tecnologo	10	1					9	1	10		
Dirigente I fascia t.deter.	1						1		1		
IV livello - Direttore di Divisione r.e.	1						1		1		
IV livello - Collaboratore Tecnico E.R.	18	3	1		2		18	3	21		
IV livello - Funzionario di Amministrazione	1	4		1			1	4	5		
V livello - Collaboratore Tecnico E.R.	23	7				1	21	6	27		
V livello - Funzionario di Amministrazione		1				1		1	1		
V livello - Collaboratore di Amministrazione		4		1				4	4		
VI livello - Collaboratore Tecnico E.R.	15	2					16	2	18		
VI livello - Operatore Tecnico	8						7		7		
VI livello - Collaboratore di Amministrazione		4				1		4	4		
VII livello - Operatore Tecnico	4	3					4	4	8		
VII livello - Operatore di Amministrazione	1	3					1	4	5		
VII livello - Collaboratore di Amministrazione	1						1		1		
VIII livello - Ausiliario Tecnico	1						1		1		
VIII livello - Operatore Tecnico	2	1					2		2		
VIII livello - Operatore di Amministrazione		3						3	3		
IX livello - Ausiliario di Amministrazione	1						1		1		
TOTALE	229	77	2	2	2	3	222	77	299		

XVI LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

qualifica / posiz.economica/profilo	NUMERO DI DIPENDENTI										
	Presenti al 31/12/2005 (*)		Dotazioni organiche	A tempo pieno		In part-time fino al 50%		In part-time oltre il 50%		Presenti al 31/12/2006 (**)	
	Uomini	Donne		Uomini	Donne	Uomini	Donne	Uomini	Donne	Uomini	Donne
Professore Ordinario tempo pieno	35	5		32	5					32	
Professore Straordinario tempo pieno	2	0		2	0					2	
Professore Associato conf. tempo pieno	43	11		43	11					43	
Professore Assoc. non conf. tempo pieno	0	34		34	5					34	
Professore Assoc. non conf. tempo def.	34	5		0	0					0	
Ricercatore confermato tempo pieno	117	52		116	51	1				116	
Ricercatore non confermato	9	5		9	5					9	
Ricercatore non confermato dopo 1 anno	14	9		14	9					14	
Assistente Ruolo Esaurimento Tempo Pieno	4	1		4	1					4	
Direttore amministrativo	1	0		1	0					1	
Dirigente II fascia	1	0		1	0					1	
Posizione economica EP5	1	0		1	0					1	
Posizione economica EP4	1	4		1	4					1	
Posizione economica EP3	7	0		7	0					7	
Posizione economica EP2	10	3		9	3					9	
Posizione economica EP1	4	2		4	2					4	
Posizione economica D4	26	10		23	8					23	
Posizione economica D3	20	9		20	6					20	
Posizione economica D2	32	22		32	19					32	2
Posizione economica D1	5	8		4	7					4	
Posizione economica C5	23	10		21	9		1			21	1
Posizione economica C4	36	20		33	15	1	3			34	2
Posizione economica C3	16	13		15	11		1	1		15	1
Posizione economica C2	32	16		30	13	1			1	31	1
Posizione economica C1	13	11		9	11					9	1
Posizione economica B4	24	26		24	26		1		1	24	2
Posizione economica B3	20	8		16	6	2			1	19	1
TOTALE	530	252	0	505	227	4	7	5	4	510	24

(a) personale a tempo indeterminato al quale viene applicato un contratto di lavoro di tipo privatistico (es.: tipografico, chimico, edile, metalmeccanico, porti

(*) Inserire i dati comunicati nella tab.1 (colonna presenti al 31/12/2004) della rilevazione dell'anno precedente

(**) dato pari alla somma del personale a tempo pieno + in part-time fino al 50% + in part-time oltre il 50%

ANALISI DEI RISULTATI CONTABILI COMPLESSIVI**Risultato della gestione di competenza**

Nel corso dell'esercizio 2006 sono state accertate minori entrate per complessivi € 12.209.014,79, rispetto ad una previsione definitiva di € 144.919.612,09, pari all'8,42 %.

In particolare, tale minore accertamento attiene per l'intero ammontare alle partite di giro; infatti contro una previsione definitiva di € 33.840.033,33 si sono avuti accertamenti per € 21.631.018,54, imputabili a minori ritenute irpef e previdenziali a seguito della mancata assunzione di personale ed alla minore concessione di anticipazioni nonchè a minori accertamenti per IVA commerciale e comunitaria.

Si evidenzia che i dati previsionali definitivi prospettavano un disavanzo di € 47.112.513,07.

