

1 – RU / 910110	Ricercatore - tempo pieno - I prog.econ. - classe II	€ 38.803,00	€ 38.731,00
-----------------	--	-------------	-------------

\* Sia i valori del tabellare 2010 che dell'erogato 2013 (competenza) sono al netto di assegni familiari, Indennità di Vacanza Contrattuale (I.V.C.) e la Retribuzione Individuale di Anzianità (R.I.A).

\*\* Part time 83,333% gen- luglio 2013.

- Il *comma 2* prevede che per *"i trattamenti economici complessivi dei singoli dipendenti ... superiori a 90.000,00 euro lordi annui sono ridotti del 5% per la parte eccedente il predetto importo fino a 150.000,00 euro, nonché del 10% per la parte eccedente 150.000,00 euro"*. Tale comma, nella parte in oggetto, è stato dichiarato costituzionalmente illegittimo dalla Corte Costituzionale con sentenza dell'11 ottobre 2012 n. 223.

Al riguardo, l'INAF in un primo momento, ottemperando alla normativa, aveva effettuato le trattenute. In proposito, il Collegio ha evidenziato, nel verbale n. 15 del 5 aprile 2013, che l'Ente ha provveduto a restituire gli importi agli aventi diritto, a seguito della predetta sentenza, con accredito sugli stipendi.

- Il *comma 2 bis* prevede che l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale di ciascuna amministrazione non può superare il corrispondente importo dell'anno 2010. Il Collegio rinvia la verifica ad una successiva riunione, in attesa della documentazione riguardante la quantificazione del Fondo relativo all'anno 2013.

- Il *comma 3* stabilisce che nei confronti dei titolari di incarichi di livello dirigenziale generale delle amministrazioni pubbliche, non si applicano le disposizioni normative e contrattuali che autorizzano la corresponsione, a loro favore, di una quota dell'importo derivante dell'espletamento di incarichi aggiuntivi.

Al riguardo, per l'Ente, non sussistono casistiche.

- Il *comma 4* recita *"I rinnovi contrattuali del personale dipendente dalle pubbliche amministrazioni per il biennio 2008-2009 ed i miglioramenti economici del rimanente personale in regime di diritto pubblico per il medesimo biennio non possono, in ogni caso, determinare aumenti"*

*retributivi superiori al 3,2 per cento ...”* Al riguardo, si richiama la certificazione della Corte dei Conti n. 19 del 12 maggio 2009.

- Il *comma 21* riguarda il divieto dei meccanismi di adeguamento retributivo per il personale non contrattualizzato per gli anni 2011, 2012 e 2013. Premesso che il personale non contrattualizzato dell'INAF è costituito dagli Astronomi, si dà atto che l'Ente ha ottemperato alla normativa in oggetto. A tal proposito si rinvia a quanto risultante dalla tabella del comma 1.

11) Riscontri relativi agli ulteriori vincoli sulla spesa di personale, ai sensi del D.L. 95/2012:

- a decorrere dal 1° ottobre 2012 i buoni pasto vengono erogati per un valore nominale di € 7,00 in luogo di € 8,50 in ottemperanza alle disposizioni di cui all'articolo 5 del D.L. n. 95/2012;
- a decorrere dall'entrata in vigore del D.L. n. 95/2012, non vengono corrisposti trattamenti economici sostitutivi per le ferie, i riposi ed i permessi non fruiti, eventualmente, dal personale, anche di qualifica dirigenziale, dell'Ente, ai sensi del sopra citato articolo 5.

