

Tabella 14 - Entrate

	2013 a	2014 b	2015 c	Incidenza %		
				2013	2014	2015
ENTRATE CORRENTI						
Trasferimenti da parte dello Stato	46.197.105	51.105.589	51.004.393	98,22	98,30	98,48
Trasferimenti da parte di altri enti del settore pubblico	0	0	0	0,00	0,00	0,00
- Entrate tributarie	0	0	0	0,00	0,00	0,00
Entrate derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi	15.285	6.470	12.571	0,03	0,01	0,02
Redditi e proventi patrimoniali	2.106	3.187	1.989	0,00	0,01	0,00
Poste correttive e compensative di uscite correnti	392.784	499.243	421.915	0,84	0,96	0,81
Entrate non classificabili in altre voci	424.730	375.752	352.282	0,90	0,72	0,68
Totale	47.032.011	51.990.242	51.793.149	100,00	100,00	100,00
ENTRATE IN CONTO CAPITALE						
Alienazione di beni patrimoniali e riscossione crediti - immobilizzazioni tecniche	4.900	0	7.700	0,41	0,00	0,51
Alienazione di beni patrimoniali e riscossione crediti	1.195.699	739.650	1.490.326	99,59	100,00	99,49
Trasferimenti da altri enti del settore pubblico-privato	0	0	0	0,00	0,00	0,00
Accensione di prestiti	0	0	0	0,00	0,00	0,00
Totale	1.200.599	739.650	1.498.026	100,00	100,00	100,00
GESTIONI SPECIALI						
Progetti di ricerca finanziati dallo Stato, dalle Regioni e dagli Enti locali	26.154.355	24.152.047	20.447.890	72,67	83,02	52,38
Progetti di ricerca finanziati da altri enti di ricerca e dalle Università	353.572	300.333	85.558	0,98	1,03	0,22
Progetti di ricerca finanziati dall'Unione Europea	7.665.284	2.641.770	16.347.094	21,30	9,08	41,88
Progetti di ricerca finanziati da altri soggetti	1.815.324	1.996.270	2.154.289	5,04	6,86	5,52
Totale	35.988.535	29.090.420	39.034.831	100,00	100,00	100,00
PARTITE DI GIRO						
Entrate aventi natura di partite di giro	18.555.509	16.269.128	17.627.120	18,05	16,59	16,03
TOTALE ENTRATE	102.776.654	98.089.440	109.953.126			

Il totale delle entrate, al lordo delle partite di giro, ammonta a 102,8 milioni nel 2013, a 98 milioni nel 2014 e a 109,9 milioni nel 2015.

Le entrate correnti sono pari a 47 milioni nel 2013, 52 milioni nel 2014 e a 51,8 milioni nell'esercizio successivo; la parte più consistente delle entrate deriva dai trasferimenti dello Stato (MIUR) che incidono, rispettivamente, sul totale per il 98,2 per cento, 98,3 per cento e per il 98,5 per cento.

Le entrate in conto capitale ammontano a 1,2 milioni nel 2013, 739.650 euro nel 2014 e a 1,5 milioni nel 2015; il totale è costituito quasi esclusivamente dalla voce “alienazione di beni patrimoniali e riscossione di crediti”. Nel 2013 l’importo relativo alla voce citata ammonta a 1,2 milioni suddivisi in: 244.533 euro per riscossioni di prestiti e anticipazioni a breve termine, 75.000 euro derivanti dal ritiro di depositi a cauzione e 876.167 euro per la riscossione di crediti diversi. Nel 2014 il totale, pari a 739.650 euro, coincide con la voce citata che a sua volta è formata da 200.902 euro per riscossioni di prestiti e anticipazioni a

breve termine, 2.540 euro per ritiro di depositi a cauzione e 536.208 euro derivanti dalla riscossione di crediti diversi. Nel 2015 si rileva un incremento delle entrate (1,5 milioni) quasi completamente concentrate nella medesima voce ripartita in riscossioni di prestiti e anticipazioni a breve termine per circa 1,1 milioni e in riscossione di crediti diversi per 343.769 euro.