Peraltro, nel corso dell'esercizio si è provveduto ad integrare mediante opportune variazioni di bilancio i seguenti capitoli:

- cap. 1.01.01 Contributo funz.MUR	€	3.499.999,67
- cap. 1.01.02 MIUR (Cofin Fibr)	€	2.430.786,00
- cap. 1.01.03 altri ministeri	€	15.000,00
- cap. 1.01.04 ASI	€	2.150.476,44
- cap. 1.01.05 CNR	€	42.553,67
- cap. 1.01.06 UE	€	2.052.021,73
- cap. 1.01.07 organismi internazionali	€	518.051,35
- cap. 1.01.08 enti pubblici	€	753.047,69
- cap. 1.01.09 enti privati	€	202.791,73
- cap. 1.01.10 enti territoriali	€	671.296,40
- cap. 1.02.02 ricerche e serv. comm.org.internaz.	€	139.544,00
- cap. 1.02.03 ricerche e servizi enti territoriali	€	11.327,13
- cap. 1.02.04 ricerche e serv.comm. altri enti pubblici	€	60.590,83
- cap. 1.02.05 prest. serv. e vendita pubblic.	€	1.048.419,40
- cap. 1.03.02 altre entrate	€	175.314,17
- cap. 2.05.08 enti privati	€	1.300,00
- cap. 2.05.09 enti territoriali	€	5.000,00
- cap. 2.06.02 entrate per alienazione imp. e attrez.	€	42,00
- cap. 2.06.04 entrate alienazione automezzi	€	400,00
- cap. 2.07.01 assunzioni di mutui	€	2.500.000,00
TOTALE	€	24.758.739,50

XVI LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Relativamente alle uscite, invece, si evidenzia la seguente situazione:

descrizione	Prev.iniziale	Variazioni	Prev.definit iva	Impegni	Differenza		%va az.
Ind., rimb. Presid. e CdA	550.000,00	0	550.000,00	475.241,38	74.758,62	86,41	0,0
Ind.e rimb. Coll.Revisori	110.000,00	0	110.000,00	78.825,93	31.174,07	71,66	0,0
rimb.e gett.pres.Cons. Scientifico	30.000,00	-7.116,40	22.883,60	22.883,60	0,00	100,00	-23,7
Totale	690.000,00	-7.116,40	682.883,60	576.950,91	105.932,69	84,49	-1,0
Ind.di carica e rimb.dir.dipartimento	200.000,00	0	200.000,00	166.040,39	33.959,61	83,02	0,0
Ind.carica e rimb.dir.strutt. e centri ricerca	288.000,00	16.908,79	304.908,79	287.440,08	17.468,71	94,27	5,8
comp.e rimb.comm.valutaz. e contr.strateg.	76.500,00	-22.894,06	53.605,94	46.994,85	6.611,09	87,67	-29,9
comp.e rimb.comm.concorso	15.000,00	826,32	15.826,32	12.380,24	3.446,08	78,23	5,5
comp. e rimb. Comm.diverse	65.000,00	-51.721,64	13.278,36	11.540,52	1.737,84	86,91	-79,5
Totale	644.500,00	-56.880,59	587.619,41	524.396,08	63.223,33	89,24	-8,8
stipendi e ass.fissi pers.dirigente	430.000,00	0,00	430.000,00	359.173,08	70.826,92	83,53	0,0
stipendi e ass.fissi pers.ricerca	25.331.981,00	2.051.483,84	27.383.464,84	26.749.821,00	633.643,84	97,69	8,1
stipendi e ass.fissi pers.tecnico e ammin.	14.595.638,00	1.116.174,68	15.711.812,68	14.739.777,69	972.034,99	93,81	7,6
fondo finanz.trattamento accessorio	3.792.500,00	74.648,31	3.867.148,31	3.631.700,97	235.447,34	93,91	1,97
Ind.posiz. e risultato	370.563,00	16.213,23	386.776,23	304.117,41	82.658,82	78,63	4,38
comp.incent.attività comm.le	7.103,00	0,00	7.103,00	4.600,00	2.503,00	64,76	0,00
premio inail per infortuni	1.200,00	-464,30	735,70	735,70	0,00	100,00	-38,69
corsi formaz.e aggiorn. del personale	452.181,80	-53.561,19	398.620,61	104.503,38	294.117,23	26,22	-11,85
fondo progres.carriera	0,00	49.234,23	49.234,23	0,00	49.234,23	0,00	100,00
mensa e buoni pasto	1.030.900,00	33.692,24	1.064.592,24	711.443,82	353.148,42	66,83	3,27
Sussidi	100.000,00	0,00	100.000,00	47.873,79	52.126,21	47,87	0,00
Imp. e oneri prev. carico ente	15.604.176,00	1.076.305,69	16.680.481,69	15.999.769,80	680.711,89	95,92	6,90
Totale	61.716.242,80	4.363.726,73	66.079.969,53	62.653.516,64	3.426.452,89	94,81	7,07
acquisto riviste, period. e manuali	38.896,00	-18.336,69	20.559,31	18.026,48	2.532,83	87,68	-47,14
materiale da consumo	538.811,78	126.083,03	664.894,81	642.018,48	22.876,33	96,56	23,40
spese postali e telegr.	51.856,38	-5.692,15	46.164,23	45.829,28	334,95	99,27	-10,98
spese telefoniche e canone trasmis.dat	398.991,26	84.604,31	483.595,57	480.612,67	2.982,90	99,38	21,20
energia elettrica, acqua, gas e riscald.	1.409.012,47	341.841,03	1.750.853,50	1.715.609,35	35.244,15	97,99	24,26
canoni software	410.975,94	205.366,56	616.342,50	611.066,29	5.276,21	99,14	49,97
mezzi trasp.-manut.,eserciz. e noleggio	171.982,03	-70.987,39	100.994,64	99.540,46	1.454,18	98,56	-41,28
noleggio apparecchiature	94.846,00	409,96	95.255,96	95.255,94	0,02	100,00	0,43
canoni leasing e locaz.immobili	133.750,00	445.033,84	578.783,84	578.783,84	0,00	100,00	332,74
Assicurazioni	264.602,99	-107.631,74	156.971,25	154.965,48	2.005,77	98,72	-40,68
spese di rappresentanza	37.849,77	-26.391,57	11.458,20	6.900,08	4.558,12	60,22	-69,73
spese legali	2.400,00	2.698,97	5.098,97	5.098,97	0,00	100,00	112,46
spese per pubblicità art.5 L.n.67/87	26.244,99	5.523,77	31.768,76	8.648,17	23.120,59	27,22	21,05
onorari e comp. Incar. consulenza e collab	193.518,57	49.235,69	242.754,26	235.747,28	7.006,98	97,11	25,44
manut.ord.immobili	333.713,00	272.412,09	606.125,09	569.321,07	36.804,02	93,93	81,63
manut.ord.mobili e arredi	34.528,00	-25.829,65	8.698,35	5.619,33	3.079,02	64,60	-74,81
manut.ord.attrez.tecniche, macch. e imp.	417.176,76	134.462,31	551.639,07	533.983,42	17.655,65	96,80	32,23
Giardinaggio	152.579,71	-37.191,09	115.388,62	114.806,67	581,95	99,50	-24,37
trasporti, traslochi e facchinaggi	77.110,96	27.348,95	104.459,91	82.865,65	21.594,26	79,33	35,47

