

NOTA INTEGRATIVA DEL CONTO CONSUNTIVO 2006

CONTO CONSUNTIVO DELL'INAF

ESERCIZIO 2006

Nota integrativa

Il presente documento, da considerare in relazione all'attuale fase di riordino, ai sensi del Regolamento di Contabilità, si articola nelle seguenti parti:

- a) criteri di valutazione utilizzati nella redazione del conto consuntivo;
- b) analisi delle voci del rendiconto finanziario;
- c) stato patrimoniale;
- d) altre notizie integrative.

A) CRITERI DI VALUTAZIONE UTILIZZATI NELLA REDAZIONE DEL CONTO CONSUNTIVO

Il Conto Consuntivo 2006 è redatto nel rispetto, dei principi contabili civilistici e pubblici; detti principi consentono di integrare e completare le norme del codice civile, di cui costituiscono lo strumento interpretativo.

I principali principi contabili presi a riferimento sono quelli della veridicità, della certezza, della prudenza, della chiarezza e della comparabilità.

Relativamente a quest'ultimo principio la sua applicazione è avvenuta per quanto possibile in quanto la fase di riordino ha comportato il cambiamento degli schemi di bilancio.

B) ANALISI DELLE VOCI DEL RENDICONTO FINANZIARIO

B1) RENDICONTO FINANZIARIO DELL'INAF (Allegati 1a 1b 2a 2b)

Come da Regolamento di Contabilità il bilancio dell'INAF è distinto in decisionale e gestionale e comprende i dati finanziari consolidati di competenza e di cassa.

Per quanto riguarda le entrate, le somme accertate dall'INAF sono € 132.710.597,30 e le somme riscosse sono pari a € 115.160.538,10 in c/competenza ed € 10.220.338,92 in c/residui.

Le entrate sono così suddivise:

	Accertato	Riscosso c/competenza *	Riscosso c/residui *	Totale riscosso
Direz. Amm.va	85.930.596,33	85.410.321,32	1.809.606,60	87.219.927,92
Dipartim. 1	13.813.695,97	12.806.815,46	2.172.502,67	14.979.318,13
Dipartim. 2	32.966.305,00	16.943.401,32	6.238.229,65	23.181.630,97
Totale	132.710.597,30	115.160.538,10	10.220.338,92	125.380.877,02

* *Dati comprensivi delle partite di giro.*

Con riferimento alle uscite, le somme impegnate dall'INAF in relazione ai Centri di Spesa sono evidenziate in € 137.312.690,32 e le somme pagate sono risultate pari a € 110.596.623,55 in c/competenza ed € 22.473.477,44 in c/residui.

Le spese appaiono così suddivise:

	Impegnato	Pagato c/competenza *	Pagato c/residui *	Totale pagato
Direz. Amm.va	85.326.793,85	77.528.652,65	9.349.339,43	86.877.992,08
Dipartim. 1	21.711.865,07	14.684.913,16	7.504.076,73	22.188.989,89
Dipartim. 2	30.274.031,40	18.383.057,74	5.620.061,28	24.003.119,02
Totale	137.312.690,32	110.596.623,55	22.473.477,44	133.070.100,99

* *Dati comprensivi delle partite di giro.*

Ulteriori elementi di valutazione possono essere desunti dal rendiconto finanziario di competenza gestionale che considera il dettaglio dei singoli capitoli e dei centri di responsabilità di secondo livello. Vengono, inoltre, allegati alcuni grafici dimostrativi dei flussi finanziari di alcuni tra i più significativi capitoli di spesa (Allegato n. 6).

Nell'esercizio 2006 la programmazione finanziaria è stata rivolta al finanziamento di grandi progetti di ricerca (LBT, SRT, VST e TNG) e altri progetti, nonché alle necessarie integrazioni del Fondo di funzionamento ordinario degli Osservatori; rispetto al 2005 è stato possibile effettuare interventi di programmazione più articolati e mirati.