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 2013, sia nel rispetto dei limiti di spesa fissati dalle disposizioni vigenti, sia nella puntualità dei relativi versamenti al bilancio dello Stato che risultano effettuati, nell'anno 2013, con i seguenti mandati di pagamento:

- mandato n. 909 del 26/06/2013 per l'importo di euro 33.176,25 (versamento per spese per l'acquisto di mobili ed arredi 2013 – rif. art. 1 commi 141 e 142 della Legge 24 dicembre 2012 n. 228);
- mandato n. 911 del 26/06/2013 per l'importo di euro 3.474,18 (versamento per spese di rappresentanza 2013 – rif. D.L. 112/2008 convertito con L. 133/2008);
- mandato n. 1520 del 22/10/2013 per complessivi euro 598.317,84 (versamenti delle somme derivanti dalle riduzioni di spesa di cui all'art. 6 del decreto legge 31 maggio 2010 n. 78, convertito dalla L. 30 luglio 2010 n. 122).

**GESTIONE DI CASSA**

Per la gestione di cassa il differenziale in conto competenza tra riscossioni (€ 135.150.682,75) e pagamenti (€ 128.113.235,27) determina un avanzo di € 7.037.447,48. Inoltre, la gestione dei residui ha comportato riscossioni per € 20.156.724,58 e pagamenti per 19.858.043,58, con un conseguente avanzo di € 298.681,00.

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

*Fondo cassa complessivo al 31.12.2013:*

- c/o Tesoreria unica 1/1/2013 € 94.736.264,09+

*Somme riscosse:*

C/ competenza € 135.150.682,75

C/ residui € 20.156.724,58 € 155.307.407,33+

*Pagamenti eseguiti:*

C/ competenza € 128.113.235,27

C/residui € 19.858.043,58 € 147.971.278,85-

**Disponibilità al 31.12.2013 € 102.072.392,57**

**Disponibilità presso la Tesoreria unica Banca d'Italia € 102.271.425,32**

La somma di € 102.072.392,57 risulta dal registro di cassa dell'Ente che non coincide, per l'importo di euro 199.032,75, con le giacenze presso la Tesoreria Unica al 31 dicembre 2013, ammontanti ad € 102.271.425,32. La differenza tra i due saldi è relativa ad operazioni non contabilizzate al 31 dicembre 2013 come di seguito evidenziato:

Saldo contabile al 31/12/2013 102.072.392,57 +

Pagamenti contabilizzati da BNL ma non  
dalla Tesoreria Unica Banca d'Italia 199.104,43 +

Riscossioni contabilizzate da BNL ma non  
dalla Tesoreria Unica Banca d'Italia 0,00 -

Rettifiche contabili 71,68 -

**Saldo giacente presso il c/ Tesoreria Unica Banca d'Italia****al 31/12/2013****€ 102.271.425,32****ANALISI DEI RESIDUI**

Nel corso della seduta odierna (verbale n. 30/2014), si è provveduto ad esprimere parere favorevole in merito al riaccertamento dei residui attivi e passivi degli anni precedenti, contenente variazioni ai residui attivi per l'importo negativo di € 152.275,04 e quelli passivi per l'importo negativo di euro 1.032.667,67.

Dal conto consuntivo 2013, si evidenzia la seguente situazione dei residui, afferente sia a quelli provenienti dagli esercizi precedenti che a quelli relativi all'esercizio di competenza.

Residui attivi: al 1° gennaio 2013 ammontavano ad euro 30.135.841,65

Al 31 dicembre 2013 ammontano ad euro 29.983.566,61;

Residui passivi: al 1° gennaio 2013 ammontavano ad euro 24.065.374,19

Al 31 dicembre 2013 ammontano ad euro 23.032.706,52

La percentuale di smaltimento dei residui attivi è del 66,89%.

Relativamente ai residui passivi, il ritmo di smaltimento è pari al 82,52%.

La gestione dell'esercizio 2013 ha dato luogo a residui attivi per complessivi euro 9,859 milioni e passivi per € 22,595 milioni.