XVI LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Vigilanza	480.769,78	-45.044,63	435.725,15	432.132,11	3.593,04	99,18	-9,3
Pulizia	755.429,95	125.112,81	880.542,76	870.453,77	10.088,99	98,85	16,5
spese serv.prevenz.e sicurezza	115.951,49	193.529,39	309.480,88	294.052,81	15.428,07	95,01	166,9
altri servizi di terzi	1.428.307,58	897.949,62	2.326.257,20	2.117.693,28	208.563,92	91,03	62,8
missioni d'ufficio del personale	357.716,38	-91.477,40	266.238,98	264.198,63	2.040,35	99,23	-25,5
Totale	7.927.021,79	2.483.030,02	10.410.051,81	9.983.229,51	426.822,30	95,90	31,3
missioni per la ricerca scientif.	4.006.109,58	4.415.361,80	8.421.471,38	4.485.813,42	3.935.657,96	53,27	110,2
materiale da consumo	3.868.772,25	1.540.965,09	5.409.737,34	2.452.177,68	2.957.559,66	45,33	39,8
manut.ord.attrez.scientifiche	297.059,15	116.884,25	413.943,40	289.499,04	124.444,36	69,94	39,3
realizz.stampa, diffus.e							
sped.pubblicaz.	146.171,61	69.425,03	215.596,64	130.643,25	84.953,39	60,60	47,5
organiz.convegni e stampa atti	420.363,75	-86.334,99	334.028,76	265.400,67	68.628,09	79,45	-20,5
attività divulgativa	282.933,67	17.065,39	299.999,06	235.157,68	64.841,38	78,39	6,0
deposito,mantenim. e tutela							
brevetti	21.000,00	-9.757,32	11.242,68	11.242,68	0,00	100,00	-46,4
borse studio, ass.ricerca e							
finanz.dottorati	2.185.811,48	5.806.946,79	7.992.758,27	6.036.999,90	1.955.758,37	75,53	265,67
contratti opera ed altri rapp.							
coord.e cont.	2.497.406,32	1.935.709,84	4.433.116,16	3.373.608,37	1.059.507,79	76,10	77,51
spese per ers.esterno e prestaz.							
Profess.	1.353.315,69	3.991.252,31	5.344.568,00	1.825.750,51	3.518.817,49	34,16	294,92
acquisto materiale bibliografico	800.000,00	-774.140,20	25.859,80	25.594,48	265,32	98,97	-96,77
Totale	15.878.943,50	17.023.377,99	32.902.321,49	19.131.887,68	13.770.433,81	58,15	107,21
finanz.progetti ricerca	6.712.784,50	-527.157,43	6.185.627,07	2.626.894,56	3.558.732,51	42,47	-7,85
accordi e conv.istituz.scient.naz.e							
internaz.	2.982.692,00	884.894,51	3.867.586,51	3.763.554,69	104.031,82	97,31	29,67
Totale	9.695.476,50	357.737,08	10.053.213,58	6.390.449,25	3.662.764,33	63,57	3,69
imposte sul reddito	11.250,00	-500,00	10.750,00	6.782,99	3.967,01	63,10	-4,44
tasse e tributi vari	139.188,75	44.351,99	183.540,74	155.785,19	27.755,55	84,88	31,86
Totale	150.438,75	43.851,99	194.290,74	162.568,18	31.722,56	83,67	29,15
Inters. Pass. Su mutui e							
prest.antic.cassa	0,00	801,30	801,30	609,00	192,30	76,00	100,00
Totale	0,00	801,30	801,30	609,00	192,30	76,00	100,00
acquisto impianti e attrez.	1.111.522,05	687.543,34	1.799.065,39	1.334.018,84	465.046,55	74,15	61,86
manutenz.straord.impianti e							
attrezzature	194.074,53	-11.745,96	182.328,57	151.369,80	30.958,77	83,02	-6,05
acquisto mobili e arredi	153.507,04	48.192,98	201.700,02	162.096,94	39.603,08	80,37	31,39
manutenz.straord.mobili e arredi	14.754,00	-12.644,00	2.110,00	360,00	1.750,00	17,06	-85,70
acquisto automezzi	54.100,00	-49.600,00	4.500,00	0,00	4.500,00	0,00	-91,68
Totale	1.527.957,62	661.746,36	2.189.703,98	1.647.845,58	541.858,40	75,25	43,31
acquisto attrezzature scient.	16.914.849,80	4.164.849,95	21.079.699,75	10.314.189,00	10.765.510,75	48,93	24,62
acquisto materiale bibliografico	54.219,16	607.212,81	661.431,97	650.852,11	10.579,86	98,40	119,9
manutenz. Straord. Attrez.							
Scientifiche	19.800,00	-14.960,00	4.840,00	3.840,00	1.000,00	79,34	-75,56
spese attività museale	986.304,25	-115.218,91	871.085,34	869.325,74	1.759,60	99,80	-11,68
Totale	17.975.173,21	4.641.883,85	22.617.057,06	11.838.206,85	10.778.850,21	52,34	25,82
acquisto beni immobili	7.681.517,72	742.492,60	8.424.010,32	2.132.736,22	6.291.274,10	25,32	9,67
manutenz. straord. Beni immob	3.436.295,50	154.988,99	3.591.284,49	570.845,62	3.020.438,87	15,90	4,51
Totale	11.117.813,22	897.481,59	12.015.294,81	2.703.581,84	9.311.712,97	22,50	8,07
acquisto software	22.443,75	32.809,78	55.253,53	34.732,40	20.521,13	62,86	146,19
brevetti e opere dell'ingegno	78.000,00	-78.000,00	0,00	0,00	0,00	100,00	-100,00
Totale	100.443,75	-45.190,22	55.253,53	34.732,40	20.521,13	62,86	-44,99
quote partecipaz.iniz.comuni altri							
soggetti	23.000,00	207.005,00	230.005,00	16.505,00	213.500,00	7,18	900,02
Totale	23.000,00	207.005,00	230.005,00	16.505,00	213.500,00	7,18	900,02
rimborso mutui e prestiti	18.011,06	-818,20	17.192,86	17.192,86	0,00	100,00	-4,54
Totale	18.011,06	-818,20	17.192,86	17.192,86	0,00	100,00	-4,54
fondo speciale	1.140.500,90	-1.037.737,71	102.763,19	0,00	102.763,19	0,00	-90,99
fondo riserva	2.477.909,00	-2.424.239,06	53.669,94	0,00	53.669,94	0,00	-97,83