Le Entrate sono suddivise nei seguenti titoli principali:

RIEPILOGO ENTRATE

Titolo	Previsioni definitive	Totale Entrate Accertate	Totale Entrate Riscosse	Annotazioni
Fondo iniziale di Cassa	57.565.763,97			
I - Entrate correnti	108.572.836,76	108.572.836,76	94.047.439,37	
II - Entrate in conto capitale	2.506.742,00	2.506.742,00	1.735,00	
III - Partite di giro	33.840.033,33	21.631.018,54	21.111.363,73	
Totale delle entrate	144.919.612,09	132.710.597,30	115.160.538,10	

Il totale delle entrate, pari a Euro 144.919.612,09 evidenzia le risorse finanziarie complessive che, oltre all'avanzo di amministrazione, si sono rese disponibili nel corso dell'esercizio finanziario 2006.

Esse si possono così riassumere nelle loro principali componenti:

	Importo in €
- Nota MUR n° 1099 del 23 novembre 2006	83.850.200,00
- Deroga speciale per assunzioni di personale scientifico	333.750,00
- Contributo per assunzioni in deroga	524.662,00
- MIUR (Cofin Firb)	2.779.036,45
- ASI	3.569.036,21
- U.E.	1.042.654,24
- Enti Pubblici	808.156,65
- Enti Privati	35.208,27
- Enti Territoriali	542.793,82
- Ricerche e servizi commissionati da altri enti pubblici	60.590,83
- Prestazioni di servizi e vendita di pubblicazioni e altri beni	70.328,20

Come si rileva dal prospetto sopra esposto la maggior parte delle entrate è costituita dal finanziamento ordinario di provenienza ministeriale e lasciano intravedere possibilità di sviluppo altre fonti di entrata connesse alle attività di altri enti ed organismi nazionali ed internazionali.

Nell'anno 2006 non si è proceduto ad assunzioni di personale tecnico-amministrativo; ciò

nonostante, si è provveduto alla riscossione di alcune entrate relative a deroghe per assunzioni di personale autorizzate negli anni precedenti dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri – Dipartimento Funzione Pubblica.

Maggiori elementi di dettaglio per le entrate possono essere desunti dagli allegati 3a 3b (Bilancio di verifica con classificazione delle entrate per struttura e per sottostruttura).

SPESE:

Le spese sostenute nell'anno 2006 possono essere così riassunte, divise per ciascuno dei tre centri di responsabilità di primo livello.

Per la Direzione Amministrativa l'assegnazione di funzionamento ordinario prevede, la copertura di tutte le spese per il funzionamento del Centro di Responsabilità stesso e degli organi dell'Istituto, nonché la copertura di tutte le spese per il personale dell'ente:

	Previsione definitiva	Totale Spese Impegnate	Totale Spese Pagate	% impegnato sul totale escluse p. giro
<u>Uscite Correnti</u>				
Spese per gli organi dell'ente	682.883,60	576.950,91	469.285,14	0,90
Spese per le commissioni e organismi dell'ente	561.124,80	515.370,18	501.350,03	0,80
Spese per il personale in servizio	62.610.548,32	59.812.929,11	55.254.578,38	93,58
Spese per acquisizione di beni e servizi	1.258.312,70	1.232.945,06	776.129,60	1,91
Spese per la ricerca	994.237,79	921.587,28	408.166,67	1,43
Trasferimenti passivi	709.229,37	507.084,83	378.943,83	0,79
Oneri tributari	78.936,81	74.864,22	69.504,48	0,12
Oneri finanziari	500,00	307,70	307,70	0,001
<u>Uscite in conto capitale</u>				
Acquisizione di beni ad uso durevole	110.831,94	44.990,82	21.118,02	0,07
Spese per la ricerca scientifica	221.784,68	218.264,68	151.981,88	0,34
Immobilizzazioni immateriali	11.186,24	11.186,24	11.186,24	0,02
Immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
<u>Somme non attribuite</u>				
Fondi ed accantonamenti	156.433,13	0,00	0,00	0,00

XVI LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

<i>Partite di giro</i>				
Uscite aventi natura di partite di giro	33.335.033,33	21.410.312,82	19.486.100,68	

Con riferimento alle spese della Direzione Amministrativa il trattamento economico del personale, sostenuto in maniera accentrata, raggiunge la percentuale del 93,6%.

