

4.2 - Oneri per il personale

Il prospetto che segue indica gli oneri per personale tratti dagli impegni registrati nei rendiconti finanziari.

Tabella 3

(migliaia di euro)

	2010	2011	Var. %	2012	Var. %
Stipendi ed assegni al personale	25.476,8	28.568,8	12,1	27.717,9	-3,0
Fondo emolumenti accessori pers.dirigente	165	165	0,0	165	0,0
Fondo emolumenti accessori pers. I-III livello	1.080,0	1.033,5	-4,3	1.080,0	4,5
Fondo emolumenti accessori pers. IV-IX livello	2.440,0	2.440,0	0,0	2.440,0	0,0
Trattamento missioni in Italia	597,3	356,3	-40,3	317,8	-10,8
Trattamento missioni estero	254,5	114,8	-54,9	94,6	-17,6
Mensa e servizio sostitutivo mensa	812,8	778,4	-4,2	822,6	5,7
Corsi per il personale	210	90,8	-56,8	50,5	-44,4
Oneri previdenziali ed assistenziali	7.358,7	7.889,4	7,2	7.943,1	0,7
Contributi Irap	2.734,4	2.821,1	3,2	2.833,5	0,4
Contributivi assicurativi	282,5	231	-18,2	224,6	-2,8
Fondo em.acc.per attività di interesse Prociv fin.da DPC	943,1	880	-6,7	945	7,4
Totale oneri personale	42.355,1	45.369,1	7,1	44.634,6	-1,6

Il totale degli oneri del personale fa riferimento al totale delle unità di personale di ruolo (con esclusione del direttore generale) L'incidenza degli oneri per il personale di ruolo sul totale delle spese correnti è stata del 68,9% nel 2010 (spese correnti: euro 61.419,2), del 73,9% nel 2011 (spese correnti: euro 61.385,2) e del 72,8% nel 2012 (spese correnti: euro 61.277,6). ¹²

¹² Da quanto emerge dalla relazione illustrativa al bilancio, con riferimento al personale con contratto a tempo determinato, "gravano sul bilancio dell'ente gli oneri del personale ex art 36 della legge 70/75, mentre il personale ex art 23 DPR 171/91 è retribuito con oneri a carico di fondi esterni" (finanziamenti relativi a progetti di ricerca, contratti e convenzione – titolo III uscite del rendiconto gestionale). A riguardo, dall'esame dei conti emerge un disallineamento tra i dati riportati per il personale alla voce "spese per il personale in servizio" del rendiconto finanziario, che riguardano solo il personale di ruolo (come rilevansi anche dai prospetti di riconciliazione economico/finanziario per competenza) ed i dati per il personale inseriti nel conto economico su cui incidono anche i costi per "stipendi indennità ed altri assegni fissi al personale temporaneo" per EURO 5.959.453 NEL 2011 ED EURO 6.755.965 NEL 2012.

5. RISULTATI CONTABILI DELLA GESTIONE**5.1 – Generalità**

I conti consuntivi sono stati redatti in base al Regolamento di amministrazione contabilità e finanza (pubblicato sulla G.U. n.72 del 18.5.2009) che è conforme ai principi e criteri direttivi di cui al DPR n.97/2003. I rendiconti¹³ 2011 e 2012 trasmessi al MEF ed al Ministero vigilante, sono stati deliberati dal CdA in ritardo (rispettivamente il 24 maggio 2012 ed il 5 giugno 2011) rispetto al termine normativamente fissato al 30 aprile di ciascun anno. Dall'esame delle predette note e dei verbali del Collegio dei revisori si evince:

- a) per il 2011 il rispetto delle norme del DL 78/2010 relativamente alle riduzioni di alcune voci di spesa (manutenzione e esercizio dei mezzi di trasporto; spese per gli organi; spese per formazione ;spese per missioni) nonché la riduzione dell'ammontare dei fondi per il finanziamento della contrattazione integrativa per il 2011. Il collegio dei revisori prende atto che presso l'Istituto non esistono gestioni fuori bilancio e che tutti i dati trovano puntuale riscontro nelle scritture contabili;
- b) Anche per il 2012 risulta effettuato da parte del Collegio dei revisori il riscontro dell'osservanza delle norme relative al contenimento della spesa Il Ministero dell'Economia e Finanze ha acquisito dall'Ente elementi, sia in ordine alle modalità di copertura del disavanzo finanziario di competenza, sia relativamente all'applicazione delle misure di contenimento della spesa per consumi intermedi di cui art. 8, comma 3, del dl 95/2012 convertito con modificazioni dalla legge n.135/2012. Con riferimento alle disposizioni di cui al menzionato articolo di legge il Ministero dell'Economia precisa di non aver avuto evidenza da parte del Ministero vigilante della riduzione del contributo statale per l'anno 2012. In detto esercizio il Collegio dei revisori prende atto del contenimento della spesa per il personale dipendente che è passata da euro 45.369.190 ad euro 44.634.599 con un decremento