Il totale delle entrate per gestioni speciali ammonta circa a 36 milioni nel 2013, a 29 milioni nel 2014 e a 39 milioni nel 2015. L'importo relativo al primo esercizio è composto:

- 1) per 10 milioni dal corrispettivo previsto dalla Convenzione 2013 con il Dipartimento della Protezione Civile finalizzato alla realizzazione dell'attività di sorveglianza dei fenomeni sismici e vulcanologici sul territorio nazionale;
- 2) per 500.000 euro dalla quota spettante, in base alla citata convenzione con il Dipartimento della Protezione Civile, utilizzata per l'ottimizzazione delle attività di monitoraggio (c.d. Convenzione A1);
- 3) per 25,5 milioni da programmi di ricerca cofinanziati dal MIUR, da convenzioni con il Ministero della Difesa e con Università nazionali, comunitarie e straniere, da contratti di ricerca con il CNR anche nell'ambito del PNAR¹⁵, con l'ASI¹⁶ e con UE e Fondo sociale europeo; da accordi di programma con il Ministero dell'Ambiente, cooperazioni scientifiche con il Ministero degli Esteri, convenzioni con Regioni e Enti Locali e vari servizi scientifici a terzi.

Nel 2014 la consistenza del totale delle entrate per gestioni speciali segue, grossomodo, quella già descritta per l'esercizio precedente e risulta composta: per 10 milioni dal corrispettivo stabilito dalla Convenzione riportata al punto 1; per 500.000 euro dalla quota prevista dalla Convenzione di cui al punto 2; per 2 milioni come da Convenzione C2014 per approfondimento delle conoscenze dell'accordo quadro; per 16,6 milioni relativi a cofinanziamenti, convenzioni, accordi di programma e cooperazioni scientifiche come illustrato al punto 3.

Nel 2015 la suddivisione del totale delle entrate rispecchia quanto già descritto per le annualità precedenti; in particolare viene suddivisa: per 9,8 milioni come descritto al punto 1; per 491.337 euro come riportato al punto 2; per 1 milione come da Convenzione per il potenziamento delle attività di servizio; per 27,6 milioni relativi a cofinanziamenti, convenzioni, accordi di programma e cooperazioni scientifiche come illustrato al punto 3.

Ai totali delle entrate su riportati vanno aggiunte le relative partite di giro che ammontano, seguendo l'ordine cronologico, a 18,5 milioni, 16,3 milioni e 17,6 milioni.

¹⁵ Programma nazionale di ricerche in Antartide.

¹⁶ Agenzia spaziale italiana.

I fondi per le gestioni speciali (così detti “fondi esterni”) rappresentano una quota considerevole del totale delle entrate al netto delle partite di giro; in dettaglio, nel 2013 l’incidenza è pari al 42,7 per cento, nel 2014 decresce al 35,5 per cento mentre nell’esercizio successivo cresce sino al 42,2 per cento (vedi tabella n. 13).

6.1.3 - La gestione delle spese

Nella seguente tabella sono riportati gli impegni relativi alle voci di spesa e l’incidenza di ciascuna voce sul totale del titolo corrispondente.