Delle altre voci di costo una parte molto rilevante è riferita a situazioni aventi caratteristiche di generalità.

La ripartizione nelle principali categorie di spesa per il Dipartimento 1 è la seguente:

	Previsione definitiva	Totale Spese Impegnate	Totale Spese Pagate	% impegnato sul totale escluse p. giro
<i>Uscite Correnti</i>				
Spese per le commissioni e organismi dell'ente	7.494,61	7.494,61	7.494,61	0,03
Spese per il personale in servizio	1.048.898,53	671.688,45	476.418,49	3,13
Spese per acquisizione di beni e servizi	6.987.880,16	6.770.787,18	5.246.674,02	31,50
Spese per la ricerca	10.951.399,51	7.716.348,09	4.733.201,81	35,90
Trasferimenti passivi	1.490.079,19	472.887,95	433.662,40	2,20
Oneri tributari	97.280,77	87.547,66	78.905,18	0,41
Oneri finanziari	7,23	7,23	4,13	0,001
<i>Uscite in conto capitale</i>				
Acquisizione di beni ad uso durevole	965.158,28	834.525,93	529.453,65	3,88
Spese per la ricerca scientifica	2.954.123,15	2.623.822,66	795.408,55	12,21
Spese per beni immobili	10.572.352,51	2.263.172,37	2.129.790,65	10,53
Immobilizzazioni immateriali	31.900,49	15.679,36	5.996,09	0,07
Immobilizzazioni finanziarie	10.005,00	10.005,00	10.005,00	0,005
Rimborso mutui e prestiti (quote capitale)	17.192,86	17.192,86	17.192,86	0,08
<i>Partite di giro</i>				
Uscite aventi natura di partite di giro	505.000,00	220.705,72	220.705,72	

La ripartizione nelle principali categorie di spesa per il Dipartimento 2 è la seguente:

	Previsione definitiva	Totale Spese Impegnate	Totale Spese Pagate	% impegnato sul totale escluse p. giro
<i>Uscite Correnti</i>				
Spese per le commissioni e organismi dell'ente	19.000,00	1.531,29	1.531,29	0,06
Spese per il personale in servizio	2.420.522,68	2.168.899,08	916.593,04	7,16
Spese per acquisizione di beni e servizi	2.163.858,95	1.979.497,27	833.564,71	6,54
Spese per la ricerca	20.956.684,19	10.493.952,31	6.713.142,11	34,66
Trasferimenti passivi	7.853.905,02	5.410.476,47	4.954.358,15	17,87
Oneri tributari	18.073,16	156,30	156,30	0,001
Oneri finanziari	294,07	294,07	294,07	0,001
<i>Uscite in conto capitale</i>				
Acquisizione di beni ad uso durevole	1.113.713,76	768.328,83	623.959,33	2,54
Spese per la ricerca scientifica	19.441.149,23	8.996.119,51	4.172.111,65	29,72
Spese per beni immobili	1.442.942,30	440.409,47	159.498,09	1,45
Immobilizzazioni immateriali	12.166,80	7.866,80	7.849,00	0,03
Immobilizzazioni finanziarie	220.000,00	6.500,00	0,00	0,02

Maggiori elementi di dettaglio per le spese possono essere desunti dall'allegato 3c (Bilancio di verifica con classificazione delle spese per struttura).

Nel fondo di riserva è stata iscritta la somma di € 2.477.909,00. Il fondo ha subito variazioni nel corso del 2006 per un totale negativo di € 2.424.239,06 per cui la disponibilità finale è risultata pari a € 53.669,94 confluita interamente nel fondo speciale del bilancio di previsione per l'esercizio 2007;

Va, infine, considerato che, in seguito alle disposizioni normative (Leggi Finanziarie e decreti tagliaspese), si è proceduto al versamento sui pertinenti capitoli del bilancio dello Stato delle somme relative agli accantonamenti su spese per consumi intermedi, spese per organi, spese per consulenze.

I flussi finanziari relativi al 2006 possono essere così riassunti:

Fondo iniziale di Cassa	€ 57.565.763,97
Riscossioni	€ 125.380.877,02
Pagamenti	€ 133.070.100,99
Fondo finale di Cassa	€ 49.876.540,00

Matrice flussi e stock della Gestione Finanziaria

Si riportano di seguito due schemi della matrice dei flussi e degli stock attraverso la quale è possibile esaminare i principali valori che derivano dalla tenuta delle scritture di contabilità finanziaria.