¹³ Dalle relazioni del Collegio dei revisori emerge che : "Come si rileva dalla relazione al rendiconto generale sono direttamente esposti i dati contabili relativi alla gestione delle strutture dell'INGV diverse dall'Amministrazione centrale (sezioni istituzionali e centri nazionali), che costituiscono centro di responsabilità amministrativa (CRA) e cioè : Sezione di Napoli- Osservatorio vesuviano; Sezione di Milano, Sezione di Palermo, Sezione di Catania, sezione di Roma1, sezione di Roma 2, Centro nazionale terremoti, sezione di Bologna, Sezione di Pisa " la cui spesa (gestione decentrata) rappresenta nel 2011 circa il 17% di quella del bilancio di competenza mentre nel 2012 circa il 10%.

del 1,62%. Il collegio inoltre rappresenta di aver provveduto alla verifica dei contratti di collaborazione coordinata e continuativa (Co.Co.Co) in riferimento ai limiti di spesa ed ha accertato che " i contratti sottoscritti attendono esclusivamente ai finanziamenti esterni e quindi non rientranti nell'ambito di applicazione dell'art.9,c28 legge 122/2010".

La tabella che segue (n. 4) espone, per ciascuno degli esercizi, i principali dati contabili della gestione posti a raffronto con quelli relativi all'esercizio 2010.

Tabella 4

(migliaia di euro)

	2010	2011	Var. %	2012	Var. %
Entrate accertate	127.669,90	121.062,70	-5,2	97.416,30	-19,5
Spese impegnate	117.099,60	96.157,10	-17,9	99.076,30	3,0
Avanzo/Disavanzo finanziario	10.570,30	24.905,60	135,6	-1.660,00	-106,7
Patrimonio netto	62.541,20	72.447,30	15,8	83.820,00	15,7
Avanzo/Disavanzo economico	9.980,50	9.926,00	-0,5	11.324,30	14,1
Saldo di amministrazione	32.890,50	60.936,30	85,3	59.416,60	-2,5
Consistenza di cassa a fine es.	14.824,10	58.550,90	295,0	44.036,40	-24,8
Residui attivi a fine es.	53.040,60	30.432,60	-42,6	42.812,40	40,7
Residui passivi a fine es.	34.974,20	28.047,20	-19,8	27.432,20	-2,2

I dati contabili sono di segno positivo in tutti gli esercizi ad eccezione del 2012 che presenta un disavanzo finanziario di competenza.

In particolare, per ciò che concerne il risultato finanziario, si passa, come si rileva più analiticamente nelle successive tabelle, da un avanzo di 10.570,30 migliaia di euro nel 2010 ad un avanzo di 24.905,60 migliaia di euro nel 2011, dovuto, in larga parte, ad un notevole aumento (var% 54,7) delle entrate delle gestioni speciali che compensa la diminuzione (var% -16,9) delle entrate correnti e, nell'insieme, le entrate registrano un calo (var% -5,2) inferiore rispetto a quello (var% -17,9) subito dalle spese. Per l'esercizio 2012 si registra invece un disavanzo finanziario di 1.660,00 migliaia di euro dovuto alla gestione ordinaria (rapporto tra entrate correnti e in conto capitale e spese correnti ed in conto capitale) cui concorrono le variazioni delle poste relative alle gestioni speciali (entrate: var% -45,5; spese: var% 61,4).

Tabella 5

(migliaia di euro)

ENTRATE	2010	2011	Var. %	2012	Var. %
Correnti	72.368,4	60.147,1	-16,9	59.047,9	-1,8
in conto capitale	434	868,8	100,2	685,3	-21,1
Gestioni speciali	27.638,6	42.745,3	54,7	23.275,7	-45,5
per partite di giro	27.228,8	17.301,4	-36,5	14.407,4	-16,7
Totale entrate	127.669,8	121.062,6	-5,2	97.416,3	-19,5
SPESE					
Correnti	61.419,2	61.385,2	-0,1	61.277,6	-0,2
in conto capitale	7.116,9	5.712,0	-19,7	4.409,5	-22,8
Gestioni speciali	21.334,6	11.758,5	-44,9	18.981,8	61,4
per partite di giro	27.228,8	17.301,4	-36,5	14.407,4	-16,7
Totale spese	117.099,5	96.157,1	-17,9	99.076,3	3,0
avanzo/disavanzo finanziario	10.570,3	24.905,5	135,6	-1.660,0	-106,7
Totale a pareggio	127.669,8	121.062,6	-5,2	97.416,3	-19,5

5.2 - I rendiconti finanziari

I prospetti che seguono, riguardano gli esercizi 2011 e 2012, nonché, per un confronto, i dati relativi all'esercizio precedente.