Tabella 15 - Spese

USCITE CORRENTI	2013 a	2014 b	2015 c	Incidenza %		
				2.013	2014	2015
Uscite per gli organi dell’Ente	324.000	317.000	324.000	0,70	0,71	0,66
Oneri per il personale in attività di servizio	35.865.254	35.108.761	38.785.908	77,47	78,56	78,56
Uscite per il Direttore generale	180.528	169.549	182.695			
Uscite per l’acquisto di beni di consumo e di servizio	8.412.217	7.418.690	7.987.333	18,17	16,60	16,18
Uscite per prestazioni istituzionali	238.000	149.500	168.680	0,51	0,33	0,34
Trasferimenti passivi	592.162	592.203	593.487	1,28	1,33	1,20
Oneri finanziari	33.031	283.471	279.194	0,07	0,63	0,57
Oneri tributari	636.000	635.000	1.039.662	1,37	1,42	2,11
Poste correttive e compensative di entrate correnti	5.838	5.952	6.000	0,01	0,01	0,01
Uscite non classificabili in altre voci	6.037	8.012	5.663	0,01	0,02	0,01
Totale	46.293.067	44.688.137	49.372.621	100,00	100,00	100,00
USCITE IN CONTO CAPITALE						
Acquisizioni di beni di uso durevole ed opere immobiliari e investimenti	2.007.983	3.093.411	2.084.176	32,96	55,29	29,17
Acquisizione di immobilizzazioni tecniche	777.692	786.589	1.379.076	12,77	14,06	19,30
Partecipazioni e acquisto di valori immobiliari	0	164.152	0	0,00	2,93	0,00
Concessioni di crediti e anticipazioni	319.533	203.442	1.146.557	5,25	3,64	16,05
Indennità di anzianità e similari dovute al personale cessato dal servizio	2.340.661	977.496	2.149.279	38,43	17,47	30,08
Oneri comuni	645.521	370.166	386.671	10,60	6,62	5,41
Totale	6.091.390	5.595.256	7.145.759	100,00	100,00	100,00
GESTIONI SPECIALI						
Progetti di ricerca finanziati dallo Stato, dalle Regioni e dagli Enti locali	28.320.844	34.042.198	25.826.837	73,18	73,89	61,73
Progetti di ricerca finanziati da altri enti di ricerca e dalle Università	333.251	250.779	226.525	0,86	0,54	0,54
Progetti di ricerca finanziati dall’Unione Europea	7.311.836	5.603.265	12.651.558	18,89	12,16	30,24
Progetti di ricerca finanziati da altri soggetti	1.667.410	2.230.103	1.481.842	4,31	4,84	3,54
Spese a gravare su Overheads	1.067.656	3.712.357	1.542.428	2,76	8,06	3,69
Progetti conclusi	0	229.707	107.570	0,00	0,50	0,26
Totale	38.700.997	46.068.408	41.836.760	100,00	100,00	100,00
PARTITE DI GIRO						
Uscite aventi natura di partite di giro	18.555.509	16.269.128	17.627.120	16,92	14,45	15,20
TOTALE USCITE	109.640.962	112.620.930	115.982.260			

Il totale delle spese, al lordo delle partite di giro, ammonta a 109,6 milioni nel 2013, 112,6 milioni nel 2014 e a circa 116 milioni nel 2015.

Le spese correnti, quasi sempre superiori ai 45 milioni (importo più elevato nel 2015 con 49,4 milioni), costituiscono una parte consistente del totale delle uscite. Nel dettaglio si rileva la considerevole incidenza, sul totale, degli impegni relativi agli oneri per il personale che ammonta al 77,5 per cento nel 2013 e al 78,6 per cento negli esercizi successivi. Anche le spese per l'acquisto di beni di consumo e di servizi risultano di un qualche rilievo attestandosi al 18 per cento nel 2013 e al 16 per cento negli esercizi 2014 e 2015.

Le spese in conto capitale risultano le meno consistenti, nel complesso delle uscite, infatti, ammontano a 6 milioni nel 2013, a 5,6 milioni nel 2014 e, in crescita, a 7 milioni nel 2015. Le voci che incidono maggiormente sul totale derivano da: il canone annuo previsto dal contratto di costruzione e gestione delle nuove ali dell'Istituto (c.d. *project financing*) e le altre spese sostenute nell'ambito delle attività per l'ampliamento della sede centrale, per complessivi 2 milioni nel 2013 (33 per cento), 3 milioni nel 2014 (55 per cento) e 2 milioni nel 2015 (29 per cento); la liquidazione della indennità di anzianità e similari spettanti ai dipendenti cessati dal servizio pari a 2,3 milioni nel 2013 (38 per cento), 977.496 euro nel 2014 (17 per cento) e a 2,1 milioni nel 2015 (30 per cento); le immobilizzazioni tecniche finalizzate all'acquisto di impianti, attrezzature scientifiche e macchinari, di mobili e macchine per ufficio e di testi e pubblicazioni scientifiche per le biblioteche pari a 777.692 euro nel 2013 (12 per cento), 786.589 euro nel 2014 (14 per cento) e 1,4 milioni nel 2015 (19 per cento).

Gli impegni totali per le gestioni speciali ammontano a 38,7 milioni nel 2013, a 46 milioni nel 2014 e a 41,8 milioni nel 2015. Le spese più rilevanti e con una maggiore incidenza sul totale, sono: quelle per i progetti di ricerca finanziati dallo Stato, dalle Regioni e da altri Enti locali pari a 28,3 milioni nel 2013 (73 per cento), 34 milioni nel 2014 (73,8 per cento) e a 25,8 milioni nel 2015 (61,7 per cento) e i progetti finanziati dall'Unione Europea pari, in ordine cronologico, a 7,3 milioni (19 per cento), 5,6 milioni (12 per cento) e 12,6 milioni (30 per cento).

