

Tabella n. 14 - RESIDUI PASSIVI AL 31/12/2012

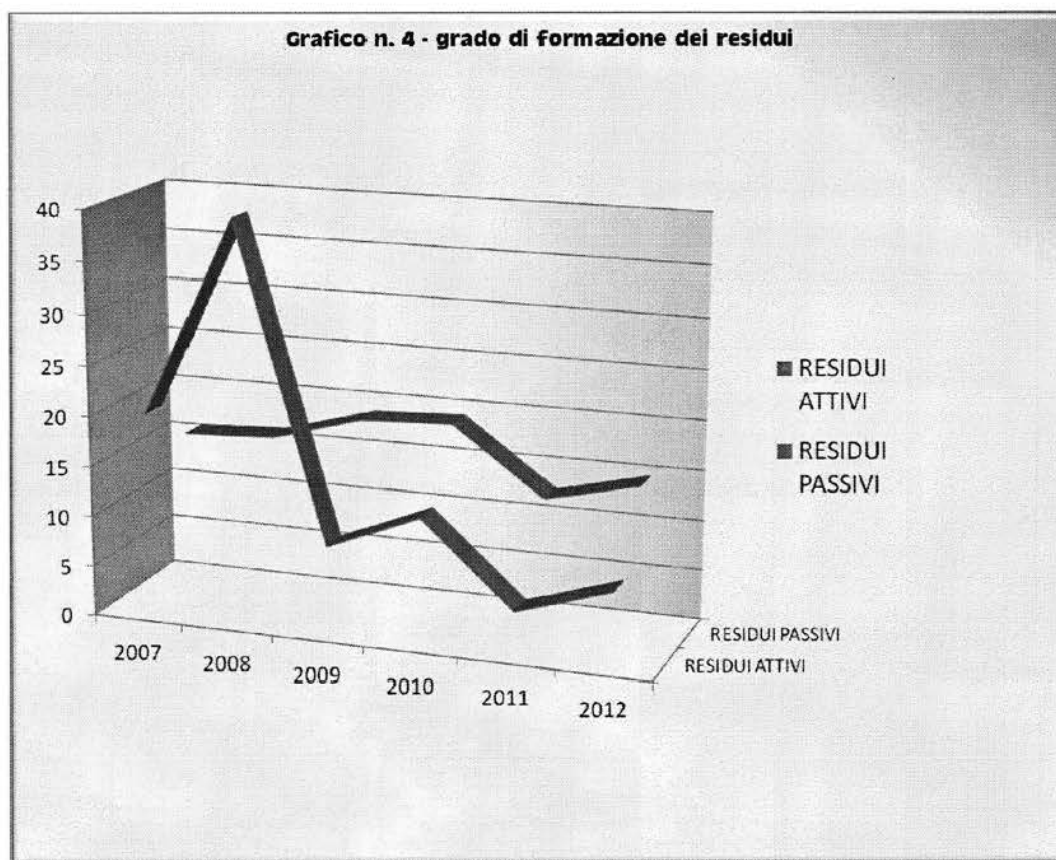
	Residui passivi all'1/1/2012	Variazioni	Residui passivi al 31/12/2012	Pagati	Rimasti da pagare	
	Imp.Deliberato		Imp. Finale delib.		da liquidare	da emettere
Totale generale	29.333.511,52	-3.253.577,68	26.079.933,84	22.207.825,17	3.227.239,23	644.869,44
Totale					3.872.108,67	