Tabella 6

	(migliaia di euro)				
	2010	2011	Var.%	2012	Var.%
1. Entrate correnti					
Entrate correnti derivanti da trasferimenti correnti					
Trasferimenti da parte dello Stato	56.849,9	47.706,5	-16,1	47.706,5	0,0
Trasferimenti da parte delle Regioni e degli Enti locali	0	0		0	
Trasferimenti da parte di altri enti del settore pubblico	15.000,0	12.000,0	-20,0	11.000,0	-8,3
Totale	71.849,9	59.706,5	-16,9	58.706,5	-1,7
Altre entrate					
Entrate correnti derivanti da prestazioni					
di servizi a terzi					
Servizi a terzi	58,8	3,5	-94,0	4,7	34,3
Totale	58,8	3,5	-94,0	4,7	34,3
Entrate per vendita di beni	0	0		0	
Redditi e proventi patrimoniali					
Affitti di immobili	1,3	1,8	38,5	1,8	0,0
Interessi attivi	0,954	6,5	581,3	0	-100,0
Totale	2,3	8,3	260,9	1,8	-78,3
Poste correttive e compensative spese correnti	393,4	421,1	7,0	302,2	-28,2
Entrate non classificabili in altre voci	64	7,7	-88,0	32,7	324,7
Totale	459,7	440,6	-4,2	341,4	-22,5
1. Totale entrate correnti	72.368,4	60.147,1	-16,9	59.047,9	-1,8
2. Entrate in conto capitale					
Entrate in conto capitale derivanti da alienazione					
di beni patrim e riscossione di crediti					
Riscossione prestiti ed anticipazioni / riscossione crediti diversi	399	868,8	117,7	685,4	-21,1
Realizzo valori mobiliari	0	0		0	
Alienazione di immobilizzazioni tecniche	35	0	-100,0	0	
Totale	434	868,8	100,2	685,4	-21,1
Assunzione mutui	0	0		0	
2. Totale entrate in conto capitale	434	868,8	100,2	685,4	-21,1
3. Gestioni speciali					
Progetti di ricerca fin.dallo Stato,regioni ed enti locali	14.186	32.624	130,0	14.296	-56,2
Progetti di ricerca fin.da altri enti di ricerca e dalle univ.	733,8	429,0	-41,5	477,5	11,3
Progetti di ricerca finanziati dalla UE	10.402,1	7.334,0	-29,5	6.714,0	-8,5
Progetti di ricerca finanziati da altri soggetti	2.317,1	2.358,0	1,8	1.788,0	-24,2
3. Totale gestioni speciali	27.638,6	42.745,4	54,7	23.275,6	-45,5
4. Entrate per partite di giro					
Partite di giro	27.228,8	17.301,4	-36,46	14.407,4	-16,7
4. Totale partite di giro	27.228,8	17.301,4	-36,46	14.407,4	-16,7
TOTALE ENTRATE	127.669,8	121.062,7	-5,18	97.416,3	-19,5

Tabella 7

(migliaia di euro)

1. Spese correnti	2010	2011	Var.%	2012	Var.%
Spese per gli organi dell'ente	451,6	384,3	-14,9	324	-15,7
Spese per il personale in servizio	42.355,1	45.369,2	7,1	44.634,6	-1,6
Oneri per il Direttore Generale	149,2	177,2	18,8	180,4	1,8
Acquisto di beni e servizi	17.743,4	14.864,2	-16,2	13.998,3	-5,8
Prestazioni istituzionali	323,7	219,0	-32,3	222,0	1,4
Trasferimenti passivi	0	0	0,0	1.064,2	-
Oneri finanziari	42,4	62,8	48,1	29	-53,8
Oneri tributari	347,9	302,6	-13,0	785,2	159,5
Poste correttive e compensative di entrate correnti	5,9	5,9	0,0	5,9	0,0
Spese non classificabili in altre voci	0	0		34	
Totale	61.419,2	61.385,2	-0,1	61.277,6	-0,2
1. Totale spese correnti	61.419,2	61.385,2	-0,1	61.277,6	-0,2
2. Spese in conto capitale					
Acquisizione beni di uso durevole ed opere immobiliari	1.640,0	1.699,8	3,6	1.750,0	3,0
Acquisizione di immobilizzazioni tecniche	1.920,7	1.739,4	-9,4	1.028,2	-40,9
Partecipazioni e acquisto di valori mobiliari	602	1,6	-99,7	41,4	-
Concessione crediti ed anticipazioni	28,4	588,1	1970,8	523,9	-10,9
Indennità di anzianità al personale cessato	2.280,3	1.037,6	-54,5	420,5	-59,5
Rimborsi e mutui	645,5	645,5	0,0	645,5	0,0
2. Totale spese in conto capitale	7.116,9	5.712,0	-19,7	4.409,5	-22,8
3. Gestioni speciali					
Progetti di ricerca finanziati dallo Stato, dalle regioni					
e dagli enti locali	11.746,4	6.255,1	-46,7	9.430,3	50,8
Progetti finanziati da altri enti di ricerca e dalle Univ.	666,1	391,7	-41,2	344,7	-12,0
Progetti di ricerca finanziati dalla UE	6.753,5	3.418,5	-49,4	6.835,1	99,9
Progetti di ricerca finanziati da altri soggetti	2.168,5	1.693,2	-21,9	1.703,9	0,6
Spese a gravare su overheads				667,8	
3. Totale gestioni speciali	21.334,5	11.758,5	-44,9	18.981,8	61,4
4. Partite di giro	27.228,8	17.301,4	-36,5	14.407,4	-16,7
4. Totale partite di giro	27.228,8	17.301,4	-36,5	14.407,4	-16,7
Totale spese	117.099,4	96.157,1	-17,9	99.076,3	3,0
avanzo/disavanzo finanziario	10.570,4	24.905,6	135,6	-1.660,0	-106,7

Per le entrate correnti, in diminuzione in entrambi gli esercizi, si assiste alla riduzione (-16,1%), nel 2011, dei trasferimenti da parte dello Stato (contributo del MIUR) che nel 2012 non subiscono ulteriori variazioni; la quota del corrispettivo previsto per il II anno dalla convenzione quadro stipulata nel 2010 con il Dipartimento della protezione civile è pari a 12.000 migliaia di euro per il 2011, mentre quella relativa all'accordo quadro del 2012 è pari a 11.000 migliaia di euro (si rinvia nello specifico al punto 1.2).