In particolare, esaminando la matrice in senso orizzontale si evidenziano i valori relativi alla gestione di cassa, alla gestione di competenza e alla gestione dei residui mentre in senso verticale è possibile distinguere la situazione amministrativa iniziale (di partenza all'inizio dell'esercizio), la situazione amministrativa alla fine dell'esercizio e, per differenza, ricavare i valori inerenti la gestione dell'esercizio stesso.

Maggiori informazioni sulla predetta matrice possono essere dedotti dall'Allegato n. 7 che riporta la legenda dei dati in essa contenuti.

Le due tabelle che seguono rappresentano i valori di bilancio degli anni 2005 e 2006 e consentono un rapido confronto tra i due esercizi nonché l'esame dell'evoluzione delle principali variabili di bilancio.

La matrice dei flussi e degli stock è anche utile come base di partenza per il calcolo degli indicatori di bilancio.

XVI LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Situazione Amministrativa Iniziale al 1/1/2005		Gestione dell'anno 2005		Situazione Amministrativa Finale al 31/12/2005		
37.626.292,63	+	19.939.471,34	=	57.565.763,97	[A]	Gestione di Cassa
+		+		+		
20.845.043,85	+	4.052.770,79	=	24.897.814,64	[C]	Gestione dei Residui
-		-		-		
15.521.792,42	+	30.844.262,69	=	46.366.055,11	[D]	
=		=		=		
53.964.534,13	+	- 6.852.020,56	=	47.112.513,07	[B]	Gestione di Competenza

Situazione Amministrativa Iniziale al 1/1/2006		Gestione dell'anno 2006		Situazione Amministrativa Finale al 31/12/2006		
57.565.763,97	+	- 7.689.223,97	=	49.876.540,00	[A]	Gestione di Cassa
+		+		+		
24.897.814,64	+	7.297.379,10	=	32.195.193,74	[C]	Gestione dei Residui
-		-		-		
46.366.055,11	+	2.231.755,94	=	48.597.811,05	[D]	
=		=		=		
47.112.513,07	+	- 2.623.600,81	=	44.488.912,26	[B]	Gestione di Competenza

INDICATORI SUI DATI DI BILANCIO

Per facilitare la lettura del bilancio e aiutare nella comprensione e nell'analisi dei dati in esso contenuti sono stati calcolati alcuni indici di bilancio di seguito riportati.

- 1) Grado di autonomia finanziaria dell'Ente: Entrate proprie (entrate diverse dai trasferimenti)
/ Totale entrate

$$= 3.997.475,16 / 111.079.578,76 = 4,00\%$$

Nell'esercizio 2005 tale indicatore era pari al 5,85%.

- 2) Grado di esecuzione del bilancio:

- a) Entrate accertate / Stanziamenti in entrata definitivi di competenza

$$= 132.710.597,30 / 144.919.612,09 = 92\%$$

- b) Grado di esecuzione del bilancio: Spese impegnate / Stanziamenti in uscita definitivi di competenza

$$= 137.312.690,32 / 192.032.125,16 = 72\%$$

Le partite di giro possono rendere ibridi i risultati di questo indicatore. Eliminandole, infatti, otteniamo un grado di esecuzione per le entrate del 100% e per le uscite del 73%.

Nell'anno 2005 le percentuali di esecuzione del bilancio, comprensive delle partite di giro, erano rispettivamente dell'83% e del 64% , escluse le partite di giro erano 100% e 81% circa.

- c) Minori entrate / Stanziamenti in entrata definitivi di competenza

$$= 12.209.014,79 / 144.919.612,09 = 8\% \text{ (nel 2005 17\%)}$$

- d) Economie di spesa / Stanziamenti in uscita definitivi di competenza

$$= 54.719.434,84 / 192.032.125,16 = 28\% \text{ (nel 2005 36\%)}$$

- 3) Grado di liquidità della gestione di competenza:

- a) Riscossioni in competenza / Totale accertamenti

$$= 115.160.538,10 / 132.710.597,30 = 87\%$$

- b) Pagamenti in competenza / Totale impegni

$$= 110.596.623,55 / 137.312.690,32 = 81\%$$

Nel 2005 il grado di liquidità della gestione di competenza era pari al 91% per le entrate e al 66% per le spese.

