

5B. SPESE

Con riferimento alle uscite, le somme impegnate dall'INAF in relazione ai Centri di Spesa sono evidenziate in € 143.008.727,86 e le somme pagate sono risultate pari a € 124.989.527,69 in c/competenza ed € 27.807.267,81 in c/residui.

Le spese appaiono così suddivise:

Tabella n. 10 – Suddivisione spese per UPB 1° livello

	Impegnato	Pagato c/competenza	Pagato c/residui	Totale pagato
Direz. Amm.va	104.173.180,76	97.168.767,56	9.657.542,60	106.826.310,16
Dipartim. 1	14.001.477,76	10.299.277,87	4.856.664,52	15.155.942,39
Dipartim. 2	24.834.069,34	17.521.482,26	13.293.060,69	30.814.542,95
Totale	143.008.727,86	124.989.527,69	27.807.267,81	152.796.795,50

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 (Allegati n. 6, 6A, 6B, 6C, 6D e 6E).

Le spese sostenute nell'anno 2011 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, degli organi dell'Istituto e della Sede centrale di Monte Mario, nonché la copertura di tutte le spese per il personale dell'Ente i cui pagamenti vengono effettuati a livello centralizzato:

Tabella n. 11 – Spese Direzione Amministrativa – UPB 1° livello 0

	Previsione definitiva	Totale Spese Impegnate	Totale Spese Pagate	% impegnato sul totale escluse p. giro "peso della spesa"
<i>Uscite Correnti</i>				
Spese per gli organi dell'ente	366.500,00	266.947,36	204.757,80	0,38
Spese per le commissioni e	1.012.742,75	999.373,35	966.408,37	1,42

organismi dell'ente				
Spese per il personale in servizio	74.225.680,72	62.793.988,23	59.938.591,45	89,49
Spese per acquisizione di beni e servizi	1.764.898,15	1.667.627,29	1.486.693,24	2,38
Spese per la ricerca	227.918,79	217.819,71	134.400,07	0,31
Trasferimenti passivi	0,00	0,00	0,00	0,00
Oneri tributari	47.594,00	41.258,29	41.258,29	0,06
Oneri finanziari	215.981,00	215.825,55	215.825,55	0,31
Uscite in conto capitale				
Acquisizione di beni ad uso durevole	110.200,00	91.247,87	13.599,63	0,13
Spese per la ricerca scientifica	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00
Oneri per personale in quiescenza	10.810.547,14	3.736.931,61	3.727.797,10	5,33
Rimborso mutui e prestiti	133.958,83	133.898,16	133.898,16	0,19
Somme non attribuite				
Fondi ed accantonamenti	1.801.496,26	0,00	0,00	0,00
Totale al netto delle p.giro	90.717.517,64	70.164.917,42	66.863.229,66	100,00
Partite di giro				
Uscite aventi natura di partite di giro	40.627.645,79	34.008.263,34	30.305.537,90	
Totale generale delle spese	131.345.163,43	104.173.180,76	97.168.767,56	

Come si evince dalla Tab. n. 11 nelle spese imputate alla Direzione Amministrativa il trattamento economico di tutto il personale gestito in maniera accentrata, raggiunge la percentuale del 89,49% sul totale delle spese impegnate dall'esistente Direzione.

Anche la maggior parte delle altre voci di costo è riferita a situazioni aventi caratteristiche di generalità e rilevanza nazionale per l'Ente (Organi, Direzione Dipartimenti, Direzione Strutture, rimborso mutui, tasse e imposte varie, assicurazioni ed altro).

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

Tabella n. 12 – Spese Dipartimento Strutture di Ricerca – UPB 1° livello I

	Previsione definitiva	Totale Spese Impegnate	Totale Spese Pagate	% impegnato sul totale escluse p. giro "peso della spesa"
Uscite Correnti				
Spese per le commissioni e organismi dell'ente	1.783,17	1.783,17	1.783,17	0,01
Spese per il personale in servizio	156.574,88	89.408,46	55.061,50	0,64
Spese per acquisizione di beni e servizi	8.797.059,37	5.397.138,60	4.139.133,23	38,55
Spese per la ricerca	8.958.168,01	3.386.641,52	2.288.868,73	24,19
Trasferimenti passivi	4.491.571,94	2.481.153,05	2.479.153,05	17,72
Oneri tributari	93.594,73	93.583,73	73.837,85	0,67
Oneri finanziari	989,88	854,43	831,33	0,01
Uscite in conto capitale				0,00
Acquisizione di beni ad uso durevole	836.454,52	224.424,23	105.531,72	1,60
Spese per la ricerca scientifica	2.654.580,07	1.214.046,48	693.674,40	8,67
Spese per beni immobili	6.911.084,26	1.090.825,61	448.985,89	7,79
Immobilizzazioni immateriali	8.455,18	8.455,18	2.417,00	0,06
Immobilizzazioni finanziarie	215.000,00	10.000,00	10.000,00	0,07
Oneri per personale in quiescenza	4.833,78	3.163,30	0,00	0,02
Totale al netto delle p.giro	33.130.149,79	14.001.477,76	10.299.277,87	100,00
Partite di giro				
Uscite aventi natura di partite di giro	0,00	0,00	0,00	
Totale generale delle spese	33.130.149,79	14.001.477,76	10.299.277,87	