XVI LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Totale	3.618.409,90	-3.461.976,77	156.433,13	0,00	156.433,13	0,00	-95,6
ritenute erariali	11.110.000,00	1.475.000,00	12.585.000,00	11.655.524,52	929.475,48	92,61	13,2
ritenute previdenz. e assistenziali	9.425.000,00	90.000,00	9.515.000,00	5.852.502,76	3.662.497,24	61,51	0,9
trattenute extra erariali	600.000,00	0,00	600.000,00	456.902,19	143.097,81	76,15	0,0
trattenute su retrib.per sentenze	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00	0,0
gestione fondo economale	520.000,00	10.000,00	530.000,00	245.705,72	284.294,28	46,36	1,9
erario c /iva commerciale	585.000,00	1.983.000,00	2.568.000,00	128.909,69	2.439.090,31	5,02	338,9
anticipazione diverse	2.530.000,00	4.144.662,00	6.674.662,00	3.243.841,92	3.430.820,08	48,60	163,8
partite c/sospeso	0,00	371,33	371,33	371,33	0,00	100,00	100,0
erario c /iva comunitaria	0,00	1.267.000,00	1.267.000,00	47.260,41	1.219.739,59	3,73	100,0
Totale	24.870.000,00	8.970.033,33	33.840.033,33	21.631.018,54	12.209.014,79	63,92	36,0
TOTALE GENERALE	155.953.432,10	36.078.693,06	192.032.125,16	137.312.690,32	54.719.434,84	71,51	23,1

Dall'anzidetta tabella emerge che nel corso dell'esercizio gli stanziamenti iniziali sono stati integrati per complessivi euro 24.758.739,50, pari al 20,60 %, portando gli stanziamenti complessivi a euro 144.919.612,09. A fronte di tale disponibilità sono stati assunti impegni per un totale di 137.312.690,32 euro, pari al 71,51 % dello stanziamento complessivo definitivo. Pertanto sono state realizzate economie per euro 7.606.921,77.

Nell'esercizio in esame la spesa complessiva per gli organi istituzionali è stata pari allo 0,50% della spesa totale, con esclusione delle partite di giro; quella per indennità di carica e rimborsi spese ai direttori dei dipartimenti ed agli organi collegiali è stata pari allo 0,45%, sempre al netto delle partite di giro.