4) Formazione dei residui:

a) Residui attivi sorti nell'esercizio / Totale accertamenti

$$= 17.550.059,20 / 132.710.597,30 = 13\%$$

b) Residui passivi sorti nell'esercizio / Totale impegni

$$= 26.716.066,77 / 137.312.690,32 = 19\%$$

Nell'esercizio 2005 il grado di intensità nella formazione dei residui era per i residui attivi del 10% e per i residui passivi del 35%.

5) Grado di smaltimento dei residui:

a) Totale riscossioni in c/residui / Totale residui attivi esistenti

$$= 10.220.338,92 / 32.195.193,74 = 32\%$$

b) Totale pagamenti in c/residui / Totale residui passivi esistenti

$$= 22.473.477,44 / 48.597.811,05 = 46\%$$

Nel 2005 il grado di smaltimento dei residui attivi e passivi era rispettivamente del 29% e del 24%.

6) Indicatore della situazione di cassa: (Saldo iniziale di cassa + totale riscossioni) / totale pagamenti

$$= (68.580.754,04 + 125.380.877,02) / 133.070.100,99 = 1,46\%$$

Nell'anno 2005 tale indicatore era pari al 1,88%.

B2) RESIDUI

Ai sensi dell'articolo 25 del Regolamento di Contabilità la delibera di riaccertamento dei residui costituisce parte integrante del rendiconto finanziario.

RESIDUI ATTIVI

Ammontare iniziale al 1/1/2005	Somme riscalte nel 2005	Variations 2005	Somme da riscuotere al 31/12/2005
20.845.043,85	7.049.841,70	- 330.184,43	13.465.017,72
Ammontare iniziale al 1/1/2006	Somme riscalte nel 2006	Variations 2006	Somme da riscuotere al 31/12/2006
24.897.814,64	10.220.338,92	- 32.341,18	14.645.134,54

RESIDUI PASSIVI

Ammontare iniziale al 1/1/2005	Somme pagate nel 2005	Variazioni 2005	Somme da pagare al 31/12/2005
15.521.792,42	10.993.759,49	- 1.102.963,92	3.425.069,01
Ammontare iniziale al 1/1/2006	Somme pagate nel 2006	Variazioni 2006	Somme da pagare al 31/12/2006
46.366.055,11	22.473.477,44	- 2.010.833,39	21.881.744,28

Le strutture di ricerca e l'Amministrazione centrale hanno provveduto alla compilazione della situazione dei residui attivi e passivi revisionando le ragioni del loro mantenimento in bilancio totalmente o parzialmente, motivandole opportunamente.

Si allega il provvedimento di riaccertamento dei residui (Allegati n. 4, 4a, 4b, 4c e 4d).

B3) AVANZO DI AMMINISTRAZIONE:

L'Avanzo riportato nella prima posta delle entrate del preventivo approvato in dicembre 2006 è pari a € 27.834.859,14; l'avanzo di amministrazione definitivo al 31 dicembre 2006 è pari a € 44.488.912,26 (Allegato n. 5).

Avanzo di amministrazione (comparazione con esercizi precedenti)	
<u>31/12/2004 (da consuntivo)</u>	53.964.534,13
<u>Presunto al 31/12/2005</u>	35.792.559,51
<u>31/12/2005 (da consuntivo)</u>	47.112.513,07
<u>Presunto al 31/12/2006</u>	27.834.859,14
<u>31/12/2006 (da consuntivo)</u>	44.488.912,26

La diminuzione dell'avanzo di amministrazione a fine esercizio 2005, rispetto al 2004, ha confermato che già nel corso del 2005 l'Istituto ha avviato un processo di riallocazione delle risorse finanziarie, indirizzate verso quei casi di maggiore ed urgente necessità, in modo da ottimizzare i flussi finanziari in entrata e in uscita.