Oltre alle spese di ricerca il Dipartimento 1 presenta la particolarità di una percentuale di spesa di funzionamento particolarmente elevata (38,55 + 1,60 in c/capitale) pari a oltre 1/3 del totale delle spese impegnate dal predetto Dipartimento, in quanto su di esso grava il funzionamento delle 19 strutture di ricerca dell'Ente.

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

Tabella n. 13 – Spese Dipartimento Progetti di Ricerca – UPB 1° livello 2

	Previsione definitiva	Totale Spese Impegnate	Totale Spese Pagate	% impegnato sul totale escluse p. giro "peso della spesa"
Uscite Correnti				
Spese per le commissioni e organismi dell'ente	26.261,15	19.744,68	14.922,55	0,08
Spese per il personale in servizio	4.773.157,68	2.976.274,92	1.782.963,75	11,98
Spese per acquisizione di beni e servizi	775.139,32	477.106,57	281.193,47	1,92
Spese per la ricerca	23.599.012,51	10.539.347,75	7.858.171,24	42,44
Trasferimenti passivi	14.685.987,44	6.862.797,69	6.136.017,81	27,63
Oneri tributari	3.998,22	2.950,72	2.920,72	0,01
Oneri finanziari	257,90	255,98	255,98	0,00
Uscite in conto capitale				
Acquisizione di beni ad uso durevole	1.689.947,05	1.081.796,17	164.181,94	4,36
Spese per la ricerca scientifica	6.611.132,85	2.348.508,01	1.075.929,73	9,46
Spese per beni immobili	502.030,63	224.877,28	192.461,98	0,91
Immobilizzazioni immateriali	10.484,00	8.673,00	2.264,00	0,04
Immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Oneri per il Personale in quiescenza	362.155,59	291.736,57	10.199,09	1,17
Totale al netto delle p.giro	53.039.564,34	24.834.069,34	17.521.482,26	100,00
Partite di giro				
Uscite aventi natura di partite di giro	0,00	0,00	0,00	
Totale generale delle spese	53.039.564,34	24.834.069,34	17.521.482,26	

Dalle percentuali sopra indicate si può notare come il Dipartimento 2 svolga quasi essenzialmente attività di ricerca. Si ribadisce, peraltro, che i costi relativi all'acquisizione di beni e servizi ed all'acquisizione di beni di uso durevole dovrebbero gravare sui fondi dei progetti di ricerca anziché sui fondi di funzionamento ordinario.

Tale operazione gioverebbe notevolmente alla situazione finanziaria dell'ente che potrebbe, in questo modo, liberare risorse per avviare nuovi programmi di ricerca.

Ulteriori elementi di dettaglio per le spese possono essere desunti dall'allegato 3c (Consuntivo per capitoli: Entrate) e 3d (Consuntivo per capitoli: Spese).

Nel fondo di riserva 2011 è stata iscritta la somma di € 2.653.844,18 pari a circa l'1,80% delle spese correnti previste. Il fondo ha subito variazioni in aumento nel corso del 2011 per un totale di € 3.457.102,41 (di cui 1.164.033,26 relative a restituzione dei contributi dall'INPDAP) e in diminuzione per un totale di € 4.309.450,33; di tal che la disponibilità finale è risultata pari a € 1.801.496,26. La predetta disponibilità è stata parzialmente utilizzata per compensare l'annullamento dei residui attivi dovuto alla riscontrata doppia imputazione dell'importo relativo al contributo di funzionamento ordinario dell'esercizio 2008 per un ammontare complessivo pari a € 637.463,00 (delibera del CdA n. 25/11 del 23/11/2011 – Verbale del Collegio dei Revisori n. 36 del 23/11/2011 – allegato n. 12).

La restante parte pari ad € 1.164.033,26 è stata riportata nel Fondo di riserva dell'esercizio 2012 come avanzo a destinazione vincolata per le necessità connesse al TFR del personale dipendente in quanto, come già premesso, trattasi di una maggiore entrata dovuta alla restituzione dei contributi versati all'INPDAP per trattamento di fine rapporto, la cui gestione dal 2005 è stata attribuita all'Istituto (Delibera del CdA n. 16/11 del 10/11/2011 – Verbale del Collegio dei Revisori n. 35 del 9/11/2011 – Allegato n. 13). Con riferimento a tale importo è stata recentemente acquisita la documentazione giustificativa che rende possibile lo storno della somma nell'apposito capitolo relativo al trattamento di fine rapporto.