Di minore entità risultano le entrate in conto capitale tra cui, nella voce riscossione crediti ed anticipazioni, rientrano euro 587.423,97 nel 2011 ed euro 523.838,80 nel 2012, come riportato nella relazione illustrativa ai conti, "relative principalmente alle somme anticipate per la ristrutturazione dell'Osservatorio di Messina, che verranno rimborsate dalla Regione Siciliana o per la partecipazione dell'INGV alle attività per la realizzazione del PNRA che verranno rimborsate dall'ENEA"¹⁴; nei crediti diversi (inseriti in tabella assieme alle riscossioni di prestiti e anticipazioni a breve termine) rientrano, per un totale di euro 161.502,03, il rimborso dei prestiti personali a tasso agevolato concessi al personale nell'ambito delle attività del Fondo assistenza e la liquidazione da parte dell'INA delle polizze relative al trattamento di fine servizio del personale iscritto.

Per ciò che concerne le gestioni speciali (fondi esterni) che costituiscono nel 2012 il 28% (41,2% nel 2011) delle entrate dell'Ente al netto delle partite di giro, va detto che sono costituite dalle entrate e dalle spese derivanti dall'esecuzione di 116 progetti/contratti o convenzioni nel 2012 (125 nel 2011) di durata pluriennale finanziati da organismi "esterni"; principalmente:

- a) Stato Regioni ed Enti locali;
- b) Unione europea.

Per dette gestioni l'Istituto è tenuto ad anticipare i costi attraverso l'utilizzo delle risorse ordinarie ed i corrispettivi sono costituiti dagli incassi per statuti di avanzamento delle ricerche rendicontate e per saldi finali.

Con riferimento alle partite di giro, si evidenzia invece una diminuzione degli importi in entrambi gli esercizi (- 36,46% nel 2011 e -16,7% nel 2012).

¹⁴Pprecedentemente il Programma nazionale di ricerca Antartide era gestito da un Consorzio sia sotto il profilo scientifico sia sotto quello economico, attualmente la gestione finanziaria compete all'Enea mentre la parte scientifica è curata dal CNR.

Tra le spese correnti, quelle più ingenti riguardano le spese per il personale che sono nel 2011 in aumento (var% 7,1%) rispetto all'esercizio precedente e in lieve flessione (var%- 1,6 %) nel 2012; le spese relative all'acquisto di beni e servizi per il funzionamento calano anch'esse in entrambi gli esercizi (var%- 16,2 nel 2011 e var% -5,8% nel 2012) e rappresentano il 24% delle spese correnti nel 2012 (il 23% nel 2011). Circa le spese per gli organi dell'ente e per il direttore generale si rinvia alla parte specifica della presente relazione evidenziando il sensibile calo nel biennio (in particolare nel 2012) delle spese per gli organi.

La gran parte delle spese in conto capitale è rappresentata dagli acquisti di beni di uso durevole ed opere immobiliari (canone annuo previsto dal contratto- project financing- di costruzione e gestione delle nuove ali della sede centrale dell'Istituto e spese sostenute nell'ambito dell'attività di ampliamento della sede centrale dell'Istituto), nonché dall'acquisizione di immobilizzazioni tecniche tra cui rilevano maggiormente quelle per l'acquisto di impianti, attrezzature scientifiche e macchinari. Euro 645.521,46 costituiscono il pagamento delle rate del mutuo ipotecario a suo tempo acceso¹⁵ presso la Cassa Depositi e Prestiti per l'acquisto della Sede della Sezione istituzionale di Catania. Aumenta nel 2012 il valore (euro 41.382,78) relativo alle partecipazioni e acquisto valori mobiliari su cui si rinvia a quanto esposto in modo più analitico nello stato patrimoniale. In merito alle gestioni speciali si evidenzia in questa sede (per altri aspetti si rinvia agli altri più specifici commenti inseriti in relazione) che le relative entrate hanno rappresentato (escludendo le partite di giro) il 41,2% delle entrate dell'ente nel 2011 ed il 28% nel 2012.

¹⁵ Il mutuo è stato acceso il 2.8.2006 e terminerà il 31.12.2026.

5.3 - Conto economico

La tabella che segue riporta i dati relativi al conto economico degli esercizi 2011 e 2012, nonché, per un raffronto, quelli del conto economico 2010.