Ai totali delle spese su riportati vanno aggiunte le relative partite di giro che ammontano a 18,5 milioni nel 2013, 16,3 milioni nel 2014 e a 17,6 milioni nel 2015.

L'Ente dichiara di aver provveduto ai versamenti al bilancio dello Stato¹⁷ per un totale di 589.657 euro per ciascuna annualità in esame come attestato nelle relative relazioni illustrate.

¹⁷ DL 78/2010, convertito in L. 122/2010 e dal DL 112/2008, convertito in L. 133/2008.

Nel rendiconto decisionale sono riportate le spese per la “Gestione decentrata” relative alle sezioni istituzionali e centri nazionali, già menzionati al paragrafo 2.2.3 della presente relazione. Queste strutture dell'INGV costituiscono centro di responsabilità amministrativa (CRA) e sono gestite dagli uffici dell'Amministrazione centrale e dai servizi amministrativi delle strutture scientifiche. Nella seguente tabella viene riportata la spesa decentrata, per il triennio, divisa per impegni e pagamenti e l'incidenza percentuale che ciascuna voce ha sul totale generale corrispondente.

Tabella 16 - Spesa decentrata

	2013		2014		2015	
	impegni	pagamenti	impegni	pagamenti	impegni	pagamenti
Spesa decentrata*	15.883.906	13.703.884	16.763.775	8.880.609	11.087.446	8.831.953
Totale spese	109.640.963	115.168.042	112.620.930	104.257.496	115.982.260	127.617.805
Incidenza %	14,49	11,90	14,89	8,52	9,56	6,92

* Il totale della spesa decentrata è al netto della spesa dell'Amministrazione centrale

6.1.4 - Analisi delle entrate e delle spese per indici.

Nelle seguenti tabelle sono illustrati, con l'applicazione di indici, il grado percentuale di autonomia/dipendenza finanziaria, l'andamento delle partite correnti e l'attendibilità e le variazioni delle previsioni.

Tabella 17 - Autonomia finanziaria

	2013	2014	2015
Entrate correnti accertate al netto del FOE	834.905	884.653	788.756
Entrate correnti	47.032.011	51.990.242	51.793.149
Autonomia finanziaria %	1,78	1,70	1,52

Tabella 18 - Dipendenza finanziaria

	2013	2014	2015
Trasferimenti correnti	46.197.105	51.105.589	51.004.393
Entrate correnti	47.032.011	51.990.242	51.793.149
Dipendenza finanziaria %	98,22	98,30	98,48

Dalle tabelle nn. 17 e 18 risulta evidente la quasi totale dipendenza finanziaria, dell'Ente, dai finanziamenti ordinari che costituiscono quasi il 100 per cento delle entrate correnti.

Tabella 19 - Indice delle partite correnti

Equilibri di parte corrente		2013	2014	2015
Impegni di parte corrente	a	46.293.067	51.688.137	49.372.621
Accertamenti correnti	b	47.032.011	51.990.242	51.793.149
Indice a/b *100		98,43	99,42	95,33
Incidenze delle spese di funzionamento		2013	2014	2015
Spese organi istituzionali	a	324.000	317.000	324.000
Oneri per il personale in servizio	b	35.865.254	35.108.761	38.785.908
Spese acquisto beni e servizi	c	8.412.217	7.418.690	7.987.333
Impegni di parte corrente	d	46.293.067	44.688.137	49.372.621
Indice (a+b+c)/d *100		96,35	95,87	95,39
Incidenza delle spese per il personale		2013	2014	2015
Oneri personale in servizio	a	35.865.254	35.108.761	38.785.908
Impegni di parte corrente	b	46.293.067	44.688.137	49.372.621
Contributo MIUR di funzionamento	c	46.197.105	51.105.589	51.004.393
Entrate al netto delle partite di giro	d	84.221.145	81.820.312	92.326.006
Spese di funzionamento	e	44.781.999	43.014.000	47.279.936
Indice a/b *100		77,47	78,56	78,56
Indice a/c *100		77,64	68,70	76,04
Indice a/d *100		42,58	42,91	42,01
Indice a/e *100		80,09	81,62	82,03

Fonte: Elaborazione Corte dei conti su dati tratti dal Rendiconto finanziario gestionale, escluse le partite di giro.