5BI. CONTENIMENTO E RAZIONALIZZAZIONE DELLA SPESA PUBBLICA

La gestione di bilancio è stata effettuata nel rispetto dei limiti previsti dalle Leggi Finanziarie e dai decreti taglia spese, in particolare nel rispetto delle disposizioni dettate nella Legge 266/2005 (Legge finanziaria 2006), nella Legge 248/2006 di conversione del Decreto Legge 4 luglio 2006 n. 223.

Ulteriori misure di contenimento della spesa pubblica sono state disposte con il D.L. 25 giugno 2008 n. 112, convertito con modificazioni dalla Legge 6 agosto 2008 n. 133 (in particolare l'art. 61) ha disposto ulteriori misure di riduzione della spesa con effetto a decorrere dall'anno 2009 nonché con D.L. 31 maggio 2010, n. 78 convertito con modificazioni dalla Legge 30 luglio 2010, n. 122.

Le tipologie di spesa soggette ai limiti di spesa sono:

1) Spese di rappresentanza: risulta impegnata la spesa complessiva di € 159,00, inferiore al limite massimo del 20% della spesa 2009 (€ 1.180,33). Il versamento da effettuare al bilancio dello Stato

per l'anno 2011 è pari alla differenza tra la spesa impegnata nel 2009 ed il limite di spesa vigente nel 2011 e, pertanto, pari ad € 944,26. Tale versamento è stato effettuato.

2) Convegni: in ordine ai convegni, gli Enti di Ricerca sono esclusi, a decorrere dall'anno 2009, dall'obbligo di rispetto dei limiti di spesa (Rif. art. 61 del D.L. 112/2008 convertito con Legge 133/2008).

3) Manutenzione, noleggio, e acquisto automezzi: risulta impegnata la somma di € 80.068,10 a fronte del limite di euro 81.131,83 (80% del 2009 anno in cui la spesa è stata di euro 101.414,79); il limite di spesa è stato rispettato. Il versamento da effettuare al bilancio dello Stato per l'anno 2011 è pari alla differenza tra la spesa impegnata nel 2009 ed il limite di spesa vigente nel 2011 e, pertanto, pari ad € 20.282,96. Tale versamento è stato effettuato.

4) Spesa per contratti di consulenza professionale: l'INAF come tutti gli enti di ricerca è esonerato dall'osservare i limiti di spesa sui contratti di consulenza; tuttavia svolge a livello prudenziale un controllo capillare di tutti i contratti prima della stipulazione, al fine di contenere il ricorso a tali contratti entro rigorosi limiti di spesa e nei casi di strettamente necessari ad assicurare l'assolvimento dei compiti istituzionali nella riscontrata assenza di professionalità interne.

5) Per ciò che concerne le spese relative alle indennità, compensi e retribuzioni corrisposte al Consiglio di Amministrazione e Organi Collegiali comunque denominati il versamento da effettuare al bilancio dello Stato per l'anno 2011 è pari al 10% degli importi risultanti alla data del 30 aprile 2010 (€ 143.742,80) e pertanto il versamento eseguito è stato di € 14.374,28.

6) manutenzione immobili: per soddisfare tale fondamentale esigenza sono state avviate le necessarie iniziative per una precisa valutazione e stima dei valori degli immobili in gran parte di proprietà del demanio e concessi in uso gratuito; di tal che la normativa di limitazione delle spese per manutenzione ordinaria e straordinaria, basata su percentuali da applicare al medesimo valore, presuppone l'avvenuto completo espletamento delle predette iniziative al fine di acquisire tutti gli elementi conoscitivi del patrimonio immobiliare dell'Ente.

7) Spese per missioni: è il limite di spesa il cui rispetto ha imposto i maggiori sacrifici all'Ente in quanto per lo svolgimento dell'attività di ricerca scientifica (finanziata con i fondi ordinari) a livello di eccellenza sono necessari il confronto continuo e la collaborazione con ricercatori italiani e stranieri. La spesa del 2009, pari a Euro 908.596,85 è stata ridotta entro il 50% del predetto importo e pertanto la differenza di Euro 454.298,43 è stata versata al Bilancio dello Stato.

8) Spese per la formazione: la spesa del 2009, pari a Euro 529.257,94, è stata ridotta entro il 50% del predetto importo e pertanto la differenza di Euro 264.628,97 è stata versata al Bilancio dello Stato.

Con riferimento alla normativa sul contenimento e la razionalizzazione della spesa pubblica si conferma pertanto la regolarità e tempestività degli adempimenti posti in essere dall'Ente nel 2011, nel rispetto dei limiti di spesa fissati sia nella puntualità dei relativi versamenti al Bilancio dello Stato. Si vedano in proposito gli allegati n. 10A e 10B.