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

**- Situazione Patrimoniale**

Con riferimento allo Stato Patrimoniale - allegato al Consuntivo e da considerarsi a carattere sperimentale - pur comprendendo le enormi difficoltà conseguenti alla derivazione dalla contabilità finanziaria, connesse anche alla peculiare struttura dell'ente articolata su diverse sedi territoriali,

si deve rilevare che detto prospetto contabile risente, inevitabilmente, della mancanza di alcune informazioni tipicamente economico-patrimoniali, nonché di una precisa valutazione e stima del valore dei beni immobili, di cui il Collegio non può verificarne l'attendibilità. In proposito, dalla relazione emerge che, nel corso del 2012, l'Ente ha avviato in ciascuna struttura territoriale la ricognizione dei beni inventariali, mediante apposita commissione che è tuttora operante. La situazione patrimoniale al 31 dicembre 2013, pertanto, differisce da quella al 31 dicembre 2012, oltre che per gli incrementi/decrementi patrimoniali dell'esercizio 2013, anche per gli inserimenti dei valori inventariali già definiti in esito alla ricognizione sopra menzionata. Inoltre, la redazione del documento contabile di cui trattasi presenta altre criticità correlate alla definizione parziale del TFR e del connesso credito verso INPDAP e CNR. Pertanto, la ricostruzione del patrimonio dell'Ente non può ancora essere considerata completa ma si possono apprezzare significativi apporti che rendono più vicini alla realtà i dati risultanti dal prospetto allegato alla Relazione del Direttore Generale (Allegato n. 8B).

In merito, il Collegio prende atto che l'INAF ha attivato talune iniziative per dotarsi anche di un sistema di contabilità economico-patrimoniale collegato alla contabilità finanziaria, avviando una gara pubblica per l'acquisizione di un adeguato supporto professionale, al fine di pervenire, in tempi rapidi, ad un sistema contabile efficiente che consenta di acquisire le necessarie informazioni contabili ai fini della valutazione dell'efficacia, efficienza ed economicità dell'attività, nonché di pervenire alla corretta redazione di tutti i documenti contabili richiesti dalla normativa vigente e, in particolare, del conto economico e dello stato patrimoniale.

## **CONCLUSIONI**

In conclusione il Collegio, verificata la conformità dei dati esposti in bilancio con quelli delle scritture contabili, riscontrati la regolarità delle spese ed il rispetto dei limiti di budget assegnati alle varie strutture dell'INAF e richiamate le raccomandazioni suesposte, esprime parere favorevole

all'approvazione del conto consuntivo dell'esercizio 2013, con le seguenti considerazioni:

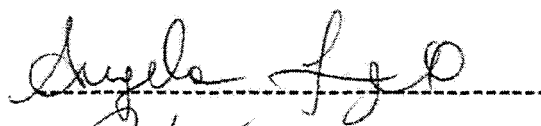
- la documentazione relativa al Conto Consuntivo è stata inviata con un buon margine di anticipo che ha consentito, anche nell'interesse dell'Ente, il corretto esame da parte dell'organo di controllo;
- con riferimento ai limiti di spesa, si è riscontrato - come risulta anche dalla documentazione allegata al Conto Consuntivo (allegato n. 10A e n. 10B) - che l'Ente ha osservato le norme sul contenimento e la razionalizzazione della spesa pubblica ed ha effettuato i connessi versamenti al bilancio dello Stato;
- a fronte della flessione registrata, negli ultimi anni, dalle entrate, in particolare, di provenienza ministeriale, si dà atto all'Ente di aver proseguito, anche nell'e.f. 2013, nell'azione di razionalizzazione, volta a garantire che la gestione finanziaria persegua l'inderogabile obiettivo dell'equilibrio economico-finanziario duraturo;
- riguardo all'attivazione di mutui passivi da parte dell'Ente, in materia di edilizia, si condivide l'osservazione riportata nella Relazione del Direttore Generale ed, in particolare, che tali mutui andrebbero limitati in quanto:
  - o si finanziano impieghi a breve termine (manutenzioni ordinarie) con finanziamenti a lungo termine (mutui), sicché la tipologia di fonte finanziaria utilizzata non risulta appropriata al sostenimento della relativa spesa;
  - o a fronte della contrazione di un mutuo, comunque sempre onerosa per l'Ente in conseguenza dell'elevato ammontare degli interessi passivi, non viene realizzato alcun investimento atto ad aumentare il patrimonio dell'Ente stesso, atteso che verrebbe utilizzato per spese relative alla messa a norma e/o in sicurezza degli edifici, incidendo (con eventuali migliorie) su strutture, tra l'altro, non di proprietà dell'Ente. Tale attività, benché di primaria rilevanza, dovrebbe essere finanziata seguendo più appropriate modalità di finanziamento;
- riguardo ai documenti economico-patrimoniali si rileva che non risulta allegato il Conto economico attesa la difficoltà da parte dell'Ente di produrre tale documento a partire da operazioni di contabilità finanziaria. In