La tabella n.19, divisa in sezioni, riporta vari indici il primo dei quali riguarda l'alto grado di incidenza degli impegni correnti (98,43 per cento nel 2013, 99,42 per cento nel 2014 e 95,33 per cento nel 2015) sui corrispondenti accertamenti che riescono a coprire le spese. L'indice successivo mette in evidenza il peso che le spese di funzionamento (costituite dalla somma degli importi relativi alle spese per gli organi, le spese per il personale e quelle per l'acquisto di beni e servizi) hanno sugli impegni di parte corrente evidenziando la forte incidenza, sempre superiore al 95 per cento, nel corso dei tre esercizi considerati. Va peraltro tenuto presente che buona parte dell'attività istituzionale si esplica attraverso l'attività svolta dal personale. Gli ultimi indici mettono in relazione gli oneri per il personale con varie voci di bilancio quali: gli impegni di parte corrente (quasi sempre superiori al 78 per cento nei tre esercizi); il contributo del MIUR (oscillante tra il 77,64 per cento del 2013, il 68,70 per cento del 2014 e il 76,04 per cento del 2015; il totale delle entrate al netto delle partite di giro (sempre superiori al 42 per cento); le spese di funzionamento (indici sempre superiori all'80 per cento nei tre esercizi).

Tabella 20 - Indice di attendibilità e di variazione delle previsioni.

Tasso di variazione delle previsioni di entrata		2013	2014	2015
Totale previsioni definitive	a	68.769.056	77.465.119	85.725.843
Totale previsioni iniziali	b	58.442.937	59.241.334	64.158.351
Indice (a-b)/b*100		17,7	30,8	33,6
Indice di attendibilità delle previsioni di entrata		2013	2014	2015
Totale accertamenti di competenza	a	84.221.145	81.820.312	92.326.006
Totale previsioni definitive	b	68.769.056	77.465.119	85.725.843
Indice (a/b)*100		122,5	105,6	107,7
Tasso di variazione delle previsioni di spesa		2013	2014	2015
Totale previsioni definitive	a	128.185.674	130.082.717	124.141.126
Totale previsioni iniziali	b	68.317.071	59.241.334	64.158.351
Indice (a-b)/b*100		87,6	119,6	93,5
Indice di attendibilità delle previsioni di spesa		2013	2014	2015
Totale impegni di competenza	a	91.085.454	96.351.802	98.355.140
Totale previsioni definitive	b	128.185.674	130.082.717	124.141.126
Indice (a/b)*100		71,1	74,1	79,2

Fonte: Elaborazione Corte dei conti su dati tratti dal Rendiconto finanziario gestionale, escluse le partite di giro.

L'indice della tabella n. 20 mette in evidenza il grado di variazione e di attendibilità delle previsioni sia di entrata che di spesa. Il tasso di variazione delle previsioni di entrata, ottenuto applicando un indice alle previsioni definitive e quelle iniziali, mostra un andamento in aumento (si passa, infatti, dal 17 per cento del 2013 al 33 per cento del 2015) le previsioni iniziali restano sempre al disotto di quelle definitive, sia pure con un andamento in crescita nei tre esercizi (dal 17 per cento del 2013 al 33 per cento del 2015). Riguardo alla attendibilità delle previsioni definitive con gli accertamenti si riscontra un rapporto sempre superiore al 100 per cento.

Sul versante della spesa si rileva la costante sottostima delle spese; infatti le previsioni iniziali sono largamente inferiori a quelle definitive e il tasso di variazione risulta elevato arrivando al 119 per cento nel 2014. L'indice di attendibilità delle previsioni definitive di spesa rispetto agli impegni (andamento in crescita dal 71,1 per cento del 2013 al 79,2 per cento del 2015) l'attendibilità delle previsioni definitive di spesa rispetto agli impegni (è in crescita dal 71,1 per cento del 2013 al 79,2 per cento del 2015) restando comunque gli importi degli impegni costantemente al disotto delle previsioni definitive.

6.2 - La gestione dei residui.

L'andamento dei residui attivi totali, nel corso del triennio, non risulta omogeneo; infatti tra il 2013 (37 milioni circa) ed il 2014 (54,6 milioni) si registra un aumento del 47,6 per cento (17 milioni in valore assoluto), mentre, tra quest'ultimo esercizio e il 2015 (41,2 milioni) risulta una diminuzione del 24,5 per cento (-13,4 milioni in valore assoluto). Il medesimo andamento appena descritto per i residui attivi si riscontra per il totale di quelli passivi che ammontano a 21,5 milioni nel 2013 e a 29,3 milioni nel 2014, con un aumento del 36 per cento (7,7 milioni in valore assoluto), mentre nel 2015 risulta una riduzione del 41,3 per cento (-12,1 milioni in valore assoluto).