Tabella 8*(migliaia di euro)*

	2010	2011	Var.%	2012	Var.%
Valore della produzione					
Trasferimenti da parte dello Stato	84.565,9	71.824,8	-15,1	88.537,5	23,3
Trasferimenti da parte di Istituti diversi dallo Stato	13.481,0	12.636,9	-6,3	7.822,1	-38,1
Proventi propri dell' Ente	443,4	444,7	0,3	459,5	3,3
Variazione delle rimanenze	1,9	4,2	121,1	0	-100,0
Totale valore della produzione	98.491,7	84.910,6	-13,8	96.819,1	14,0
Costi della produzione					
Costi per prestazioni di servizi	1.435,1	1.189,7	-17,1	1.358,6	14,2
Costi per il personale	52.912,9	49.412,1	-6,6	49.907,1	1,0
Costi per gli organi istituzionali	502,9	392,2	-22,0	305,7	-22,1
Costi per promozione, formazione e comunicazione	665,4	554,9	-16,6	576,1	3,8
Costi di funzionamento	14.936,2	13.305,2	-10,9	13.848,4	4,1
Oneri diversi di gestione	7.635,9	3.444,6	-54,9	9.319,3	170,5
Oneri tributari	3.319,1	3.153,7	-5,0	3.572,4	13,3
Ammortamenti e svalutazioni	3.984,6	3.631,5	-8,9	3.826,4	5,4
Accantonamenti per rischi	3.489,8	2.480,1	-28,9	2.933,2	18,3
Variazione delle rimanenze	8,9	3,7	-58,4	8,3	124,3
Totale costi della produzione	88.890,8	77.567,7	-12,7	85.655,5	10,4
Differenza tra valore e costi della produzione	9.600,9	7.342,9	-23,5	11.163,6	52,0
Proventi ed oneri finanziari					
Proventi finanziari	208,8	299,3	43,3	291,4	-2,6
Oneri finanziari	42,3	62,8	48,5	29	-53,8
Totale proventi ed oneri finanziari	166,5	236,5	42,0	262,4	11,0
Proventi ed oneri straordinari					
Proventi straordinari	574	2.607,2	354,2	107,8	-95,9
Oneri straordinari	360,9	260,6	-27,8	209,5	-19,6
Totale proventi ed oneri straordinari	213,1	2.346,6	-	-101,7	-104,3
Avanzo/Disavanzo economico	9.980,5	9.926,0	-0,5	11.324,3	14,1

Il prospetto mostra nel 2011 un avanzo economico che si discosta lievemente (var% -0,5) da quello registrato l'anno precedente; nel 2012 la variazione rispetto al precedente esercizio è pari invece a +14,1 punti percentuale.

Nel 2011 il valore della produzione (84.910,6 migliaia di euro) presenta una marcata flessione (var% -13,8) rispetto all' esercizio precedente e ciò per effetto della sensibile riduzione (var% - 13,8) dei trasferimenti da parte dello Stato. I costi della produzione flettono (var% -12,7) nel 2011 e si incrementano del 10,4% nel 2012; le variazioni più significative riguardano i costi per gli organi che si riducono in entrambi gli esercizi e gli oneri diversi di gestione che, se nel 2011 subiscono una riduzione del 54,9%, nel 2012 lievitano sensibilmente, quasi triplicandosi e ciò a causa principalmente dei trasferimenti passivi allo Stato. I costi per il personale¹⁶, che si riducono nel biennio rispetto al 2010, incidono sui costi complessivi nella misura del 63,70% sul totale dei costi della produzione del 2011 e nella misura del 58,26% nel 2012. La consistenza della voce "proventi finanziari" è determinata essenzialmente dai rendimenti annuali riconosciuti da Ina assitalia s.p.A. sulle due polizze (nel 2011 erano tre le polizze di cui una è stata estinta nel corso dell'esercizio) collettive aperte dall'Istituto per la liquidazione del trattamento fine rapporto e di fine servizio al personale dipendente. In merito alla gestione finanziaria e a quella straordinaria va detto che a partire dall'esercizio 2009 l'Ente utilizza un sistema integrato di contabilità finanziaria/economico patrimoniale in cui, tra i vari aspetti, l'acquisizione di immobilizzazioni relative ad impegni ante 2009 non viene rilevata in bilancio automaticamente, ma è oggetto di apposita scrittura di rettifica - immobilizzazioni e sopravvenienze attive - ed in cui le eventuali variazioni ad impegni/accertamenti ante 2009 vengono rilevate come insussistenze dell'attivo o del passivo.

5.4 -Situazione patrimoniale

La tabella che segue riassume i dati relativi alla situazione patrimoniale del biennio all'esame, posti a raffronto con quelli dell'esercizio 2010.

¹⁶ Per il personale si rileva un disallineamento tra i dati del finanziario e quelli del conto economico e del relativo prospetto di riconciliazione economico/finanziario per competenza, dovuto essenzialmente all'inserimento nell'ambito dei costi per il personale, come contabilizzati nel conto economico, degli oneri per " stipendi indennità ed altri assegni fissi al personale temporaneo" (euro 5.959.4534 nel 2011 ed euro 6.755.965 nel 2012). Ciò pertanto a prescindere dalle somme relative agli accantonamenti per il TFR inserite tra i costi del conto economico.