proposito, l'INAF ha assunto le iniziative per dotarsi di un sistema di contabilità economico – patrimoniale con cui potrà produrre, quanto prima, i documenti previsti dalla normativa vigente.

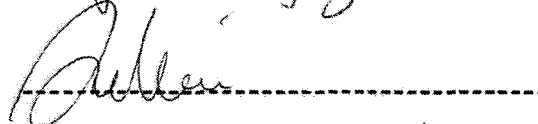
Roma, 20 maggio 2014

#### IL COLLEGIO DEI REVISORI

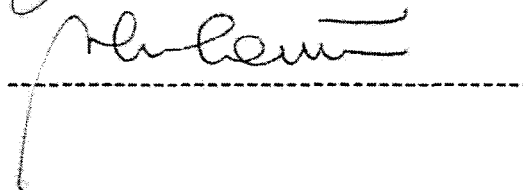
Il Presidente dott.ssa Angela Lupo



Il componente dott. Andrea Urbani



Il componente Rag. Alessandro Conter



PAGINA BIANCA

**BILANCIO CONSUNTIVO**

## ENTRATE

Capitolo		Gestione della Competenza 2013								
Codice	Denominazione	Previsioni				Somme Accertate			Diff. rispetto alle Previsioni	
		Iniziati	Variazioni		Definitive (3+4-5)	Riscosse	Rimaste da Riscuotere	Totale Accertamenti (7 + 8)	In Più (9 - 6)	In Meno (6 - 9)
			In +	In -						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	<b>1. - Direzione Generale</b>									
	<b>1. - Entrate Correnti</b>									
	<b>1.01. - Trasferimenti Correnti</b>									
	<b>Totale 1.01. - Trasferimenti Correnti</b>	87.112.174,00	41.708.152,52	13.434.165,83	115.386.160,69	106.064.844,02	9.321.316,67	115.386.160,69	0,00	
	<b>1.02. - Proventi derivanti da prestazioni di servizi e vendita di prodotti</b>									
	<b>Totale 1.02. - Proventi derivanti da prestazioni di servizi e vendita di prodotti</b>	0,00	453.066,39	45.000,00	408.066,39	367.752,88	40.313,51	408.066,39	0,00	
	<b>1.03. - Altre Entrate e poste correttive di uscite correnti</b>									
	<b>Totale 1.03. - Altre Entrate e poste correttive di uscite correnti</b>	3.000,00	594.564,00	28.105,52	569.458,48	541.572,78	27.885,70	569.458,48	0,00	
	<b>1.04. - Redditi e proventi patrimoniali</b>									
	<b>Totale 1.04. - Redditi e proventi patrimoniali</b>	0,00	1.010,31	309,87	700,44	390,57	309,87	700,44	0,00	
	<b>Totale generale 1. - Entrate Correnti</b>	87.115.174,00	42.756.793,22	13.507.581,22	116.364.386,00	106.974.560,25	9.389.825,75	116.364.386,00	0,00	
	<b>2. - Entrate In Conto Capitale</b>									