5B2. SITUAZIONE DEL C.R.A. "PIANO STRAORDINARIO ASSUNZIONE RICERCATORI AI SENSI DELL'ART. 1, COMMA 651, DELLA LEGGE N. 296/2006" (0.01.05.)

L'articolo 1, comma 651 della Legge n. 296/2006 ha stabilito un piano straordinario di assunzioni di ricercatori presso gli Enti di Ricerca, da finanziarsi con apposite risorse stanziare dal MIUR ai sensi del comma 652 dell'art. 1 della stessa Legge.

A partire dal 2007 l'INAF ha ricevuto n. 5 erogazioni di tali finanziamenti il cui totale, al 31/12/2011, ammonta ad euro 7.367.495,00 iscritte in bilancio come segue:

Tabella n. 14 – Entrate Piano Straordinario Assunzione Ricercatori

anno competenza	importo	note
2007	533.419,00	D.M. 28 dic. 2007 n. 2063/Ric, prot. MIUR n. 193 del 7/3/2008
2008	1.708.519,00	D.M. 3 dic. 2008 n. 1403/Ric, prot. MIUR n. 1114 del 23/12/2008
2009	1.708.519,00	Importo accreditato ancorché non formalmente comunicato
2010	1.708.519,00	Importo accreditato ancorché non formalmente comunicato
2011	1.708.519,00	Importo accreditato ancorché non formalmente comunicato
Totale	7.367.495,00	

Nel corso del 2010 sono state espletate le procedure concorsuali e nei primi mesi del 2011 sono state pubblicate le graduatorie definitive dei vincitori dei 27 posti messi a concorso.

Le assunzioni sono iniziate nel mese di aprile 2011 e sono proseguite nel corso dell'anno fino a concludersi con l'ultima che ha avuto decorrenza dal 2 gennaio 2012.

Per agevolare la gestione delle entrate, e conseguentemente delle relative uscite, riferite a questo specifico finanziamento, già dall'esercizio 2010 è stato aperto in bilancio un apposito CRA che al 31/12/2011 presentava, per quanto riguarda i capitoli di spesa, la seguente situazione:

Tabella n. 15 – Disponibilità di spesa Piano Straordinario Assunzione Ricercatori

capitolo	disponibilità	impegno n°
1.03.03. stipendi ed assegni fissi personale a tempo indet.	2.246.875,93	17424/2010
1.03.06. trattamento accessorio personale livelli I - III	173.715,26	23118/2010
1.03.16. imposte, oneri previd. e assistenziali a carico ente	807.477,85	23119/2010
2.14.01. trattamento di fine rapporto	211.340,35	23120/2010
Avanzo vincolato anno 2011	3.417.038,00	
Totale	6.856.447,39	

5C. RESIDUI

Con delibera del Consiglio di Amministrazione, precedente a quella di approvazione del Conto Consuntivo e previo parere favorevole del Collegio dei Revisori, è deliberato il riaccertamento dei residui attivi e passivi al 1° gennaio 2012. Ai sensi dell'articolo 25 del Regolamento di Contabilità la delibera di riaccertamento dei residui costituisce parte integrante del rendiconto finanziario (Allegato n. 4). La situazione che si presenta è la seguente:

Tabella n. 16 - RESIDUI ATTIVI AL 31/12/2011

	RA al 1/1/2011		RA al 31/12/2011		Rimasti da riscuotere	
	Imp.Deliberato	Variazioni	Imp. Finale delib.	Riscossi	da liquidare	da emettere
Funzionamento MIUR	14.671.255,00	665.463,00	14.005.792,00	13.992.792,00	13.000,00	- 13.000,00
Altro	30.997.870,81	-50.718,15	30.947.152,66	13.337.655,48	17.373.878,03	235.619,15 17.609.497,18
Totale generale	45.669.125,81	-716.181,15	44.952.944,66	27.330.447,48	17.386.878,03	235.619,15 17.622.497,18
				Totale	17.622.497,18	