INDICATORI RESIDUI

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

**Tabella n. 15 - GRADO DI FORMAZIONE DEI RESIDUI ANNI
2007 → 2012**

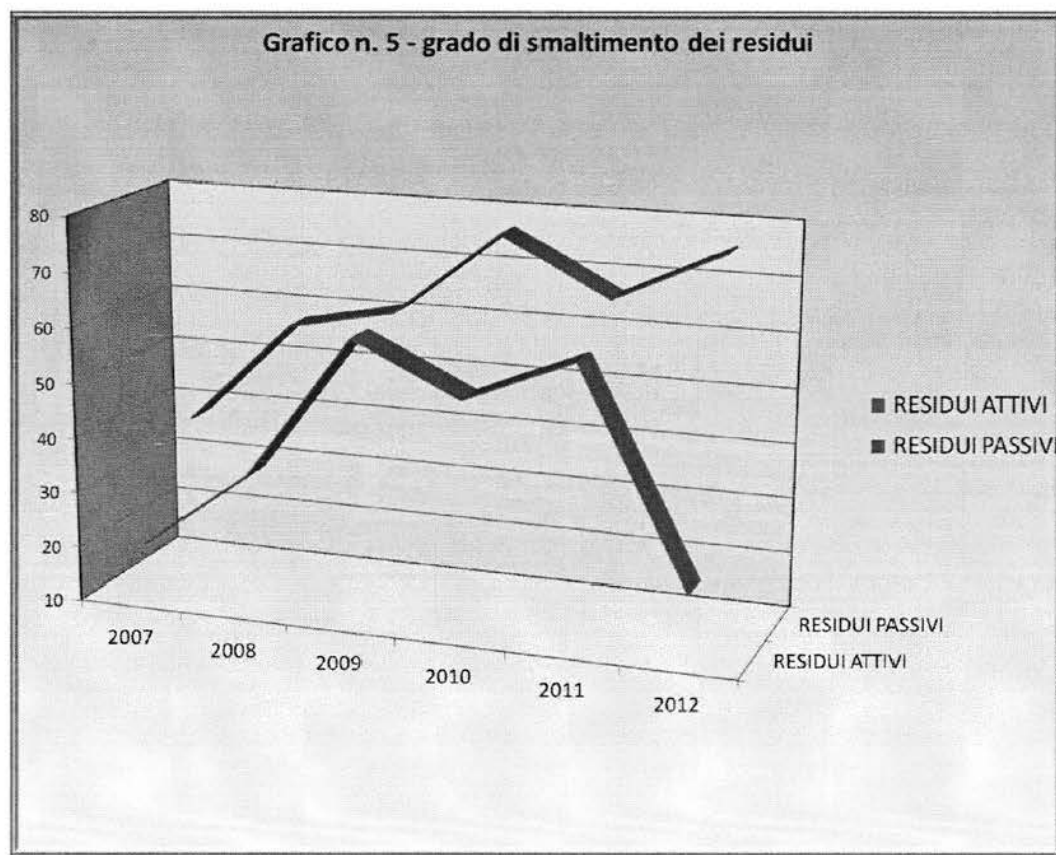
RESIDUI ATTIVI			
Anno	Residui attivi sorti nell'esercizio	Totale accertamenti dell'esercizio	% grado di formazione residui attivi
2007	30.256.333,85	150.673.021,03	20,08
2008	64.180.971,48	162.252.613,85	39,56
2009	12.813.572,38	149.005.835,20	8,6
2010	20.833.931,46	168.722.118,28	12,35
2011	6.081.355,46	146.336.322,99	4,16
2012	11.731.779,98	164.484.544,38	7,13
RESIDUI PASSIVI			
Anno	Residui passivi sorti nell'esercizio	Totale impegni dell'esercizio	% grado di formazione residui passivi
2007	21.123.674,50	133.855.662,64	15,78
2008	25.916.175,26	160.062.858,49	16,19
2009	28.408.201,15	151.313.928,51	18,77
2010	32.656.611,06	170.219.342,63	19,18
2011	18.019.200,17	143.008.727,86	12,6
2012	20.193.265,52	136.657.619,40	14,78



**Tabella n. 16 - GRADO DI SMALTIMENTO DEI RESIDUI ANNI
2007 → 2012**

RESIDUI ATTIVI			
Anno	Riscossioni in c/residui	Residui attivi esistenti all'inizio dell'esercizio	% grado di smaltimento residui attivi
2007	6.356.815,43	32.195.193,74	19,74
2008	19.195.987,97	56.077.286,57	34,23
2009	61.204.552,95	100.956.120,86	60,62
2010	26.712.774,29	51.784.066,20	51,58
2011	27.330.447,48	45.669.125,81	59,84
2012	5.131.497,66	23.703.852,64	21,65

RESIDUI PASSIVI			
Anno	Pagamenti in c/residui	Residui passivi esistenti all'inizio dell'esercizio	% grado di smaltimento residui passivi
2007	18.534.888,74	48.597.811,05	38,14
2008	22.133.843,16	38.756.514,65	57,11
2009	24.226.102,56	39.648.364,51	61,1
2010	32.967.923,50	43.044.001,60	76,59
2011	27.807.267,81	41.845.515,26	66,45
2012	22.207.825,17	29.333.511,52	75,71



Come risultato dei maggiori controlli e verifiche sui residui, si può notare un generale miglioramento del grado di smaltimento dei residui passivi che ha determinato nel 2012 un notevole abbattimento dell'ammontare complessivo dei residui passivi stessi.

Per la riduzione del grado di smaltimento dei residui attivi nel 2012 è stato svolto un notevole lavoro di revisione e monitoraggio da parte degli Uffici della Direzione Generale che darà i suoi frutti nel corso del 2013; va rilevata ad ogni modo la notevole riduzione dell'ammontare complessivo dei residui attivi negli ultimi anni.

Tabella n. 17 - RIEPILOGO RESIDUI ATTIVI

Residui attivi al 31/12/2009	Residui attivi al 31/12/2010	Residui attivi al 31/12/2011	Residui attivi al 31/12/2012
38.970.493,82	24.835.194,35	17.622.497,18	18.404.061,67

Tabella n. 18 - RIEPILOGO RESIDUI PASSIVI

Residui passivi al 31/12/2009	Residui passivi al 31/12/2010	Residui passivi al 31/12/2011	Residui passivi al 31/12/2012
14.635.800,45	9.188.904,20	11.314.311,35	3.872.108,67

Tabella n. 19 - RESIDUI ATTIVI

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

Ammontare iniziale al 1/1/2012	Somme riscosse nel 2012	Variazioni 2012	Somme da riscuotere al 31/12/2012
23.703.852,64	5.131.497,66	-168.293,31	18.404.061,67