## ENTRATE

Capitolo		Gestione della Competenza 2013								
Codice	Denominazione	Previsioni				Somme Accertate			Diff. rispetto alle Previsioni	
		Iniziali	Variazioni		Definitive (3+4-5)	Riscosse	Rimaste da Riscuotere	Totale Accertamenti (7 + 8)	In Più (9 - 6)	In Meno (6 - 9)
			In +	In -						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	<u>2.05. - Trasferimenti in conto capitale</u>									
	<u>Totale 2.05. - Trasferimenti in conto capitale</u>	0,00	2.166.496,09	0,00	2.166.496,09	2.131.496,09	35.000,00	2.166.496,09	0,00	
	<u>2.06. - Alienazione di Beni Patrimoniali e riscossione di crediti</u>									
	<u>Totale 2.06. - Alienazione di Beni Patrimoniali e riscossione di crediti</u>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	<u>2.07. - Ricorso al mercato</u>									
	<u>Totale 2.07. - Ricorso al mercato</u>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	<b>Totale generale 2. - Entrate In Conto Capitale</b>	0,00	2.166.496,09	0,00	2.166.496,09	2.131.496,09	35.000,00	2.166.496,09	0,00	
	<b>3. - Partite Di Giro</b>									
	<u>3.09. - Partite di Giro</u>									
	<u>Totale 3.09. - Partite di Giro</u>	30.762.500,00	7.005.294,02	11.288.839,56	26.478.954,46	26.044.626,41	434.328,05	26.478.954,46	0,00	
	<b>Totale generale 3. - Partite Di Giro</b>	30.762.500,00	7.005.294,02	11.288.839,56	26.478.954,46	26.044.626,41	434.328,05	26.478.954,46	0,00	
	<b>Totale 1. - Direzione Generale</b>	117.877.674,00	51.928.583,33	24.796.420,78	145.009.836,55	135.150.882,75	9.859.153,80	145.009.836,55	0,00	

## ENTRATE

Capitolo		Gestione della Competenza 2013								
Codice	Denominazione	Previsioni				Somme Accertate			Diff. rispetto alle Previsioni	
		Iniziali	Variazioni		Definitive (3+4-5)	Riscosse	Rimaste da Riscuotere	Totale Accertamenti (7 + 8)	In Più (9 - 6)	In Meno (6 - 9)
			In +	In -						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	<b>Riepilogo dei Titoli</b>									
	<b>Riepilogo dei titoli Centro Resp. Amm.va Direzione Generale</b>									
	<i>Titolo I</i>	87.115.174,00	42.756.793,22	13.507.581,22	116.364.386,00	106.974.560,25	9.389.825,75	116.364.386,00	0,00	0,00
	<i>Titolo II</i>	0,00	2.166.496,09	0,00	2.166.496,09	2.131.496,09	35.000,00	2.166.496,09	0,00	0,00
	<i>Titolo III</i>	30.762.500,00	7.005.294,02	11.288.839,56	26.478.954,46	26.044.626,41	434.328,05	26.478.954,46	0,00	0,00
	<b>Totale delle entrate Centro Resp. Amm.va Direzione Generale</b>	<b>117.877.674,00</b>	<b>51.928.583,33</b>	<b>24.796.420,78</b>	<b>145.009.836,55</b>	<b>135.150.682,75</b>	<b>9.859.153,80</b>	<b>145.009.836,55</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>Totale delle Entrate</b>	<b>117.877.674,00</b>	<b>51.928.583,33</b>	<b>24.796.420,78</b>	<b>145.009.836,55</b>	<b>135.150.682,75</b>	<b>9.859.153,80</b>	<b>145.009.836,55</b>	<b>0,00</b>	
	<b>Avanzo Ammin. Applicato</b>	<b>76.359.883,83</b>	<b>24.446.847,72</b>		<b>100.806.731,55</b>					<b>100.806.731,55</b>
	<b>Disavanzo Finanziario</b>							<b>5.715.800,30</b>	<b>5.715.800,30</b>	
	<b>Disavanzo di Cassa</b>									
	<b>Totale a Pareggio</b>	<b>194.237.557,83</b>	<b>76.375.431,05</b>	<b>24.796.420,78</b>	<b>245.816.568,10</b>	<b>135.150.682,75</b>	<b>9.859.153,80</b>	<b>150.725.636,85</b>		<b>95.090.931,25</b>