Tabella n. 17 - RESIDUI PASSIVI AL 31/12/2011

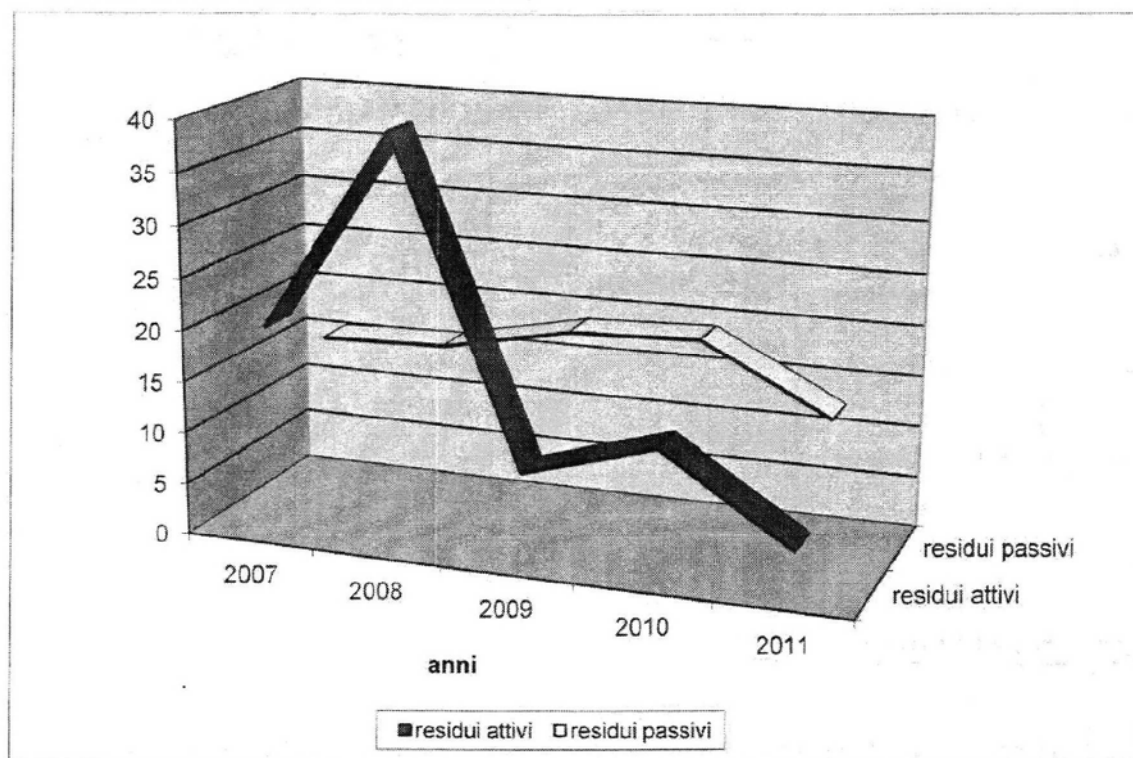
	RP al 1/1/2011		RP al 31/12/2011		Rimasti da pagare	
	Imp. Deliberato	Variazioni	Imp. Finale delib.	Pagati	da liquidare	da emettere
Totale Direzione Amministrativa	15.378.683,28	-337.015,08	15.041.668,20	9.657.542,60	4.958.031,89	426.093,71
					5.384.125,60	
Totale Dipartimenti	26.466.831,98	2.386.921,02	24.079.910,96	18.149.725,21	5.693.569,35	236.616,40
					5.930.185,75	
Totale generale	41.845.515,26	2.723.936,10	39.121.579,16	27.807.267,81	10.651.601,24	662.710,11
				Totale	11.314.311,35	

INDICATORI RESIDUI

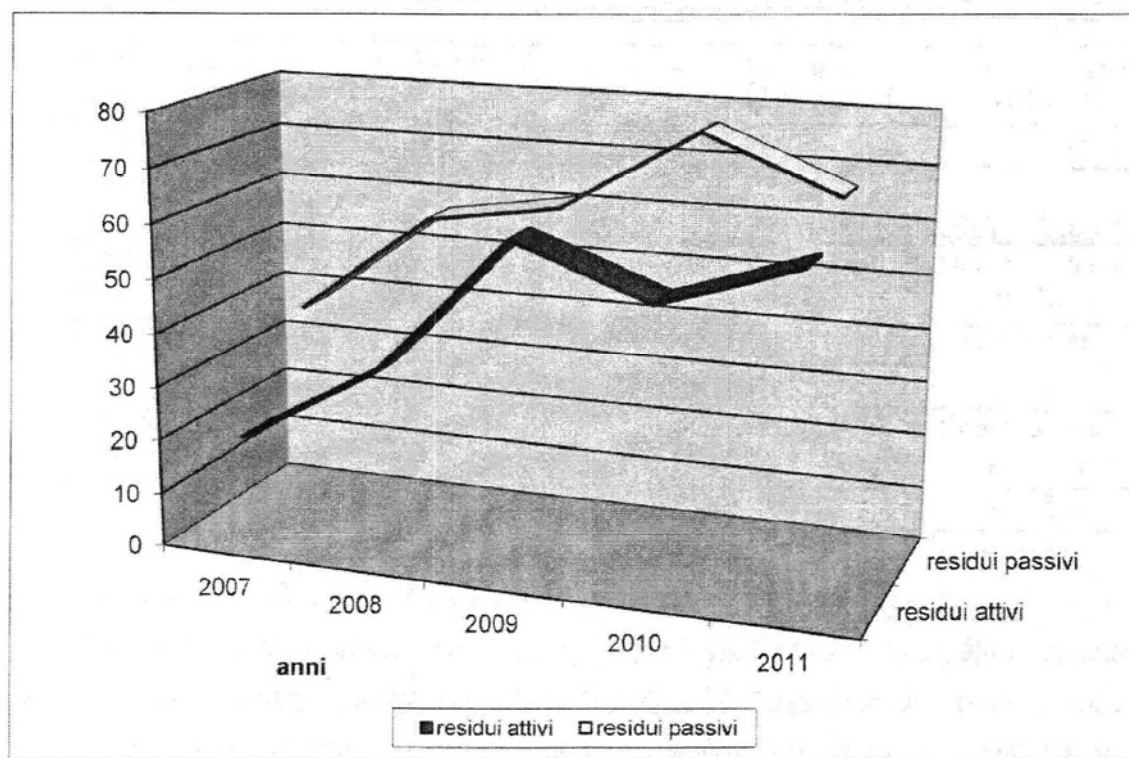
Per facilitare l'analisi dell'andamento dei residui sono stati calcolati gli indici di bilancio di seguito riportati.