Tabella.9

(migliaia di euro)

ATTIVO	2010	2011	Var.%	2012	Var.%
IMMOBILIZZAZIONI					
<i>I. Immateriali</i>	0	0		0	
Totale immobilizzazioni immateriali	0	0		0	
<i>II. materiali</i>					
Terreni e fabbricati	26.324,3	26.324,3	0	28.521,3	8,35
Fondo ammortamento terreni e fabbricati	-6.826,8	-7.351,9	7,69	-10.074,0	37,03
Totale terreni e fabbricati	19.497,5	18.972,4	-2,69	18.447,3	-2,77
Mobili e macchine d'ufficio	4.874,2	4.994,2	2,46	5.046,2	1,04
Fondo ammortamento mobili e macchine	-1.887,9	-2.096,0	11,02	-2.303,7	9,91
Totale mobili e macchine d' ufficio	2.986,3	2.898,2	-2,95	2.742,5	-5,37
Materiale bibliografico	4.807,8	4.876,6	1,43	4.926,1	1,02
Fondo ammortamento materiale bibliografico	-1.472,4	-1.638,2	11,26	-1.804,3	10,14
Totale materiale bibliografico	3.335,4	3.238,4	-2,91	3.121,8	-3,60
Automezzi	955,3	995,8	4,24	1.014,9	1,92
Fondo ammortamento automezzi	-686,0	-703,6	2,57	-809,3	15,02
Totale automezzi	269,3	292,2	8,50	205,6	-29,64
Apparecchiature scientifiche	63.797,9	65.767,2	3,09	68.662,1	4,40
Fondo ammortamento apparecchiature scientifiche	-36.340,5	-37.731,7	3,83	-40.358,8	6,96
Totale apparecchiature scientifiche	27.457,4	28.035,5	2,11	28.303,3	0,96
Immobilizzazioni materiali in corso	7.937,6	10.000,3	25,99	11.750,3	17,50
Totale immobilizzazioni in corso	7.937,6	10.000,3	25,99	11.750,3	17,50
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	61.483,5	63.437,0	3,18	64.570,8	0,02
<i>III. Finanziarie</i>					
Partecipazioni in imprese controllate/collegate	879,3	859,4	-2,26	949,2	10,45
Depositi a cauzione	137,1	137,7	0,44	136,6	-0,80
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	1.016,4	997,1	-1,90	1.085,8	8,90
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	62.499,9	64.434,1	3,09	65.656,6	1,90
ATTIVO CIRCOLANTE					
Rimanenze	47,7	48,2	1,05	39,8	-17,43
TOTALE RIMANENZE	47,7	48,2	1,05	39,8	-17,43
Crediti non istituzionali	13.958,4	1.675,5	-88,00	6.880,4	310,65
Anticipazioni	4,1	199,3	-	451,6	126,59
Crediti per attività istituzionale	27.728,8	691,5	-97,51	23.000,0	-
Crediti diversi	3.208,3	1.706,9	-46,80	1.367,8	-19,87
TOTALE CREDITI	44.899,6	4.273,2	-90,48	31.699,8	641,83
ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI	5.321,1	6.108,1	14,79	6.117,6	0,16
DISPONIBILITA' LIQUIDE	14.824,1	58.550,9	294,97	44.036,4	-24,79
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	65.092,5	68.980,4	5,97	81.893,6	18,72
RISCONTI ATTIVI	22,4	14,1	-37,05	0	--
TOTALE STATO PATRIMONIALE ATTIVO	127.614,8	133.428,6	4,56	147.550,2	10,58

(migliaia di euro)

PASSIVO E NETTO	2010	2011	Var.%	2012	Var.%
PATRIMONIO NETTO					
avanzi economici portati a nuovo	51.681,4	61.661,9	19,31	71.587,9	16,10
avanzo (disavanzo) economico di esercizio	9.980,5	9.926,0	-0,55	11.324,3	14,09
riserva rivalutazione partecipazioni	879,3	859,4	-2,26	907,8	5,63
TOTALE PATRIMONIO NETTO	62.541,2	72.447,3	15,84	83.820,0	15,70
FONDO T.F.R.	32.622,9	33.730,5	3,40	36.338,5	7,73
DEBITI					
Debiti di finanziamento					
mutui passivi	5.799,1	5.153,6	-11,13	4.508,1	-12,53
TOTALE DEBITI DI FINANZIAMENTO	5.799,1	5.153,6	-11,13	4.508,1	-12,53
Debiti di funzionamento					
debiti verso fornitori (attività istituzionale nazionale)	73,5	1,7	-97,69	1,6	-5,88
debiti verso fornitori (funzionamento)	5.543,6	3.611,6	-34,85	4.883,5	35,22
debiti verso collaboratori, componenti organi e commissioni	858,4	662,6	-22,81	851,3	28,48
fatture da ricevere	609,9	362,7	-40,53	744,3	105,21
Totale debiti verso fornitori	7.085,4	4.638,6	-34,53	6.480,7	39,71
debiti verso il personale	1.418,8	1.276,2	-10,05	843,8	-33,88
TOTALE DEBITI DI FUNZIONAMENTO	8.504,2	5.914,8	-30,45	7.324,5	23,83
Debiti tributari	393,9	432,2	9,72	390,1	-9,74
Ritenute erariali	1.403,4	1.964,6	39,99	1.501,2	-23,59
Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	1.552,9	1.618,8	4,24	1.589,2	-1,83
Debiti diversi	14.797,2	12.166,9	-17,78	12.078,7	-0,72
TOTALE DEBITI	32.450,7	27.250,9	-16,02	27.391,8	0,52
TOTALE STATO PATRIMONIALE PASSIVO	127.614,8	133.428,7	4,56	147.550,3	10,58

Il patrimonio netto (euro 72.447.274,07 nel 2011 ed euro 83.820.015,76 nel 2012) è costituito dalla riserva legale corrispondente agli avanzi economici di tutti gli esercizi precedenti, dall'avanzo economico dell'esercizio e dalla riserva di rivalutazione delle partecipazioni, iscritte a bilancio a partire dal 2010.