La spesa per il personale, ivi compresi gli oneri riflessi, ha assorbito il 54,16% della spesa complessiva. In tale contesto non è considerata la spesa per consulenze, per rapporti di collaborazione, per prestazioni professionali, tutti oneri fatti rientrare nei costi della ricerca e dei progetti.

Le spese di funzionamento hanno, poi, assorbito il 8,63% della spesa complessiva, al netto delle partite di giro, mentre la ricerca ed i progetti hanno assorbito, rispettivamente, il 16,54% ed il 5,52%.

Le spese in conto capitale incidono sulla spesa, al netto delle partite di giro, per il 14,05%.

Infine, le partite di giro rappresentano il 15,75% della spesa complessiva.

SITUAZIONE FINANZIARIA

GESTIONE FINANZIARIA DELL'ESERCIZIO 2006			
	ENTRATE		USCITE
Correnti	108.572.836,76	9.149.229,51	99.423.607,25
Avanzo di parte corrente			
Alienazione di beni	0		
Conto Capitale	6.742,00		16.258.064,53
Accensione mutui	2.500.000,00		
Partite di giro	21.631.018,54		21.631.018,54
Totale	132.710.597,30		137.312.690,32
Disavanzo finanziario di competenza	4.602.093,02		
TOTALE GENERALE	137.312.690,32		137.312.690,32

Dalle evidenziate risultanze emerge che nell'anno 2006 si è realizzato un avanzo di parte corrente pari a euro 9.149.229,51 ed un disavanzo di competenza di € 4.602.093,02.

Tale disavanzo, unitamente a quello dell'esercizio 2005 ha trovato copertura nell'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2004; anno in cui si è consolidato un avanzo di amministrazione di € 53.964.534,13.

Le considerazioni anzidette sono sintetizzate nella seguente tabella

	ENTRATE			USCITE		
	2005	2006	%	2005	2006	%
Correnti	103.892.752,82	108.572.836,76	4,50	96.310.068,31	99.423.607,25	3,23
Alienazione beni	0			0		
Conto Capitale	369.626,34	6.742,00	-98,18	15.577.110,90	16.258.064,53	4,37
Acc.mutui	0	2.500.000,00		0		
Partite giro	13.659.578,83	21.631.018,54	58,36	13.659.578,83	21.631.018,54	58,36
Totale	117.921.957,99	132.710.597,30	12,54	125.546.758,04	137.312.690,32	9,37
Disavanzo finanziario	7.624.800,05	4.602.093,02	-39,64			
Totale generale	125.546.758,04	137.312.690,32	9,37	125.546.758,04	137.312.690,32	3,23

L'avanzo di amministrazione alla fine dell'esercizio, pari a 44,488 migliaia di euro, ha subito un decremento del 17,56% rispetto al risultato del 2004, anno in cui si è avuto un avanzo di euro **53.964.534,13**.

Tale risultato si evidenzia nel seguente prospetto:

Consistenza cassa inizio esercizio	68.580.754,04
Residui attivi all'inizio dell'esercizio	24.897.814,64
Residui passivi all'inizio dell'esercizio	-46.366.055,11
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO	4.112.5137,57
Variazione residui attivi	- 32.341,18
Variazione residui passivi	2.010.833,39
DISAVANZO DI COMPETENZA	- 4.602.093,02
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE FINALE	44.488.912,76

L'avanzo risultante differisce da quello esposto nei documenti contabili per 0,50.

Va precisato che detto avanzo di € 44.488.912,26 per € 43.353.236,96 costituisce la parte vincolata e per € 1.135.675,30 la parte disponibile.

In particolare la parte vincolata è così ripartita:

- Progetti scientifici	€ 29.568.103,28
- Edilizia	“ 8.607.053,28
- vincolato per il Personale	“ <u>5.178.080,40</u>
TOTALE	€ 43.353.236,96

Il Collegio prende atto che si è provveduto ad accantonare in specifici capitoli le somme derivanti dalle disposizioni “taglia spese” del 2002 di cui al decreto MEF del 29/11/2002 per € 606.680,00 e del 2005 - legge n. 248/2005 per € 729.421,44 e che tali importi sono stati versati nella Tesoreria dello Stato in data 21/06/2006.

Vincoli di finanza pubblica

Relativamente alle disposizioni di finanza pubblica contenute nella richiamata legge n.266/2005, risulta la seguente situazione.

a) *Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre e spese di rappresentanza* risulta impegnata la spesa di € 272.300,75 superiore al 50% della spesa 2004 (€ 316.130,98); circa il mancato rispetto della norma (modificata, peraltro, dall'art. 27 della richiamata legge n. 248/2006) non vengono forniti elementi di valutazioni da parte dell'Istituto.