Tabella n. 18 - GRADO DI FORMAZIONE DEI RESIDUI ANNI 2008-2009-2010-2011

Descrizione	2007	2008	2009	2010	2011
Residui attivi sorti nell'esercizio	30.256.333,85	64.180.971,48	12.813.572,38	20.833.931,46	6.081.355,46
Totale accertamenti	150.673.021,03	162.252.613,85	149.005.835,20	168.722.118,28	146.336.322,99
% grado di formazione residui attivi	20,08	39,56	8,6	12,35	4,16
Residui passivi sorti nell'esercizio	21.123.674,50	25.916.175,26	28.408.201,15	32.656.611,06	18.019.200,17
Totale impegni	133.855.662,64	160.062.858,49	151.313.928,51	170.219.342,63	143.008.727,86
% grado di formazione residui passivi	15,78	16,19	18,77	19,18	12,60

Grafico n.4: Grado di formazione dei residui**Tabella n. 19 - GRADO DI SMALTIMENTO DEI RESIDUI ANNI 2008-2009-2010-2011**

Descrizione	2007	2008	2009	2010	2011
Totale riscossioni in c/residui	6.356.815,43	19.195.987,97	61.204.552,95	26.712.774,29	27.330.447,48
Totale residui attivi esistenti	32.195.193,74	56.077.286,57	100.956.120,86	51.784.066,20	45.669.125,81
% grado di smaltimento residui attivi	19,74	34,23	60,62	51,58	59,84
Totale pagamenti in c/residui	18.534.888,74	22.133.843,16	24.226.102,56	32.967.923,50	27.807.267,81
Totale residui passivi esistenti	48.597.811,05	38.756.514,65	39.648.364,51	43.044.001,60	41.845.515,26
% grado di smaltimento residui passivi	38,14	57,11	61,1	76,59	66,45

Grafico n.5: Grado di smaltimento dei residui

Come risultato dei maggiori controlli e verifiche sui residui, si può notare un generale miglioramento sia del grado di formazione che del grado di smaltimento dei residui sia attivi che passivi.

Tabella n. 20 - RIEPILOGO RESIDUI ATTIVI

Residui attivi al 31/12/2008	Residui attivi al 31/12/2009	Residui attivi al 31/12/2010	Residui attivi al 31/12/2011
36.775.149,38	38.970.493,82	24.835.194,35	17.622.497,18

Tabella n. 21 - RIEPILOGO RESIDUI PASSIVI

Residui passivi al 31/12/2008	Residui passivi al 31/12/2009	Residui passivi al 31/12/2010	Residui passivi al 31/12/2011
13.732.189,25	14.635.800,45	9.188.904,20	11.314.311,35

Tabella n. 22 - RESIDUI ATTIVI

Ammontare iniziale al 1/1/2010	Somme riscosse nel 2010	Variazioni 2010	Somme da riscuotere al 31/12/2010
51.784.066,20	26.712.774,29	-236.097,56	24.835.194,35

Ammontare iniziale al 1/1/2011	Somme riscosse nel 2011	Variazioni 2011	Somme da riscuotere al 31/12/2011
45.669.125,81	27.330.447,48	-716.181,15	17.622.497,18

Tabella n. 23 - RESIDUI PASSIVI

Ammontare iniziale al 1/1/2010	Somme pagate nel 2010	Variazioni 2010	Somme da pagare al 31/12/2010
43.044.001,60	32.967.923,50	-887.173,90	9.188.904,20

Ammontare iniziale al 1/1/2011	Somme pagate nel 2011	Variazioni 2011	Somme da pagare al 31/12/2011
41.845.515,26	27.807.267,81	-2.723.936,10	11.314.311,35

Rispetto alla criticità dell'Ente, rappresentata dall'elevata mole di residui iscritti a Bilancio, segnalata dal Collegio dei Revisori dei Conti, si può osservare come, partendo da un grado di formazione piuttosto alto negli anni 2007 e 2008, l'indicatore mostri negli anni successivi, l'ottimo risultato del 2011. Con qualche difficoltà in più anche il grado di formazione dei residui passivi è stato tenuto sotto controllo con il passare degli anni.