Nello stato patrimoniale il totale delle attività mostra un trend positivo (var% del 4,56 nel 2011 e del 10,58 nel 2012) ed è riportato al netto dei fondi degli ammortamenti¹⁷ effettuati. Tra le immobilizzazioni materiali la voce terreni e fabbricati (costi storici) nel 2012 si incrementa di euro 2.197.000 (var% 8,35) per l'iscrizione al patrimonio della sede di Milano la cui proprietà è stata acquisita a titolo gratuito al momento della costituzione dell'INGV (risalente al d.lgs. 29 settembre 1999, n. 381) con l'assorbimento dell'Istituto Riduzione Rischio Sismico del CNR e erroneamente riportata come sede in comodato d'uso gratuito nell'inventario dei beni immobili; tra le immobilizzazioni materiali in corso figurano le quote pagate a tutto il 2011 e al 2012 per il contratto di costruzione e gestione delle nuove ali della sede centrale dell'Istituto (contratto di project financing che prevede un canone annuo e spese accessorie) cui solo per il 2011 si aggiunge anche l'acconto versato per l'acquisto della nuova sede di Pisa (l'ammortamento di tale cospite avrà inizio a partire dalla data di acquisizione della proprietà).

Nella voce "immobilizzazioni in corso" rientrano essenzialmente¹⁸ le quote pagate nell'ambito del *project financing* per la realizzazione delle nuove ali della sede centrale (il relativo importo, come precisato dall'Ente, verrà assoggettato ad ammortamento solo a seguito dell'acquisizione della proprietà da parte dell'Istituto).

Tra le immobilizzazioni finanziarie, il cui complessivo importo è in lieve aumento (var% 8,90 nel 2012 rispetto al 2011), rilevano le partecipazioni¹⁹, le quali raggiungono nel 2011 il valore di 859.356,24 e nel 2012 il valore di euro 949.217,33. Le partecipazioni, come precisato nella nota integrativa, vengono iscritte tra le attività, con il metodo del patrimonio netto a partire dall'esercizio 2010, facendo riferimento all'ultimo bilancio approvato della singola società (trattasi di società consortili a responsabilità limitata- scrl) sulla base dei valori riportati di seguito con riferimento agli esercizi considerati:

¹⁷ I Fondi di ammortamento vengono esposti nell'attivo a parziale storno della voce di riferimento per un totale di euro 49.521.328 nel 2011 e di euro 55.410.019,99 nel 2012. In nota integrativa è precisato che i decrementi delle immobilizzazioni materiali sono relativi a beni alienati/dismessi nel corso dell'esercizio.

¹⁸ Nel 2011 rientra anche l'aconto di euro 360.000 versato nel 2011 per l'acquisto della nuova sede di Pisa.

¹⁹ Le partecipazioni, come viene precisato nella nota integrativa, sono state iscritte tra le attività a partire dall'esercizio 2010 con il metodo del patrimonio netto; facendo riferimento all'ultimo bilancio approvato (2010 e 2011 con riferimento alla gestione ingv per gli esercizi 2011 e 2012) della singola società (società consortile a responsabilità limitata- scrl) partecipata sono stati quindi aggiornati i rispettivi valori.

- 1)** Distretto Ligure delle Tecnologie Marine: la misura percentuale della partecipazione è del 1,96%, il patrimonio netto di euro 1.084.110 al 31/12/2010 e di euro 1.115.432,00 al 31/12/2011; il valore della partecipazione dell'ente è pari ad euro 21.248,56 nel 2011 e pari ad euro 21.862,47 nel 2012;
- 2)** Centro Euro-Mediterraneo per i Cambiamenti Climatici: la misura percentuale della partecipazione è del 37,58% fino 2011 e del 40,89% nel 2012; il patrimonio netto è di euro 111.034,00 al 31/10/2010 e di euro 117.770,00 al 31/12/2011; il valore della partecipazione dell'ente è pari ad euro 41.726,58 nel 2011 e ad euro 48.156,15 nel 2012;
- 3)** Consorzio per Analisi e Monitoraggio del Rischio Ambientale: la misura percentuale della partecipazione è del 9,00% fino al 2011 e del 10,50% nel 2012; il patrimonio netto è di euro 8.572.330,00 al 31/12/2010 e di euro 8.145.190 al 31/12/2011, il valore della partecipazione dell'ente è pari ad euro 771.509,70 nel 2011 e ad euro 855.244,95 nel 2012;
- 4)** Consorzio per la Ricerca e le Applicazioni di Tecnologie Innovative: la misura percentuale della partecipazione è invariata rispetto al 2010 ed è del 1,62%, il patrimonio netto è di euro 584.182,69 al 31/12/2010 e di euro 606.254,91 al 31/12/2011, il valore della partecipazione dell'ente pari ad euro 9.463,76 nel 2011 e ad euro 9.821,33 nel 2012;
- 5)** Monitoraggio Ambientale e Ricerca Innovativa Strategica: la misura percentuale della partecipazione è del 80,00%, il patrimonio netto è di euro 19.259,56 al 31/12/2010 e di euro 17.665,54 al 31/12/2011, il valore della partecipazione dell'ente è pari ad euro 15.407,65 nel 2011 e ad euro 14.132,43 nel 2012.