Tabella n. 20 - RESIDUI PASSIVI

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

Ammontare iniziale al 1/1/2012	Somme pagate nel 2012	Variazioni 2012	Somme da pagare al 31/12/2012
29.333.511,52	22.207.825,17	-3.253.577,68	3.872.108,67

Rispetto alla criticità dell'Ente, rappresentata dall'elevata mole di residui attivi iscritti a Bilancio segnalata negli anni precedenti dal Collegio dei Revisori dei Conti, si può osservare come, partendo da un grado di formazione piuttosto alto negli anni fino al 2008, l'indicatore mostrò negli anni successivi, l'ottimo risultato riscontrato soprattutto a partire dal 2012. 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, anche 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, 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 2012 si chiude con un avanzo finanziario di € 27.826.924,98. Dalla tabella che segue emerge che nell'esercizio 2012 si è realizzato un avanzo di parte corrente dell'importo di euro 38.292.304,67 ed un disavanzo in conto capitale dell'importo di euro 10.465.379,69 comportando quindi un avanzo complessivo di competenza dell'importo di euro 27.826.924,98.

L'esercizio 2011 si era chiuso invece con un avanzo di 3,3 milioni di euro.

Tabella n. 21 – Gestione finanziaria dell'esercizio 2012

	ENTRATE		USCITE
Correnti	136.958.298,88		98.665.994,21
Avanzo di parte corrente		38.292.304,67	
Alienazione di beni	0		0
Conto Capitale	1.470.935,80		11.936.315,49
Avanzo c/capitale		-10.465.379,69	
Fondo rinn.contratt.	0		0
Partite di giro	26.055.309,70		26.055.309,70
Totale	164.484.544,38		136.657.619,40
Avanzo FINANZIARIO DI COMPETENZA			27.826.924,98
TOTALE GENERALE	164.484.544,38		164.484.544,38

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: 3,768 milioni di euro per il personale cessato, 4,916 milioni di euro per la ricerca scientifica, 2,433 milioni di euro per beni immobili, 5mila euro per immobilizzazioni finanziarie e immateriali, 140mila euro per rimborso quota capitale mutui passivi, 673mila euro per acquisizione beni durevoli.

La spesa per il personale, pari a 61,402 milioni di euro, ivi compresi gli oneri riflessi, ha assorbito il 55,52% della spesa complessiva (62,23% della spesa in parte corrente), escluse le partite di giro. Nel 2011 la spesa per il personale era stata di 65,860 milioni di euro con una percentuale del 60,42% sul totale della spesa complessiva escluse le partite di giro.

Le spese di funzionamento, pari a 9,008 milioni di euro hanno poi assorbito l'8,14% della spesa complessiva al netto delle partite di giro (9,13% della spesa corrente), mentre le spese, di parte corrente, per la ricerca ed i progetti, complessivamente pari a 27,079 milioni di euro, hanno assorbito il 24,48% della spesa complessiva al netto delle partite di giro (27,44% della spesa corrente).

Le spese in conto capitale incidono sulla spesa totale, al netto delle partite di giro, per il 10,79% (per il 12,10% sulla spesa corrente).

Infine, le partite di giro rappresentano il 19,07% della spesa complessiva.

Dal confronto dei dati con l'esercizio 2011 emerge la seguente situazione:

Tabella n. 22 – Confronto gestione finanziaria anni 2011 - 2012

	ENTRATE			USCITE		
	2011	2012	%	2011	2012	%
Correnti	104.458.283,37	136.958.298,88	31,1	98.531.881,05	98.665.994,21	0,1
Alienazione beni						
Conto Capitale	7.899.776,28	1.470.935,80	-81,4	10.468.583,47	11.936.315,49	14
Acc. Mutui						
Partite giro	34.008.263,34	26.055.309,70	-23,4	34.008.263,34	26.055.309,70	-23,4
Totale	146.366.322,99	164.484.544,38	-	143.008.727,86	136.657.619,40	
Av/Disavanzo finanz.				3.357.595,13	27.826.924,98	
Totale generale	146.366.322,99	164.484.544,38		146.366.322,99	164.484.544,38	

Rispetto all'esercizio 2011 dove si era registrato un avanzo finanziario di 3.357.595,13 euro, nel 2012 si evidenzia un avanzo finanziario di 27.826.924,98 euro. Il dato relativo alla diminuzione

delle entrate in c/capitale è dovuto al minor trasferimento da parte dell'INPDAP degli accantonamenti TFR passati alla gestione diretta dell'Ente dal 31/12/2005.

L'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2012, che parte dal risultato di amministrazione dell'esercizio precedente, ammonta ad euro 100.806.731,55, come emerge dal sottostante prospetto. Rispetto all'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente (euro 69.894.522,20) si registra un aumento di circa il 44,2% la cui composizione sarà approfondita al successivo paragrafo 5E.