Dal 2009, come si evince dai riepiloghi al 31/12, i residui attivi hanno avuto un costante andamento decrescente. Le Strutture di ricerca e l'Amministrazione centrale hanno continuato (Rif. lettera Ufficio IV prot. n. 2147 del 23/03/2010), in ottemperanza a quanto richiesto dal Collegio dei Revisori dei Conti in occasione del riaccertamento dei residui, ad effettuare una attenta analisi sia di quelli attivi che passivi, relativi agli anni pregressi, iscritti in bilancio alla data del 1° gennaio 2011 al fine di verificare le eventuali ragioni del loro mantenimento in bilancio, totale o parziale, motivandole opportunamente. Tale operazione di revisione ha come obiettivo principale la riduzione dell'importo dei residui passivi con conseguente ottimizzazione della capacità di spesa. Si allega il provvedimento di riaccertamento dei residui (Allegati n. 4, 4a, 4b, 4c e 4d).

5D. ANALISI DEI RISULTATI CONTABILI COMPLESSIVI**Risultato della gestione di competenza**

La gestione di competenza del 2011 si chiude con un avanzo finanziario di € 3.357.595,13. Dalla tabella che segue emerge che nell'esercizio 2011 si è realizzato un avanzo di parte corrente dell'importo di euro 5.926.402,32 ed un disavanzo in conto capitale dell'importo di euro 2.568.807,19 comportando quindi un avanzo complessivo di competenza dell'importo di euro 3.357.595,13.

L'esercizio 2010 si era chiuso invece con un disavanzo di 1,5 milioni di euro coperto con parte dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente.

Tabella n. 24 – Gestione finanziaria dell'esercizio 2011

	ENTRATE		USCITE
Correnti	104.458.283,37		98.531.881,05
Avanzo di parte corrente		5.926.402,32	
Alienazione di beni	0,00		0,00
Conto Capitale	7.899.776,28		10.468.583,47
Avanzo c/capitale		-2.568.807,19	
Fondo rinn.contratt.	0,00		0,00
Partite di giro	34.008.263,34		34.008.263,34
Totale	146.366.322,99		143.008.727,86
Avanzo FINANZIARIO DI COMPETENZA			3.357.595,13
TOTALE GENERALE	146.366.322,99		146.366.322,99

Dalla tabella n. 24 e dall'allegato n. 3D, si evince che una parte delle entrate correnti sono state destinate alla copertura della spesa in conto capitale che risulta così distribuita: 3,562 milioni di euro per il personale cessato, 4,869 milioni di euro per la ricerca scientifica, 1,316 milioni di euro per manutenzioni di beni immobili, 27mila euro per immobilizzazioni finanziarie e immateriali, 134mila euro per rimborso quota capitale mutui passivi, 1,397 milioni di euro per acquisto beni durevoli.

La spesa per il personale, pari a 65,860 milioni di euro, ivi compresi gli oneri riflessi, ha assorbito il 60,42% della spesa complessiva (66,84% della spesa in parte corrente), escluse le partite di giro. In tale contesto non è considerata la spesa per consulenze, rapporti di collaborazione, prestazioni professionali afferenti a programmi scientifici, tutti oneri fatti rientrare nei costi della ricerca e dei

progetti. Nel 2010 la spesa per il personale era stata di 77,477 milioni di euro con una percentuale del 57,65% sul totale della spesa complessiva escluse le partite di giro.

Le spese di funzionamento, pari a 7,542 milioni di euro hanno poi assorbito il 6,92% della spesa complessiva, al netto delle partite di giro, mentre le spese, di parte corrente, per la ricerca ed i progetti hanno assorbito il 12,98% della spesa corrente complessiva, sempre al netto delle partite di giro.

Le spese in conto capitale incidono sulla spesa totale, al netto delle partite di giro, per il 9,60%.

Infine, le partite di giro rappresentano il 23,78% della spesa complessiva.