Al riguardo il Collegio deve rilevare che ancorché il mancato rispetto del limite sia dovuto ad impegni internazionali la norma non contempla deroghe al limite stabilito.

b) *Spese connesse a indennità, compensi e retribuzioni* agli organi risulta impegnata la somma di euro 576.950,91 a fronte del quale l'Ente ha effettuato il versamento in favore del Fondo Nazionale delle politiche sociali pari al 10% dei compensi degli organi dell'Ente per un importo totale di euro 35.644,95.

c) *Spese per le autovetture* risulta impegnata la somma di euro 99.540,46 a fronte del limite di euro 108.977,41 (50% del 2004 anno in cui la spesa è stata di euro 217.954,81);

Per quanto riguarda le ulteriori disposizioni di contenimento previste dalla legge n.248/2006, si segnala che la riduzione delle spese previste dall'art. 22, comma 1, ha formato oggetto di verifica da parte del Collegio (veggasi relazione n. 79 del 8/09/2006). La riduzione operata pari a 132.136,95 risulta regolarmente versata al bilancio dello Stato in data 6/02/2007. Relativamente, invece, all'ulteriore riduzione prevista dal successivo art. 29 (contenimento della spesa per commissioni ed organismi vari) risulta adottata dal C.di A. la Delibera n. 64 del 12

dicembre 2006 con la quale si è provveduto ad operare una riduzione del 30% in misura proporzionale al periodo di vigenza della norma sull'ammontare dei compensi relativi a taluni organismi dell'Istituto, con eccezioni di quelli previsti dal comma 7.

Per ultimo, si dà atto che risultano effettuati i versamenti all'entrata del bilancio dello Stato delle somme di cui all'art.1, comma 48, della legge n. 266/2005 e del D.L. n. 211/2005 (cfr. Nota Integrativa).

GESTIONE DI CASSA

Per la gestione di cassa il differenziale in conto competenza tra riscossioni (€115.160.538,10) e pagamenti (€110.596.623,55) determina un avanzo di € 4.563.914,55 . Per contro la gestione dei residui ha comportato riscossioni per € 10.220.338,92 e pagamenti per euro 22.473.477,44, con un conseguente disavanzo di € 12.253.138,52 .

Pertanto tale gestione si è chiusa con un saldo positivo, come di seguito evidenziato:

Fondo cassa complessivo al 31.12.2005:

- c/o Tesoreria unica	€ 57.565.763,97	
- Cassa istituti ex CNR	€ <u>11.014.990,07</u>	68.580.754,04

Somme riscosse:

C/ competenza	€ 115.160.538,10	
C/ residui	€ <u>10.220.338,92</u>	125.380.877,02

Pagamenti eseguiti:

C/ competenza	€ 110.596.623,55	
C/residui	€ <u>22.473.477,44</u>	<u>133.070.100,99</u>

Disponibilità al 31.12.2006		60.891.530,07
------------------------------------	--	----------------------

La somma di € 60.891.530,07 è distribuita come segue:

- c/o Tesoreria Unica	€ 49.876.540,00
- Cassa istituto ex CNR	€ 11.014.990,07

Si rileva, pertanto, un decremento nelle risorse disponibili pari a circa l'11,21%.

ANALISI DEI RESIDUI

Premessa

L'Istituto ha provveduto alla fine dell'esercizio alla rivisitazione dei residui attivi e passivi degli anni precedenti, provvedendo a radiare residui attivi per € 32.341,18 e residui passivi per euro 2.010.833,39.

In particolare la radiazione dei residui attivi concerne prevalentemente le somme non esigibili in quanto:

- collegate alla perenzione di residui passivi (partite di giro);
- alla eliminazione o compensazione di crediti tra osservatori e tra questi e l'amministrazione centrale;
- ad erroneo accertamento di crediti;

Mentre quelli passivi sono in prevalenza collegati:

- ad errata valutazione della spesa;
- a somme non più dovute;
- a perenzione amministrativa;
- ad annullamento dell'ordine di acquisto ovvero parziale o mancata fornitura ovvero mancato espletamento del servizio;
- a sconti intervenuti su acquisti;
- ad erroneo impegno di spesa o ad impegno sovrastimato;
- a compensazione con la sede centrale ovvero tra osservatori;
- ad arrotondamenti.

Per il riaccertamento dei residui non è stata seguita la procedura prevista dall'art.25, comma 4, del Regolamento di amministrazione e contabilità, di cui alla Deliberazione 2.12.2004.

Dal conto consuntivo 2006 si evidenzia la seguente situazione afferente ai residui provenienti dagli esercizi precedenti.

XVI LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

RESIDUI ANNI PREGRESSI

RESIDUI ATTIVI

Tit.I	Centro Resp. Direz. Amm. va		Centro Resp. Strutt. Ricerca		Centro Resp. Dip. Progetti ric.		Tot. riscossioni	Tot. riacc./elim.	%
	Consist. 1.1.06	Riscossioni	Consist. 1.1.06	Riscossioni	Consist. 31.12.06	Tot. 1.1.06			
	1.810.743,49	1.572.754,50	2.250.138,47	910.923,49	6.123.878,94	20.518.900,37	8.607.557,93	27.229,01	42,01
Tit.II			3.734.773,18	1.288.208,12	0,07	4.003.943,28	1.372.557,83	0,07	34,28
Tit.III	371.599,93	236.852,10	3.371,06	3.371,06	2.631.385,38	374.970,99	240.223,16	5.112,01	64,95
Totale	2.182.343,42	1.809.606,60	5.988.282,71	2.172.502,67	281,56	24.897.814,64	10.220.336,92	32.341,09	41,10