6.2.1 - I residui attivi.

Nelle seguenti tabelle sono riportati, nel dettaglio, i dati relativi ai residui attivi e le loro variazioni absolute e percentuali.

Tabella 21 - Residui attivi 2013 – 2014 – 2015

Residui attivi	Correnti	C/Capitale	Gestioni speciali	Partite di giro	Totale
Consistenza di cassa all'1.1.2013	23.119.220	588.161	18.879.499	225.496	42.812.376
Riscossioni	12.092.854	12.766	6.872.199	132.298	19.110.117
Variazioni	-5.075	-113.551	-145.051	-19.527	-283.204
a) Rimasti da riscuotere al 31.12.2013	11.021.291	461.844	11.862.249	73.671	23.419.055
b) Rimasti da riscuotere dalla competenza es. 2013	85.419	972.381	12.339.279	180.194	13.577.273
Totale complessivo a + b	11.106.710	1.434.224	24.201.528	253.865	36.996.327
Consistenza di cassa all'1.1.2014	11.106.710	1.434.224	24.201.528	253.865	36.996.327
Riscossioni	36.723	957.920	2.962.129	155.538	4.112.310
Variazioni	-4.643	-518	-248.171	-298	-253.631
a) Rimasti da riscuotere al 31.12.2014	11.065.344	475.786	20.991.228	98.029	32.630.387
b) Rimasti da riscuotere dalla competenza es. 2014	2.588.025	557.370	18.689.357	152.236	21.986.987
Totale complessivo a + b	13.653.369	1.033.156	39.680.585	250.265	54.617.374
Consistenza di cassa all'1.1.2015	13.653.369	1.033.156	39.680.585	250.265	54.617.374
Riscossioni	13.598.621	411.422	17.124.132	123.597	31.257.773
Variazioni	0	-10.800	-1.347.494	-23.752	-1.382.046
a) Rimasti da riscuotere al 31.12.2015	54.747	610.934	21.208.959	102.916	21.977.555
b) Rimasti da riscuotere dalla competenza es. 2015	3.310.331	1.396.192	14.400.452	111.270	19.218.245
Totale complessivo a + b	3.365.079	2.007.125	35.609.411	214.185	41.195.800

Tabella 22 - Variazioni 2013 – 2014 – 2015¹⁸

Variazione assoluta					Variazione %				
Correnti	C/Capitale	Gestioni speciali	Partite di giro	tot	Correnti	C/Capitale	Gestioni speciali	Partite di giro	tot
-12.012.510	846.063	5.322.029	28.369	-5.816.048	-51,96	143,85	28,19	12,58	-13,58
-12.056.131	945.154	-3.910.069	23.239	-14.997.807	-99,70	7.403,68	-56,90	17,57	-78,48
432	113.033	-103.120	19.228	29.573	-8,51	-99,54	71,09	-98,47	-10,44
44.053	13.942	9.128.978	24.358	9.211.332	0,40	3,02	76,96	33,06	39,33
2.502.605	-415.011	6.350.079	-27.958	8.409.715	2.929,79	-42,68	51,46	-15,52	61,94
2.546.659	-401.069	15.479.057	-3.600	17.621.047	22,93	-27,96	63,96	-1,42	47,63
2.546.659	-401.069	15.479.057	-3.600	17.621.047	22,93	-27,96	63,96	-1,42	47,63
13.561.898	-546.498	14.162.003	-31.941	27.145.463	36.930,41	-57,05	478,10	-20,54	660,10
4.643	-10.282	-1.099.323	-23.454	-1.128.415	-100,00	1.983,41	442,97	7.862,69	444,90
-11.010.597	135.148	217.731	4.887	-10.652.832	-99,51	28,41	1,04	4,98	-32,65
722.307	838.822	-4.288.905	-40.966	-2.768.743	27,91	150,50	-22,95	-26,91	-12,59
-10.288.290	973.970	-4.071.175	-36.079	-13.421.574	-75,35	94,27	-10,26	-14,42	-24,57