Con riferimento all'attivo circolante va detto che la posta relativa ai crediti accoglie crediti, esigibili dall'Ente entro e non oltre l'esercizio successivo, opportunamente riconciliati con i residui attivi rilevati nel rendiconto finanziario secondo un prospetto che viene inserito dall'Ente in nota integrativa e ciò in quanto i crediti, per effetto dell'attivazione da parte dell'Ente della contabilità in partita doppia, trovano corrispondenza con i residui attivi solo se interamente liquidati.²⁰

Nel dettaglio, tra i crediti per attività istituzionali rientrano i crediti vantati dall'Ente nei confronti del Dipartimento della Protezione Civile, in sensibile aumento nel 2012 (euro 23.275.666,38); i crediti non istituzionali si riferiscono a contributi

²⁰ La mancata concordanza tra i residui attivi e passivi del rendiconto finanziario ed esposti nella situazione amministrativa, rispetto ai debiti ed i crediti che compongono l'attivo ed il passivo dello stato patrimoniale, è da imputare a modalità di contabilizzazione già analizzate ed esposte nel precedente referto, cui si rinvia, le quali che vengono peraltro precisate anche per gli esercizi in esame nella nota integrativa.

previsti per progetti di ricerca e convenzioni; le anticipazioni attive, in sensibile incremento nel 2011 e nel 2012, si riferiscono prevalentemente ai crediti vantati dall'Istituto nei confronti del Consorzio PNRA per il rimborso delle indennità previste per la partecipazione del personale INGV alle campagne antartiche e, come specificato nella nota integrativa al conto consuntivo 2012, agli importi relativi ai lavori di ripristino dell'Osservatorio di Messina che verranno rimborsati dalla Regione Sicilia. Sulla voce crediti diversi diversi (euro 1.706.883,97 nel 2011 ed euro 1.367.814,78 nel 2012) gravano infine oltre alle partite di giro anche le poste relative alle gestioni speciali e si riferiscono in larga misura, per quanto emerge dalla nota integrativa, ai crediti in bilancio al 31.12.2008 ancora in evasi ed in parte ad anticipi di missione erogati al personale dipendente.

Infine, tra le le attività patrimoniali, le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni raccolgono i depositi presso INA previsti dalla Convenzione per l'accantonamento delle indennità di anzianità dei dipendenti sulle relative polizze (due polizze nel 2012) ; le disponibilità liquide, che coincidono con il risultato di cassa della situazione amministrativa di cui al successivo paragrafo, sono in notevole aumento nel 2011 e subiscono una diminuzione del 24,8% nel 2012.

Nel passivo, in ordine ai debiti va precisato che i "debiti diversi"²¹ si riferiscono, in entrambi gli esercizi, in larga misura, alla posta di euro 12.000.000 incassata nel corso del 2010 dal MIUR quale contributo straordinario per la gestione delle risorse connesse al PNRA per l'esercizio 2009, che dovrà essere girata al Consorzio per la realizzazione del PNRA in corso di liquidazione. I debiti di finanziamento (mutui passivi) comprendono l'importo di euro 5.153.580,60 nel 2011 e di euro 4.508.509,14 nel 2012 quale debito residuo sul mutuo ipotecario acceso presso la Cassa Depositi e Prestiti per l'acquisto della sede istituzionale della Sezione di Catania.

²¹ Sulla voce "debiti diversi", come specificato nella relazione illustrativa, gravano oltre alle partite di giro, anche le poste relative alle gestioni speciali

5.5 - Situazione amministrativa

Si riportano nella tabella che segue i dati della situazione amministrativa relativa agli esercizi 2011 e 2012 raffrontati con il 2010.

Tabella 10*(migliaia di euro)*

		2010		2011		2012
Consistenza di cassa inizio esercizio		14.728,8		14.824,1		58.550,9
Riscossioni						
in conto competenza	93.329,3		98.343,3		76.599,2	
in conto residui	29.488,9	122.818,2	44.967,5	143.310,8	7.793,1	84.392,3
Pagamenti						
in conto competenza	99.515,7		83.210,4		86.138,0	
in conto residui	23.207,2	122.722,9	16.373,6	99.584,0	12.768,8	98.906,8
Consistenza di cassa fine esercizio		14.824,1		58.550,9		44.036,4
Residui attivi						
degli esercizi precedenti	18.700,0		7.713,3		21.995,2	
dell'esercizio	34.340,6	53.040,6	22.719,3	30.432,6	20.817,2	42.812,4
Residui passivi						
degli esercizi precedenti	17.390,4		15.100,6		14.493,9	
dell'esercizio	17.583,8	34.974,2	12.946,6	28.047,2	12.938,3	27.432,2
Avanzo/disavanzo di amministrazione		32.890,5		60.936,3		59.416,6