## USCITE

Capitolo		Gestione della Competenza 2013								
Codice	Denominazione	Previsioni				Somme Impegnate			Diff. rispetto alle Previsioni	
		Iniziali	Variazioni		Definitive (3+4-5)	Pagate	Rimaste da Pagare	Totale Impegni (7 + 8)	In Più (9 - 6)	In Meno (6 - 9)
			In +	In -						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	<u>Totale 1.05. - Spese per la ricerca</u>	29.457.823,99	41.503.726,67	18.531.771,74	52.429.778,92	17.020.170,48	6.710.905,84	23.731.076,32		28.698.702,60
	<u>1.06. - Trasferimenti passivi</u>									
	<u>Totale 1.06. - Trasferimenti passivi</u>	32.534.914,97	46.550.666,21	44.492.589,17	34.592.992,01	14.927.831,68	772.475,82	15.700.307,50		18.892.684,51
	<u>1.07. - Oneri tributari</u>									
	<u>Totale 1.07. - Oneri tributari</u>	131.700,00	63.033,12	11.548,19	183.184,93	157.106,57	10.335,61	167.442,18		15.742,75
	<u>1.08. - Oneri finanziari</u>									
	<u>Totale 1.08. - Oneri finanziari</u>	206.486,95	2.721,57	91,11	209.117,41	202.856,68	0,00	202.856,68		6.260,73
	<b>Totale generale 1. - Uscite correnti</b>	<b>142.164.328,39</b>	<b>109.268.622,91</b>	<b>74.177.822,23</b>	<b>177.255.129,07</b>	<b>98.671.367,26</b>	<b>12.993.535,28</b>	<b>111.664.902,54</b>		<b>65.590.226,53</b>
	<b>2. - Uscite in conto capitale</b>									
	<u>2.09. - Acquisizione di beni di uso durevole</u>									
	<u>Totale 2.09. - Acquisizione di beni di uso durevole</u>	470.502,21	1.629.836,43	277.771,96	1.822.566,68	386.876,91	173.654,05	560.530,96		1.262.035,72
	<u>2.10. - Spese per la ricerca scientifica</u>									
	<u>Totale 2.10. - Spese per la ricerca scientifica</u>	5.339.708,95	13.939.845,20	5.434.261,77	13.845.292,38	4.113.576,65	3.919.922,20	8.033.498,85		5.811.793,53



## USCITE

Capitolo		Gestione della Competenza 2013								
Codice	Denominazione	Previsioni				Somme Impegnate			Diff. rispetto alle Previsioni	
		Iniziali	Variazioni		Definitive (3+4-5)	Pagate	Rimaste da Pagare	Totale Impegni (7 + 8)	In Più (9 - 6)	In Meno (6 - 9)
			In +	In -						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	<u>Totale 3.17. - Fondi ed accantonamenti</u>	6.873.630,73	10.526.110,81	3.295.659,04	14.104.082,50	0,00	0,00	0,00		14.104.082,50
	<b>Totale generale 3. - Somme non attribuite</b>	6.873.630,73	10.526.110,81	3.295.659,04	14.104.082,50	0,00	0,00	0,00		14.104.082,50
	<b>4. - Partite di giro</b>									
	<u>4.18. - Uscite aventi natura di partite di giro</u>									
	<u>Totale 4.18. - Uscite aventi natura di partite di giro</u>	30.762.500,00	7.005.294,02	11.288.839,56	26.478.954,46	21.957.403,09	4.521.551,37	26.478.954,46	0,00	
	<b>Totale generale 4. - Partite di giro</b>	30.762.500,00	7.005.294,02	11.288.839,56	26.478.954,46	21.957.403,09	4.521.551,37	26.478.954,46	0,00	
	<b>Totale 1. - Direzione Generale</b>	194.237.557,83	147.487.419,17	95.908.408,90	245.816.568,10	128.113.235,27	22.612.401,58	150.725.636,85		95.090.931,25