I residui attivi di parte corrente seguono l'andamento già descritto per quelli totali, con un aumento del 22,9 per cento tra il 2013 (11,1 milioni) e il 2014 (13,6 milioni) e una forte diminuzione, nell'esercizio successivo (3,3 milioni), del 75,3 per cento (10,2 milioni in valore assoluto). I residui di parte capitale mostrano una evoluzione diversa diminuendo del 28 per cento tra il 2013 e il 2014 (-401.069 euro in valore assoluto) e aumentando del 94,2 per cento nel 2015 (973.970 euro in valore assoluto). Le gestioni speciali seguono il *trend* dei residui attivi di parte corrente passando da 24,2 milioni del 2013 a 39,6 milioni del 2014 (+63,9 per cento), per poi diminuire del 10,2 per cento nel 2015 (-4 milioni in valore assoluto). Le partite di giro rimangono stazionarie con una flessione nel 2015 (14,4 per cento). Nel corso degli esercizi i residui hanno subito delle variazioni in diminuzione dovute a: riduzione o annullamento dei contributi previsti per progetti di ricerca; storno totale o parziale di fatture attive; erroneo incasso a competenza. Le poste in diminuzione ammontano, in ordine cronologico, a 283.204 euro, 253.631 euro e a 1.382.046 euro. Nonostante le variazioni in negativo i totali dei residui attivi, come evidenziato nella parte iniziale del paragrafo, restano elevati soprattutto nelle gestioni speciali che, tuttavia, risentono del meccanismo per cui l'Ente è tenuto ad anticipare i costi attraverso l'utilizzo delle risorse ordinarie. I corrispettivi sono costituiti dagli incassi per stati di avanzamento delle ricerche rendicontate e per saldi a conclusione delle attività.

¹⁸ La lettura della tabella va fatta secondo quanto di seguito descritto. La variazione assoluta è calcolata sottraendo dall'importo, relativo ad ogni voce riportata in tabella, dell'esercizio contabile più recente, l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente, esempio: residui attivi correnti, totale complessivo a-b esercizio 2015: 3.365.079 – 13.653.369 = -10.288.290. La variazione percentuale, o scostamento, è data dalla formula: (((1° termine - 2° termine) / 2° termine) x 100). La scelta dei termini segue lo stesso criterio adottato per la variazione assoluta.

6.2.2 - I residui passivi.

Nelle seguenti tabelle sono riportati, nel dettaglio, i dati relativi ai residui passivi e le loro variazioni assolute e percentuali.

Tabella 23 - Residui passivi 2013 – 2014 – 2015

Residui passivi	Correnti	C/Capitale	Gestioni speciali	Partite di giro	Totale
Consistenza di cassa all'1.1.2013	7.032.112	2.226.321	4.135.393	14.038.357	27.432.182
Pagamenti	6.239.332	1.809.859	3.512.711	9.480.607	21.042.509
Variazioni	-238.188	-4.892	-105.217	-196	-348.493
a) Rimasti da pagare al 31.12.2013	554.592	411.570	517.464	4.557.554	6.041.180
b) Rimasti da pagare dalla competenza es. 2013	4.134.420	2.029.691	7.158.076	2.193.242	15.515.429
Totale complessivo a + b	4.689.013	2.441.261	7.675.540	6.750.796	21.556.609
Consistenza di cassa all'1.1.2014	4.689.013	2.441.261	7.675.540	6.750.796	21.556.609
Pagamenti	3.663.732	1.418.685	6.690.538	2.188.589	13.961.544
Variazioni	-337.773	-15.235	-219.509	-10.288	-582.805
a) Rimasti da pagare al 31.12.2014	687.507	1.007.340	765.493	4.551.920	7.012.261
b) Rimasti da pagare dalla competenza es. 2014	4.607.769	2.349.165	12.908.909	2.459.134	22.324.978
Totale complessivo a + b	5.295.277	3.356.506	13.674.402	7.011.054	29.337.239
Consistenza di cassa all'1.1.2015	5.295.277	3.356.506	13.674.402	7.011.054	29.337.239
Pagamenti	4.153.997	2.319.063	12.538.874	6.963.304	25.975.238
Variazioni	-94.201	-16.973	-332.075	-42.571	-485.820
a) Rimasti da pagare al 31.12.2015	1.047.078	1.020.470	803.452	5.179	2.876.180
b) Rimasti da pagare dalla competenza es. 2015	4.766.189	3.125.886	3.920.377	2.527.242	14.339.693
Totale complessivo a + b	5.813.267	4.146.356	4.723.829	2.532.421	17.215.873