Nel prospetto che segue è evidenziato il risultato di amministrazione:

Tabella n. 23 – Dimostrazione del risultato di amministrazione

Consistenza cassa inizio esercizio	75.524.181,08	
Residui attivi all'inizio dell'esercizio	23.703.852,64	
Residui passivi all'inizio dell'esercizio	-29.333.511,52	
Avanzo di amministrazione all'inizio dell'esercizio		69.894.522,20
Variazione residui attivi	-168.293,31	
Variazione residui passivi	3.253.577,68	
Risultato della gestione di competenza (avanzo)		27.826.924,98
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE FINALE		100.806.731,55

GESTIONE DI CASSA

Per la gestione di cassa il differenziale in conto competenza tra riscossioni (€ 152.752.764,40) e pagamenti (€ 116.464.353,88) determina un avanzo di € 36.288.410,52. Per contro la gestione dei residui ha comportato riscossioni per € 5.131.497,66 e pagamenti per 22.207.825,17, con un conseguente disavanzo di € 17.076.327,51.

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

Tabella n. 24 – Gestione di cassa esercizio 2012

Fondo cassa complessivo al 31.12.2012:

- c/o Tesoreria unica 1/1/2012 € 75.524.181,08

Somme riscosse:

C/ competenza € 152.752.764,40

C/ residui € 5.131.497,66

Totale riscossioni € 157.884.262,06

Pagamenti eseguiti:

C/ competenza € 116.464.353,88

C/residui € 22.207.825,17

Totale pagamenti € 138.672.179,05

Disponibilità al 31.12.2012 € 94.736.264,09

Disponibilità presso la Tesoreria unica Banca d'Italia € 94.923.312,14

L'importo di € 94.736.264,09 risulta dal registro di cassa dell'Ente, che non coincide, per euro 187.048,05, con le giacenze presso la Tesoreria Unica al 31 dicembre 2012, ammontanti ad € 94.923.312,14. Tale differenza è dovuta ad operazioni non contabilizzate al 31 dicembre 2012 dalla Banca d'Italia come di seguito evidenziato:

Tabella n. 25 – Quadro di raccordo tra saldo BNL e giacenza presso conto di Tesoreria anno 2012

Saldo contabile al 31/12/2012	€	94.736.264,09 +
Pagamenti contabilizzati da BNL ma non dalla Tesoreria Unica Banca d'Italia		
	€	187.837,33 +
Riscossioni contabilizzate da BNL ma non dalla Tesoreria Unica Banca d'Italia	€	0,00 -
Rettifiche contabili	€	<u>789,28 -</u>
Saldo giacente presso il c/ Tesoreria Unica		
Banca d'Italia al 31/12/2012	€	<u>94.923.312,14</u>

L'Avanzo di Cassa reale nel conto di Tesoreria unica n. 58901 intestato a "Istituto Nazionale di Astrofisica" al termine dell'esercizio finanziario 2012 è, pertanto, pari a € 94.736.264,09.

Aggiungendo a questa somma i residui attivi per un ammontare di € 30.135.841,65 e sottraendo i residui passivi pari a € 24.065.374,19, si ottiene l'Avanzo di Amministrazione dell'INAF per l'esercizio finanziario 2012 pari a € 100.806.731,55 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.

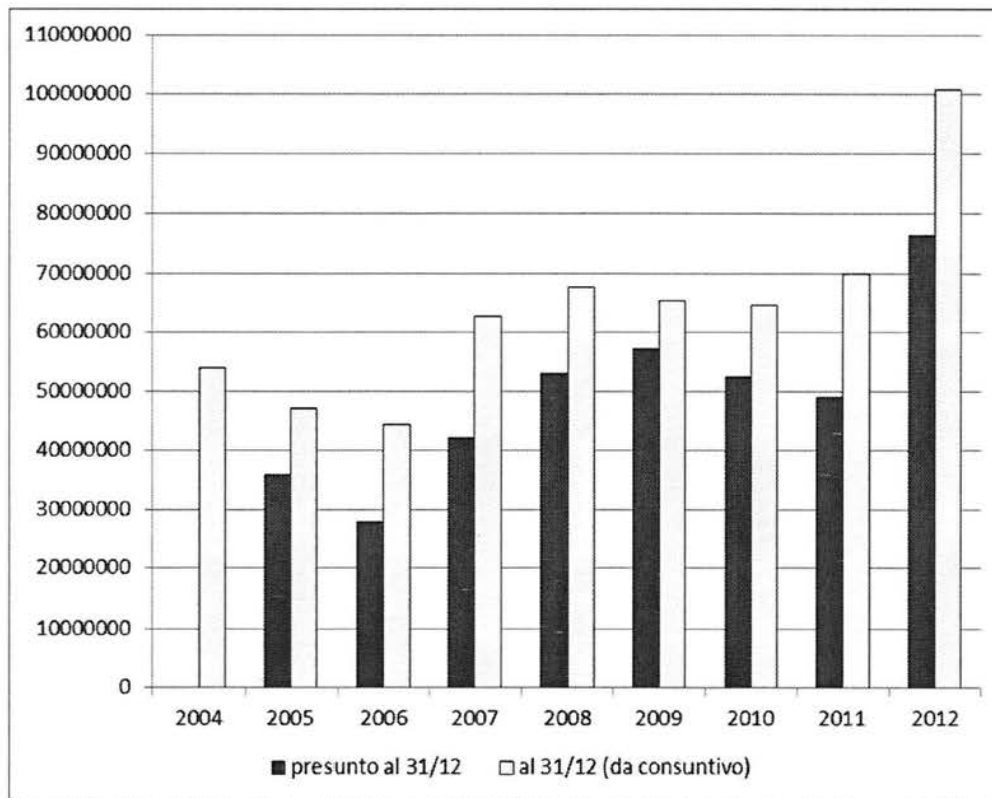
5E. AVANZO

L'Avanzo presunto, riportato nella prima posta delle entrate del preventivo approvato in dicembre 2012 è pari a € 76.359.883,83; l'avanzo di amministrazione definitivo al 31 dicembre 2012 è pari a € 100.806.731,55 (Allegato n. 5).