RESIDUI PASSIVI

Tit.I	Centro Resp. Direz. Amm. va		Centro Resp. Strutt. Ricerca		Centro Resp. Dip. Progetti ric.		Tot. pagamenti	Tot. riacc./elim.	%
	Consist. 1.1.06	Pagamenti	Consist. 1.1.06	Pagamenti	Consist. 31.12.06	Tot. 1.1.06			
	26.238.902,57	9.226.187,35	6.048.857,44	4.454.298,90	4.567.769,86	37.931.838,97	18.258.256,11	1.950.389,40	50,74
Tit.II	111.555,35	97.334,92	4.845.864,25	3.039.054,89	1.052.291,42	8.359.728,17	4.188.861,23	60.354,70	50,47
Tit.III									
Tit.IV	73.765,03	25.817,16	722,94	722,94		74.487,97	26.540,10	89,29	35,67
Totale	26.424.222,85	9.349.339,43	10.895.264,63	7.504.076,73	5.620.061,28	46.366.055,11	22.473.477,44	2.010.833,39	50,67

XVI LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

RESIDUI ATTIVI	Centro Resp. Dir. Amm. va		Centro Resp. Strutt. Ricerca		Centro Resp. Dip. Progetti rid.		Tot. Accer	Tot. Risc.	Tot. residui	%
	accertamento	residui	accertamento	residui	accertamento	residui				
Tit. I	64.520.283,51	64.519.663,31	620,20	1.001.873,51	30.466.305,00	13.522.903,68	108.572.836,76	94.047.439,37	14.525.397,39	82,77
Tit. II			6.742,00	5.007,00	2.500.000,00	2.500.000,00	2.506.742,00	1.735,00	2.500.000,00	14,24
Tit. III	21.410.312,82	20.690.658,01	220.705,72	220.705,72	-	-	21.631.018,54	21.111.363,73	519.654,81	2,96
Totali	85.930.696,33	85.410.321,32	520.275,01	1.006.880,51	32.966.305,00	18.022.903,68	132.710.597,30	115.160.538,10	17.550.059,20	99,97
RESIDUI PASSIVI										
	Impegni		pagamenti		residui		Tot. Impegni		Tot. Residui	
Tit. I	63.642.039,29	57.858.265,83	5.763.773,46	4.750.400,53	6.635.167,12	6.635.167,12	99.423.607,25	82.254.266,14	17.169.341,11	64,27
Tit. II	274.441,74	184.286,14	90.155,60	2.276.551,38	10.219.224,61	4.963.418,07	16.258.064,53	8.635.551,01	7.622.513,52	28,53
Tit. III										
Tit. IV	21.410.312,82	19.486.100,68	1.924.212,14	220.705,72	-	-	21.631.018,54	19.706.806,40	1.924.212,14	7,20
Totali	85.326.793,85	77.528.652,65	7.798.141,20	7.026.951,91	30.274.031,40	11.890.973,66	137.312.690,32	110.596.623,55	26.718.066,77	100,00

Come è dato osservare la percentuale di smaltimento nell'ambito dei diversi titoli varia dal 64,95% per il Titolo III (partite di giro) al 42,01% Titolo I (entrate correnti) al 34,28% Titolo II (entrate in conto capitale).

Relativamente al ritmo di smaltimento dei residui passivi va rilevato che esiste una bassa propensione al loro smaltimento che varia dal 50,74% per le spese correnti, al 50,47% per quelle in conto capitale, al 35,67% per le partite di giro. Il Collegio evidenzia che tali valori percentuali sono significativamente inferiori rispetto a quelli realizzati nel corso dell'esercizio 2005, che presentavano un variazione compresa tra il 67,82 e l'81,97 per cento. Tale contrazione di smaltimento appesantisce la gestione.

La gestione dell'esercizio 2006 ha dato luogo a residui attivi per complessivi € 17.550.059,20 e passivi per € 26.716.066,77.

I prospetti che seguono consentono di verificare per singolo titolo e per centri di spesa la formazione dei suddetti residui nonché la percentuale degli stessi rispetto all'accertamento o all'impegno.

In particolare va rilevato che su un ammontare complessivo di € 17.550.059,20 di residui attivi, € 14.525.397,39 attengono alle entrate correnti, di cui € 13.522.903,68 concentrati nel Centro di responsabilità "progetti di ricerca".

I residui passivi sono anche accentrati prevalentemente presso l'anzidetto Centro di responsabilità, laddove risultano non pagati impegni per € 6.635.167,12 nonché € 5.783.773,46 di spese correnti relative al Centro di responsabilità Direzione amministrativa, che rappresentano il 25,74% del totale dei residui passivi, costituiti essenzialmente dagli oneri correlati al rinnovo del CCNL ed al passaggio del personale ex INAF dal comparto Università a quello della Ricerca.

Il Collegio raccomanda di effettuare una ricognizione generale dei residui al fine di pervenire alla cancellazione di quelli non più esigibili o non pagabili applicando, nella specie, i principi della perenzione amministrativa; ciò anche per non alterare il risultato della gestione.