Dal confronto dei dati con l'esercizio 2010 emerge la seguente situazione:

Tabella n. 25 – Confronto gestione finanziaria anni 2010 – 2011

	ENTRATE			USCITE		
	2010	2011	%	2010	2011	%
Correnti	132.854.244,06	104.458.283,37	-21,37	113.658.880,59	98.531.881,05	13,31
Alienazione beni						
Conto Capitale	35.000,00	7.899.776,28	22.470,79	20.727.587,82	10.468.583,47	49,49
Acc. Mutui						
Partite giro	35.832.874,22	34.008.263,34	-5,09	35.832.874,22	34.008.263,34	-5,09
Totale	168.722.118,28	146.366.322,99	-	170.219.342,63	143.008.727,86	
Av/Disavanzo finanz.	1.497.224,35				3.357.595,13	
Totale generale	170.219.342,63	146.366.322,99		170.219.342,63	146.366.322,99	

Rispetto all'esercizio 2010 dove si era registrato un disavanzo finanziario di 1.497.224,35 euro, nel 2011 si evidenzia un avanzo finanziario di 3.357.595,13 euro. Il dato relativo all'aumento delle entrate in c/capitale è dovuto al trasferimento da parte dell'INPDAP degli accantonamenti TFR passati alla gestione diretta dell'Ente dal 31/12/2005.

L'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2011, che parte dal risultato di amministrazione dell'esercizio precedente, ammonta ad euro 69,894 milioni, come emerge dal sottostante prospetto. Rispetto all'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente (euro 64.529.172,12) si registra un aumento di circa l'8,3%.

Nel prospetto che segue è evidenziato il risultato di amministrazione:

Tabella n. 26 – Dimostrazione del risultato di amministrazione

Consistenza cassa inizio esercizio	60.705.561,57
Residui attivi all'inizio dell'esercizio	45.669.125,81
Residui passivi all'inizio dell'esercizio	- 41.845.515,26
Avanzo di amministrazione all'inizio dell'esercizio	64.529.172,12
Variazione residui attivi	- 716.181,15
Variazione residui passivi	2.723.936,10
Risultato della gestione di competenza (avanzo)	3.357.595,13
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE FINALE	69.894.522,20

GESTIONE DI CASSA

Per la gestione di cassa il differenziale in conto competenza tra riscossioni (€ 140.284.967,53) e pagamenti (€ 124.989.527,69) determina un avanzo di € 15.295.439,84. Per contro la gestione dei residui ha comportato riscossioni per € 27.330.447,48 e pagamenti per 27.807.267,81, con un conseguente disavanzo di € 476.820,33.

Considerando il fondo di cassa iniziale, tale gestione si è chiusa con un saldo positivo, come di seguito evidenziato:

Tabella n. 27 – Gestione di cassa esercizio 2011

<i>Fondo cassa complessivo al 31.12.2011:</i>	
- c/o Tesoreria unica 1/1/2011	€ 60.705.561,57
<i>Somme riscosse:</i>	
C/ competenza	€ 140.284.967,53
C/ residui	€ 27.330.447,48
Totale riscossioni	€ 167.615.415,01
<i>Pagamenti eseguiti:</i>	
C/ competenza	€ 124.989.527,69
C/residui	€ 27.807.267,81
Totale pagamenti	€ 152.796.795,50
Disponibilità al 31.12.2011	€ 75.524.181,08
Disponibilità presso la Tesoreria unica Banca d'Italia	€ 75.953.862,71

L'importo di € 75.524.181,08 risulta dal registro di cassa dell'Ente, che non coincide, per euro 429.681,63, con le giacenze presso la Tesoreria Unica al 31 dicembre 2011, ammontanti ad € 75.953.862,71. Tale differenza è dovuta ad operazioni non contabilizzate al 31 dicembre 2011 dalla Banca d'Italia come di seguito evidenziato:

Tabella n. 28 – Quadro di raccordo tra saldo BNL e giacenza presso conto di Tesoreria anno 2011

Saldo contabile al 31/12/2011	€ 75.524.181,08 +
Pagamenti contabilizzati da BNL ma non dalla Tesoreria Unica Banca d'Italia	€ 421.442,22 +
Riscossioni contabilizzate da BNL ma non dalla Tesoreria Unica Banca d'Italia	€ 0,00 -
Rettifiche contabili	€ 8.239,41 +
Saldo giacente presso il c/ Tesoreria Unica	
Banca d'Italia al 31/12/2011	€ 75.953.862,71

L'Avanzo di Cassa reale nel conto di Tesoreria unica n. 58901 intestato a "Istituto Nazionale di Astrofisica" al termine dell'esercizio finanziario 2011 è, pertanto, pari a € 75.524.181,08.

Aggiungendo a questa somma i residui attivi per un ammontare di € 23.703.852,64 e sottraendo i residui passivi pari a € 29.333.511,52, si ottiene l'Avanzo di Amministrazione dell'INAF per l'esercizio finanziario 2011 pari a € 69.894.522,20 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 non vincolato. In ordine all'avanzo di amministrazione si veda il paragrafo che segue.

5E. AVANZO

L'Avanzo presunto, riportato nella prima posta delle entrate del preventivo approvato in dicembre 2011 è pari a € 49.056.857,00; l'avanzo di amministrazione definitivo al 31 dicembre 2011 è pari a € 69.894.522,20 (Allegato n. 5).