Tabella n. 26 - Avanzo di amministrazione (comparazione con esercizi precedenti)

<u>31/12/2004 (da consuntivo)</u>	53.964.534,13
Presunto al 31/12/2005	35.792.559,51
<u>31/12/2005 (da consuntivo)</u>	47.112.513,07
Presunto al 31/12/2006	27.834.859,14
<u>31/12/2006 (da consuntivo)</u>	44.488.912,26
Presunto al 31/12/2007	42.148.681,38
<u>31/12/2007 (da consuntivo)</u>	62.703.937,15
Presunto al 31/12/2008	52.978.274,35
<u>31/12/2008 (da consuntivo)</u>	67.678.026,03
Presunto al 31/12/2009	57.198.504,23
<u>31/12/2009 (da consuntivo)</u>	65.375.320,13
Presunto al 31/12/2010	52.339.992,30
<u>31/12/2010 (da consuntivo)</u>	64.529.172,12
Presunto al 31/12/2011	49.056.857,00
<u>31/12/2011 (da consuntivo)</u>	69.894.522,20
Presunto al 31/12/2012	76.359.883,83
<u>31/12/2012 (da consuntivo)</u>	100.806.731,55

L'avanzo di amministrazione alla fine dell'esercizio, pari ad euro **100.806.731,55** ha subito un incremento del 44,00% circa rispetto al risultato del 2011 nel quale si era registrato un avanzo pari ad euro **69.894.522,20**.

Grafico n. 6 *Avanzo di amministrazione (comparazione con esercizi precedenti)*

La formazione dell'avanzo di amministrazione è da ricondurre in parte all'impossibilità di una corretta programmazione della spesa poiché l'assegnazione del FOE e delle altre entrate di provenienza ministeriale avviene sistematicamente ad **esercizio quasi concluso** ed in parte all'accreditamento di diversi fondi esterni (ASI ed altro) **nei mesi conclusivi dell'anno** che non consente, anche in tal caso, l'utilizzo dei fondi nell'esercizio di assegnazione. A supporto di tale assunto è sufficiente ricordare che l'assegnazione dei progetti premiali, pari ad € 10.600.000,00 e dei progetti straordinari, pari ad € 9.324.312,00 sono pervenute nel mese di ottobre con capacità di spesa pressoché nulle nell'esercizio di competenza.

E' tra l'altro da considerare che l'elevata percentuale delle economie di spesa che generano l'avanzo di amministrazione deriva dalla gestione dei fondi finalizzati alla ricerca il cui utilizzo avviene in esercizi successivi a quello in cui si verifica il finanziamento a destinazione vincolata e che il Regolamento di amministrazione e contabilità dell'Ente consente di utilizzare a decorrere sin dal 1 gennaio dell'esercizio successivo senza necessità di accertamento ulteriore. Tali progetti hanno, infatti, molto spesso una durata pluriennale con rigide regole di rendicontazione delle spese

a fronte di entrate che a volte sono rese disponibili per intero fin dall'inizio del progetto. Si veda al riguardo anche la tabella n. 32 alle pagine successive.

Gran parte dell'avanzo dell'INAF è costituito da fondi già destinati alla ricerca, per progetti finanziati con fondi a destinazione vincolata (circa il 72,94% del 2012, rispetto al 58,94% del 2011) e all'edilizia (circa il 7,31% del 2012 rispetto al 13,28% del 2011) come, peraltro, già evidenziato, nei consuntivi relativi agli esercizi finanziari precedenti al 2012.

Un'ulteriore quota dell'avanzo è vincolata alla copertura delle spese del personale: € 18.640.134,93

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

A) Distribuzione dell'avanzo vincolato per progetti scientifici	€	73.529.119,30
B) Distribuzione dell'avanzo vincolato per edilizia	€	7.372.727,80
C) Distribuzione dell'avanzo vincolato per personale	€	18.640.134,93
D) Avanzo non vincolato	€	1.264.749,52

Con riguardo a quest'ultimo si può fare riferimento a quanto di seguito esposto al punto D).