La tabella, inoltre, permette di dare conferma al trend positivo anche con riferimento all'esercizio 2006, al termine del quale l'avanzo di amministrazione, quantificato in € 44.488.912,26, è ulteriormente diminuito.

L'Avanzo di Cassa registrato nel conto di Tesoreria unica n. 58901 intestato a "Istituto Nazionale di Astrofisica" che comprende anche le somme relative alla gestione del bilancio dell'INAF, nell'esercizio finanziario 2006 risultante dai prospetti della Banca Nazionale del Lavoro e della Banca d'Italia è pari a € 49.876.540,00; al predetto avanzo di cassa deve essere aggiunto l'avanzo di cassa relativo ai fondi ex-CNR che costituiscono l'avanzo dei tre Istituti di ricerca passati all'INAF con decorrenza 1° gennaio 2005 pari a € 11.014.990,07.

Aggiungendo a questo totale (pari a € 60.891.530,07) i residui attivi per un ammontare di € 32.195.193,74 e sottraendo i residui passivi pari a € 48.597.811,05, si ottiene l'Avanzo di Amministrazione dell'INAF per l'esercizio finanziario 2006 pari a € 44.488.912,26 che, in gran parte, è composto da fondi finalizzati o da fondi per i quali è già stabilita una destinazione (programmazione di spesa) e nella restante parte costituisce avanzo libero da destinare.

Gran parte dell'avanzo dell'INAF è costituito da fondi già destinati alla ricerca, per progetti finanziati con fondi a destinazione vincolata (circa il **69,77%** contro il 67,39 % del 2005 registrando quindi un aumento in percentuale) e all'edilizia (circa il **20,31%** contro il 25,06 % del 2005 registrando quindi una diminuzione in percentuale) come, peraltro, già evidenziato, nei precedenti consuntivi relativi agli esercizi finanziari precedenti al 2006.

Risulta, comunque, in diminuzione la quota relativa all'edilizia in quanto dal 2002 non vengono più assegnati all'INAF i fondi per l'edilizia universitaria.

Un'ulteriore quota dell'avanzo è vincolata alla copertura delle spese del personale: € 5.178.080,40.

Nel dettaglio, le somme relative all'avanzo sono così suddivise:

- Tabella A: Distribuzione dell'avanzo vincolato per progetti scientifici: € 29.568.103,28;
- Tabella B: Distribuzione dell'avanzo vincolato per edilizia: € 8.607.053,28;
- Tabella C: Distribuzione dell'avanzo vincolato per personale: € 5.178.080,40;
- Tabella D: Avanzo libero da destinare: € 1.135.675,30.

A) Distribuzione dell'avanzo vincolato per progetti scientifici (solo CRA più significativi a confronto con il 2005):

C.R.A.		2005	2006
Innovazione Tecnologica	Varie strutture	1.099.800,00	258.955,34
Progetti Nazionali	Dip. 1	2.139.834,51	1.898.742,70
Progetti Finanziati U.E.	Dip. 1	1.239.288,66	1.352.399,82
Progetti Nazionali	Dip. 2	10.210.747,50	16.684.011,74
Progetti Finanziati U.E.	Dip. 2	797.341,56	795.880,93

XVI LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Gestione Strutture Osservat. Naz.li	Dip. 2	547.764,16	200.029,60
Attività Spaziali	Dip. 2	7.986.146,17	5.191.083,07
Sistemi Informativi	Dip. 2	1.149.546,23	444.524,81
Infrastrutture e Laboratori Naz.li	Dip. 2	586.410,22	444.669,54
+ altri progetti vari	-	5.995.678,45	2.297.805,73
TOTALE		31.752.557,46	29.568.103,28

B) Distribuzione dell'avanzo vincolato per edilizia:

C.R.A.	2005	2006
Casa del Moniziere e Casa dell'Astronomo (2002) – OA Padova	€ 120.131,87	118.412,26
Navile Bologna – OA Bologna	€ 4.200.000,00	2.524.405,02
Restauro casa dell'Astronomo (2001) – OA Padova	€ 173.743,73	244.069,73
Planetario – OA Torino	€ 1.334.382,19	234.293,43
Commissariato Governo Friuli Venezia Giulia – OA Trieste	€ 143.109,79	142.842,93
Regione Campania – OA Capodimonte	€ 227.583,91	344.423,02
C.R.A. Edilizia – vari OOAA	€ 5.605.939,03	4.998.606,89
TOTALE	€ 11.804.890,52	€ 8.607.053,28