Situazione patrimoniale

Come evidenziato nella nota integrativa la situazione patrimoniale allegata al bilancio non è esaustiva, pertanto i valori in essa rappresentati devono considerarsi indicativi, anche in mancanza di un inventario completo dei beni patrimoniali dell'Ente.

Ciò premesso, dal prospetto contabile prodotto risulta alla fine dell'esercizio 2006 un patrimonio netto di 172,080 milioni di euro, pari alla differenza tra le attività (202,021 milioni di euro) e le passività (29,941 milioni di euro). Rispetto al precedente esercizio è da registrare un incremento netto di 48.176.453,55.

Tra le attività gli impianti e le attrezzature mostrano un incremento di 7,088 milioni di euro.

I crediti, poi, subiscono un consistente incremento (12,747 milioni di euro). Inoltre in attivo viene evidenziato sotto "altro" l'importo di 24,769 milioni di euro; voce che non trova corrispondenza nel precedente esercizio ed in ordine alla quale nulla si dice nella nota integrativa.

I valori mobiliari restano quasi invariati. Peraltro nulla viene detto nella nota illustrativa circa i criteri di valutazione, che presumibilmente è il prezzo di acquisto.

Le variazioni più significative della parte passiva sono rappresentate dai debiti (residui passivi) che passano da 39,550 milioni di euro del 2005 a 29,941 milioni di euro del 2006.

CONCLUSIONI

Il Collegio evidenzia che non sono stati rispettati i limiti di spesa fissati dai comma 12 e successivi della legge finanziaria 2005, relativi a spese per convegni, di cui alla circolare del MEF – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, n. 11 del 21/3/2005.

Il Collegio ritiene necessario ribadire l'esigenza di migliorare il raccordo tra bilanci preventivi e conti consuntivi per migliorare le logiche e le finalità che presidono l'elaborazione di tali documenti contabili ed in particolare del bilancio di previsione.

Infatti, al fine di evitare la patologica divaricazione tra previsioni e gestione, appare necessario, a parere del Collegio, ricercare le cause che alimentano la compatibilità tra decisioni strategiche trasfuse nella previsione e la concreta gestione effettuata nell'esercizio.

In proposito, il Collegio, come già fatto presente in sede di relazione al bilancio di previsione annuale, ritiene che vada espletata una più puntuale analisi delle previsioni, le quali devono essere ispirate ai principi generali, posti a fondamento della contabilità pubblica, e, tra l'altro, ai canoni di rigorosità nella determinazione delle poste finanziarie e di prudenza nella stima. Infatti, come è noto, un corretto dimensionamento delle dotazioni consente di evitare o

quanto meno limitare una non razionale distribuzione delle risorse disponibili, in una logica di coerente e ottimale utilizzo delle stesse.

Il Collegio, poi, sotto il profilo gestionale ritiene opportuno richiamare ancora una volta l'attenzione sulle disposizioni recate dal Regolamento sull'amministrazione, sulla contabilità e sull'attività contrattuale, in materia di impegni, al fine di evitare duplicazioni ovvero registrazioni sfornite di sottostanti obbligazioni.

Preme, poi, ribadire l'assoluta esigenza di pervenire alla eliminazione dei residui passivi degli anni 1995-1999-2000-2001-2002-2003, che appesantiscono la gestione.

I dati desumibili dal conto consuntivo espongono, poi, sensibili squilibri fra previsione iniziale e definitiva e tra questa ultima e gli impegni.

La divaricazione, inoltre, tra impegnato (€ 137.312.690,32) e il pagato (€ 110.596.623,55) evidenzia una velocità di gestione pari all'80,54%.

Per quanto riguarda la gestione dei residui passivi di competenza dell'esercizio 2006 va rilevato, in termini assoluti, un aumento di circa € 31.947.226,61 (€ ~~42.940.986,10~~- 10.993.759,49) rispetto alla consistenza relativa all'esercizio 2005 e pregressi.

Nel delineato contesto, il Collegio non può non richiamare l'attenzione delle competenti strutture affinché assumano idonee iniziative volte a contenere il volume dei residui passivi nonché a smaltire quelli afferenti agli esercizi precedenti. E' ben noto, infatti, che la consistente formazione dei residui passivi è indice di una non ottimale capacità di spendere e, quindi, di adempiere le obbligazioni contratte.

Il Collegio richiama l'attenzione dei competenti organi sui commi da 440 a 445 della legge finanziaria 2007, circa il rispetto del limite previsto del 15% per l'assegnazione delle risorse umane utilizzabili per attività di supporto.

Si fa presente infine che l'importo di 11.014.990,07 indicato nella gestione di cassa sotto la voce "Cassa Istituti ex CNR" si configura come un credito finanziario dell'Istituto verso il CNR e non già una giacenza di cassa presso l'Istituto Tesoriere.

In conclusione il Collegio, richiamando le raccomandazioni tutte espresse nella presente relazione, verificata la rispondenza dei dati esposti in bilancio con le scritture contabili dell'ente, riscontrata la regolarità delle spese e il contenimento dei limiti di budget assegnati alle strutture, esprime parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo 2006 dell'INAF.