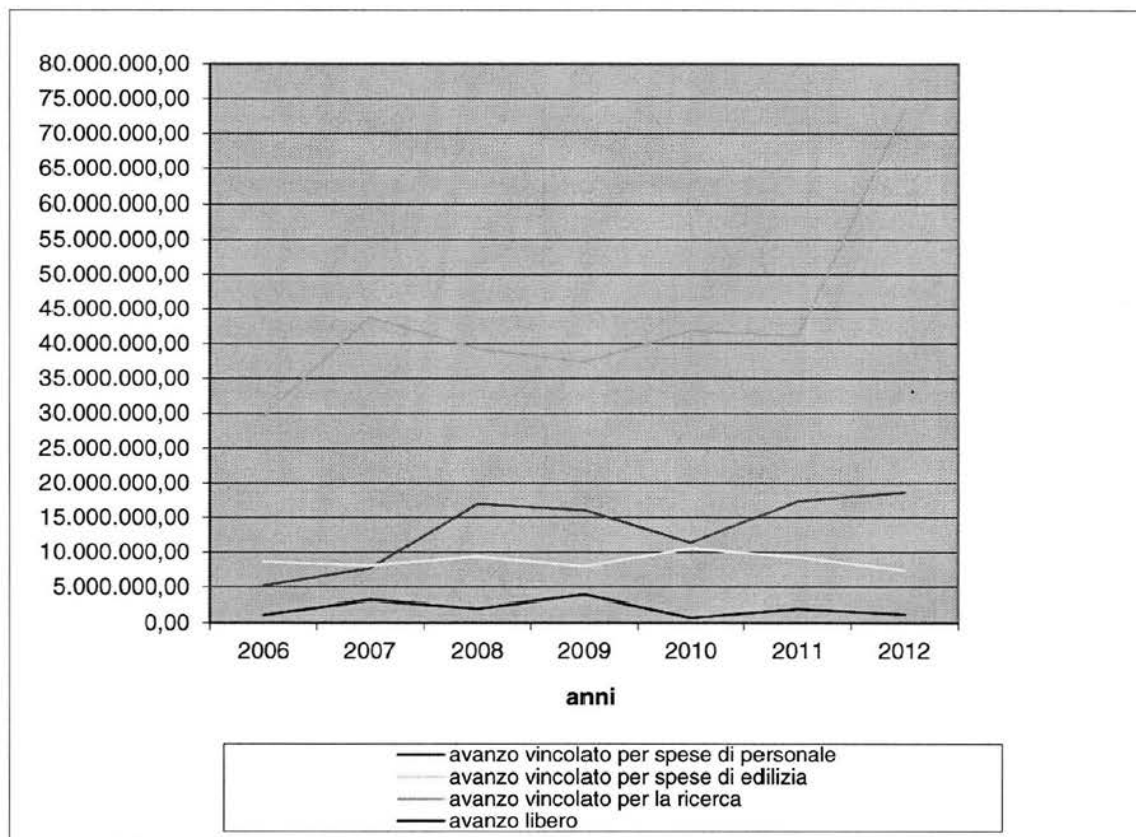
Riepilogando, l'avanzo vincolato risulta così suddiviso:

Tabella n. 27 – Suddivisione avanzo a destinazione vincolata per macro-finalità

A) avanzo vincolato per la ricerca	73.529.119,30	Tabella 29
B) avanzo vincolato per spese di edilizia	7.372.727,80	Tabella 30
C) avanzo vincolato per spese di personale	18.640.134,93	Tabella 31
Totale avanzo vincolato	99.541.982,03	

Tabella n. 28 – Suddivisione avanzo a destinazione vincolata: confronto ultimi sei anni

	avanzo vincolato per spese di personale	avanzo vincolato per spese di edilizia	avanzo vincolato per la ricerca	avanzo libero	totale avanzo
2007	7.620.664,17	8.041.556,94	43.802.539,55	3.239.176,49	62.703.937,15
2008	16.986.576,08	9.366.080,75	39.272.959,98	2.052.409,22	67.678.026,03
2009	16.067.397,74	7.963.670,97	37.372.402,18	3.971.849,24	65.375.320,13
2010	11.369.217,15	10.563.260,97	41.842.131,48	754.562,52	64.529.172,12
2011	17.379.169,91	9.285.078,88	41.196.443,47	2.033.829,94	69.894.522,20
2012	18.640.134,93	7.372.727,80	73.529.119,30	1.264.749,52	100.806.731,55

Grafico n. 7: Suddivisione avanzo a destinazione vincolata: confronto ultimi sette anni

Dalla tabella si vede come l'aumento dell'avanzo è dovuto quasi esclusivamente all'aumento dell'avanzo per la ricerca scientifica a sua volta influenzato dalle assegnazioni MIUR di fine 2012 di € 10.600.000,00 per progetti premiali ed € 9.324.312,00 per assegnazioni straordinarie la cui programmazione di spesa non poteva esaurirsi nell'anno appena concluso a causa del brevissimo spazio temporale a disposizione.