C) Distribuzione dell'avanzo vincolato per personale :

C.C.R.I.	2005	2006
Ufficio Bilancio	697.311,96	4.414.921,79
OA Arcetri	0,00	92.000,00
OA Brera	45.306,61	56.663,68
IASF Roma	138.050,00	51.585,60
IASF Bologna	9.662,00	0,00
IASF Milano	6.386,31	0,00
IASF Palermo	18.095,49	18.005,50
IFSI Roma	1.903,83	276.903,83
IRA	68.883,30	268.000,00
TOTALE	985.599,50	5.178.080,40

D) L'avanzo libero la cui destinazione deve essere ancora determinata è pari a € 1.135.675,30 (€ 2.569.465,59 nel 2005); tale ultima somma viene destinata al fondo speciale 2006.

Con provvedimento degli organi di governo sarà data destinazione all'avanzo libero.

Analizzando l'avanzo per ciascuna delle strutture dell'INAF si presenta la situazione esposta nei grafici allegati alla presente (Allegato n. 6).

C) STATO PATRIMONIALE

Il bilancio consuntivo 2006 contiene la situazione patrimoniale (Allegato n. 8) redatta nei primi mesi del 2007 secondo i seguenti criteri:

- Per gli ex-istituti CNR le rilevazioni considerano la data del 1° gennaio 2005, data di confluenza nell'INAF, non essendo stata ancora definita la situazione relativa al passaggio dei beni mobili ed immobili di pertinenza degli stessi istituti;
- E' in corso la procedura per l'adozione di un regolamento di carattere generale in modo da uniformare le modalità di inventariazione da parte di tutte le strutture di ricerca;
- Le scritture economico-patrimoniali sono state avviate il 1° gennaio 2007 in via sperimentale.
- Lo stato patrimoniale allegato al consuntivo individua una situazione non esaustiva, in considerazione della mancata definizione dei rapporti con il CNR.

È in fase di realizzazione un progetto per il monitoraggio dei beni di proprietà dell'Ente, nell'ambito dei termini concessi dalla normativa in vigore per l'adeguamento dell'impianto contabile, tale da concretizzare un punto di partenza indispensabile per l'attuazione della contabilità economico patrimoniale.

D) ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE

Anno 2007

Come stabilito dal Regolamento di Contabilità dell'INAF nel presente documento sono esposti i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio 2006.

Per l'esercizio 2007 dal punto di vista programmatico, vanno tenute in considerazione l'entrata di € 114.000,00 relativa all'autorizzazione alle assunzioni con nota della Presidenza del Consiglio dei Ministri – Dipartimento della Funzione Pubblica prot. n. DFP/20366/06/1.2.3.4 pervenuta in data 24 maggio 2006 (deroga 2006) nonché l'entrata di € 333.750,00 relativa alla conferma della copertura finanziaria per le assunzioni di personale scientifico avvenute con decorrenza 15 ottobre

2004 (deroga speciale).

A testimoniare le difficoltà finanziarie dell'Ente si evidenzia come nel corso dei primi mesi del 2006 è stato utilizzato (prelievi già avvenuti) il 65,32% del fondo di riserva iniziale; in data 1 gennaio 2007 risultava, infatti, stanziata sul fondo di riserva la somma di € 2.000.000,00; ad oggi risulta ancora disponibile sul predetto fondo la somma di € 693.621,38.

Occorre, infine, ricordare che in data 26 marzo 2007 è stata sottoscritta con quattro Organizzazioni Sindacali l'ipotesi di accordo per le tabelle di equiparazione del personale degli ex-Osservatori inquadrato nel comparto Università che dovrà transitare con decorrenza 31 dicembre 2005 nel comparto Ricerca. Allo stato attuale sono state avviate le attività per il completamento dell'iter di approvazione.

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO

Dr. Alberto Santangeli