A) Tabella n. 29 – Distribuzione dell’avanzo vincolato a finalità di ricerca per progetti scientifici (solo CRA più significativi a confronto con gli esercizi 2007, 2008, 2009, 2010, 2011 e 2012):

C.R.A.		2007	2008	2009	2010	2011	2012
Innovazione Tecnologica	Strutture varie	262.084,93	361.917,78	210.031,68	367.241,60		
Sviluppo tecnologico						1.573.161,73	1.069.440,20
Progetti Nazionali	Dip. 1	2.259.345,00	1.468.174,26	1.436.570,62	1.621.699,47		
Progetti Nazionali	Dip. 2	23.958.340,77	19.824.622,23	16.515.940,26	14.831.199,78		
Progetti Nazionali						8.044.320,51	12.009.886,09
Progetti Finanziati U.E.	Dip. 2	1.109.905,29	2.053.610,78	2.528.141,67	2.566.347,76		
Progetti Finanziati U.E.	Dip. 1	1.091.064,23	649.514,23	410.242,72	199.177,28		
Progetti europei e internazionali						4.292.459,35	6.149.727,10
Gestione Strutt. Osserv. Naz.li	Dip. 2	1.202.405,94	-	-	-		
Attività Spaziali	Dip. 2	9.667.833,96	10.555.459,31	8.402.008,47	10.425.034,18		
Spazio						9.409.647,41	9.632.238,60
Sistemi Informativi	Dip. 2	289.971,85	250.799,44	274.167,26	1.093.064,58		918.706,98
Infrastrutture e Lab.ri Naz.li	Dip. 2	544.994,48	415.313,29	70.516,73	13.818,73		
Infrastrutture da terra						15.465.417,95	40.959.614,96
+ altri progetti vari	-	3.416.593,10	3.693.548,66	7.524.782,77	10.724.548,10	2.411.436,52	2.789.505,37
TOTALE		43.802.539,55	39.272.959,98	37.372.402,18	41.842.131,48	41.196.443,47	73.529.119,30

L'avanzo relativo ai CRA "Sviluppo Tecnologico" è costituito per quasi il 50% da un progetto "PON portale Laboratorio calcolo e visualizzazione" e per il resto da piccoli avanzi diffusi nelle varie strutture territoriali.

L'avanzo relativo ai CRA "Progetti Nazionali" contiene come principali componenti:

- le somme destinate ai progetti PRIN e TECNO 2012 ed ai per un totale di circa 1,6 milioni di euro;
- oltre 2 milioni di euro derivanti da un finanziamento ottenuto con Legge Regionale 7/2007 della Regione Sardegna per la radio astronomia;
- oltre 1,5 milioni di euro di avanzo sulla ricerca di base della Direzione Scientifica da impiegare per il finanziamento di borse post-doc, scuole, convenzioni, congressi ecc...;
- quasi 700mila euro di avanzo sulla ricerca di base assegnata dalla Direzione Scientifica alle Strutture territoriali nel 2012;

- poco meno di 500mila euro per il finanziamento delle biblioteche INAF;
- poco meno di 500mila euro per gli Archivi gestiti dall'Osservatorio di Trieste.

Per il resto si tratta di avanzi di importo medio-basso relativi a progetti scientifici.

L'avanzo relativo ai CRA Progetti Europei ed Internazionali ha quale voce più significativa il progetto FP7 ASTROFIT Cofund il cui totale supera il milione di euro; seguono per rilevanza di importo l'avanzo relativo alle somme destinate al pagamento delle quote di partecipazione agli organismi internazionali di competenza dell'Ufficio Relazioni Internazionali della Direzione Scientifica per circa 400mila euro e gli avanzi dei progetti FP7 Darklight dell'Osservatorio di Brera e FP7 CosmoIGM dell'Osservatorio di Trieste.

Con riferimento all'avanzo dei CRA Spazio non risulta nulla da segnalare in quanto si tratta di progetti finanziati quasi esclusivamente dall'Agenzia Spaziale Italiana e che procedono regolarmente secondo gli stati di avanzamento previsti dai relativi contratti o protocolli d'intesa.

L'avanzo relativo ai CRA Sistemi Informativi contiene quale componente essenziale i fondi necessari per il pagamento dell'adesione alla rete GARR.

Infine la parte più consistente dell'avanzo relativo ai progetti scientifici si concentra nei CRA denominati Infrastrutture da Terra che contengono:

- i progetti premiali 2011 assegnati a ottobre 2012 per un totale di 10,6 milioni di euro;
- le assegnazioni straordinarie MIUR 2012 per un complessivo di quasi 10 milioni di euro;
- la parte relativa alle assegnazioni straordinarie MIUR 2011 non ancora impegnate per un totale di circa 8 milioni di euro;
- le somme da destinare al pagamento della LBT Corporation per 2,6 milioni di euro circa;
- le somme necessarie alla Fondazione Galileo Galilei per 2,6 milioni di euro;
- alcuni finanziamenti per SRT derivanti dall'ASI e dalla Regione Sardegna per un totale complessivo di oltre 1 milione di euro.

B) Tabella n. 30 - Distribuzione dell'avanzo vincolato per edilizia per CRA più significativi e confronto anni 2007-2012:

C.R.A.	2007	2008	2009	2010	2011	2012
Casa del Moniziere e Casa dell'Astronomo (2002) – OA Padova	121.906,90	117.690,06	27.278,77	0	0	0
Navile Bologna – OA Bologna *	2.524.405,02	2.524.405,02	2.524.405,02	2.524.405,02	2.524.405,02	2.524.405,02
Restauro casa del Moniziere (2000) – OA Padova	4.175,68	0	0	0	0	0
Restauro casa dell'Astronomo (2001) – OA Padova	241.866,53	241.866,53	6.624,21	0	0	0
Planetario – OA Torino	727.330,85	506.454,79	475.153,94	467.902,79	66.118,54	6.689,88
Commissariato Governo Friuli Venezia Giulia – OA Trieste	162.598,77	162.598,77	156.963,01	45.617,89	34.730,57	34.730,57
Regione Campania – OA Capodimonte	261.725,14	118.199,63	90.599,63	74.695,41	56.382,68	35.582,63
C.R.A. Edilizia **	3.997.548,05	5.694.865,95	4.682.646,39	7.450.639,86	6.603.442,07	4.771.319,70
TOTALE	8.041.556,94	9.366.080,75	7.963.670,97	10.563.260,97	9.285.078,88	7.372.727,80

*Navile Bologna: l'accantonamento dei fondi vincolati per l'edilizia è destinato alla costruzione della nuova sede dell'Osservatorio Astronomico di Bologna in collaborazione con l'Università. Sono in essere azioni da parte dei vertici dell'Ente per cercare di rimodulare la partecipazione al progetto al fine di generare economie.

**Nel CRA Edilizia sono riportati tutti gli altri avanzi di fondi a destinazione vincolata relativi all'edilizia distribuiti tra le varie strutture. Tale quota comprende anche i 2 milioni di euro vincolati dal Consiglio di Amministrazione nel 2010 al Piano Triennale per l'edilizia per la distribuzione dei quali la Direzione Generale si è attivata incaricando un gruppo di lavoro - integrato dal Gruppo di Raccordo dei Direttori delle Strutture - di individuare le emergenze e le priorità sulla base di indicatori di sicurezza e di risparmio. L'esecuzione dei piani triennali di edilizia procede secondo programmi mentre per i 2 milioni si sta procedendo all'aggiornamento della ricognizione dei lavori da effettuare ed è ragionevole attendersi una distribuzione dei fondi alle strutture entro il mese di agosto del corrente anno.

C) Tabella n. 31 - Distribuzione dell'avanzo vincolato per personale per Centro Costo Risorse (C.Co.Ri.) confronto anni 2007-2012:

C.Co.RI.	2008	2009	2010	2011	2012
Sede Centrale	14.751.971,31	15.601.770,49	11.146.865,97	17.205.546,66	18.386.337,68
OA Torino	142.512,72	20.896,24	3.385,05	843,05	13.447,31
IFSI Torino	14.075,27	8.045,13	7.291,70	6.400,20	
OA Arcetri	190.840,81	72.379,59	31.807,89	49.976,13	56.474,63
OA Brera	94.785,51	14.634,31	0	0	384,15
OA Padova	52.999,96	46.607,82	22.175,66	10.751,42	20.420,97
OA Trieste	262.890,39	15.118,69	3.474,25	3.594,90	9.379,80
OA Bologna	40.673,68	38.028,47	27.027,47	26.005,77	26.445,13
OA Roma	80.801,51	47.818,84	33.013,05	20.861,75	34.018,27
OA Capodimonte	58.062,61	38.183,25	33.012,58	17.950,58	17.501,58
OA Cagliari	27.306,54	25.010,98	12.072,76	11.872,76	14.434,15
IASF Roma	129.183,88	11.014,19	24,19	0	21.292,00
IFSI Roma	463.622,45	12.461,50	5.071,31	91,31	
IASF Bologna	8.217,62	8.275,31	72,45	72,45	1.818,56
IASF Milano	16.807,02	12.262,63	11.656,68	9.691,58	14.791,51
IASF Palermo	34.312,20	25.960,33	15.463,32	6.662,28	4.856,50
IRA	545.904,89	17.262,40	4.722,16	0	12.752,24
OA Teramo	13.098,17	8.886,44	3.659,02	54,72	10,16
OA Catania	38.331,62	26.886,38	0	996,71	4.511,35
OA Palermo	20.177,92	15.894,75	8.421,64	7.797,64	1.258,94
TOTALE	16.986.576,08	16.067.397,74	11.369.217,15	17.379.169,91	18.640.134,93

Per ciò che concerne l'avanzo vincolato destinato al personale, nelle strutture di ricerca si può rilevare un avanzo fisiologico dovuto alle quote dei fondi relativi alla formazione assegnati in corso d'anno e che non è stato possibile impegnare entro il medesimo esercizio. La parte principale dell'avanzo relativo al personale è, comunque, da ascrivere alla sede centrale che si occupa del pagamento di tutto il personale a tempo indeterminato in servizio presso l'INAF.

Di tale avanzo, dell'ordine di 18 milioni di euro, più della metà (oltre 10 milioni di euro) è relativa ad accantonamenti TFR. Per il resto assumono concreta rilevanza gli accantonamenti per le progressioni ex-articolo 15 con decorrenza 1 gennaio 2008 (€ 1.500.000,00 più oneri a carico ente) e, soprattutto, gli accantonamenti relativi al fondo accessorio per il personale (circa 3 milioni di euro cui vanno aggiunti gli oneri a carico Ente) dovuti alla ridefinizione, tuttora in itinere, del CCNI di Ente dal 2011.