Tabella 24 - Variazioni 2013 – 2014 – 2015

Variazione assoluta				Variazione %					
Correnti	C/Capitale	Gestioni speciali	Partite di giro	tot.	Correnti	C/Capitale	Gestioni speciali	Partite di giro	tot.
-2.343.099	214.940	3.540.147	-7.287.561	-5.875.573	-33,32	9,65	85,61	-51,91	-21,42
-2.575.600	-391.173	3.177.826	-7.292.019	-7.080.965	-41,28	-21,61	90,47	-76,92	-33,65
-99.585	-10.342	-114.292	-10.092	-234.312	41,81	211,40	108,62	5.160,38	67,24
132.915	595.770	248.029	-5.634	971.080	23,97	144,76	47,93	-0,12	16,07
473.349	319.475	5.750.833	265.892	6.809.549	11,45	15,74	80,34	12,12	43,89
606.264	915.245	5.998.862	260.258	7.780.629	12,93	37,49	78,16	3,86	36,09
606.264	915.245	5.998.862	260.258	7.780.629	12,93	37,49	78,16	3,86	36,09
490.265	900.377	5.848.337	4.774.715	12.013.695	13,38	63,47	87,41	218,16	86,05
243.572	-1.738	-112.566	-32.284	96.985	-72,11	11,41	51,28	313,81	-16,64
359.571	13.130	37.959	-4.546.741	-4.136.081	52,30	1,30	4,96	-99,89	-58,98
158.419	776.721	-8.988.533	68.108	-7.985.285	3,44	33,06	-69,63	2,77	-35,77
517.990	789.851	-8.950.573	-4.478.633	-12.121.366	9,78	23,53	-65,45	-63,88	-41,32

Il totale dei residui passivi di parte corrente mostra un andamento in crescita (12,9 per cento tra il 2013 e il 2014 e 9,7 per cento tra il 2014 e il 2015). L'incremento maggiore, tra il 2013 ed il 2014, deriva da un calo dei pagamenti (41,2 per cento) che passano da 6,3 milioni a 3,6 milioni e dal

persistere dei residui rimasti da pagare, derivanti dalla competenza, che ammontano, rispettivamente, a 4,1 milioni e a 4,6 milioni. La medesima situazione si riscontra tra il 2014 e il 2015 in cui, pur rilevandosi un aumento del 13,3 per cento dei pagamenti (da 3,6 milioni a 4,1 milioni), si evidenzia un incremento (52,3 per cento) dei residui rimasti da pagare al 31 dicembre 2015 ai quali si somma la già menzionata massa dei residui della competenza che si attesta sul valore di 4,7 milioni.

I residui passivi in conto capitale seguono lo stesso *trend* di quelli di parte corrente (2,4 milioni, 3,3 milioni e 4,1 milioni). Sebbene la voce dei pagamenti risulti consistente, restano ancora considerevoli le poste relative ai residui rimasti da pagare al 31 dicembre dell'anno precedente (411.570 euro nel 2013 e 1 milione negli esercizi successivi) e a quelli rimasti da pagare derivanti dall'esercizio di competenza (2 milioni nel 2013 e 2014, 3,1 milioni nel 2015).

Le gestioni speciali mostrano un andamento disomogeneo considerato il dato iniziale del totale nel 2013 pari a 7,6 milioni, che va incrementandosi del 78,1 nel 2014 (13,6 milioni), per poi diminuire (4,7 milioni nel 2015). Il sensibile decremento rilevato in quest'ultimo esercizio deriva da un forte aumento dei pagamenti (87,4 per cento) che superano i 12 milioni.

Infine le partite di giro presentano, con importi di minore entità, una situazione simile a quella descritta per le gestioni speciali partendo da 6,7 milioni nel 2013, 7 milioni nel 2014 e 2,5 milioni nell'esercizio successivo. Anche in quest'ultimo caso il decremento è legato ad un aumento dei pagamenti pari a 6,9 milioni.

Il quadro derivante da quanto su esposto mostra una tendenza alla riduzione dei residui passivi derivante da un forte lavoro di riaccertamento, della massa residuale, che ha rideterminato gli importi da liquidare, attraverso l'esatta individuazione dalle variazioni dell'importo fatturato rispetto all'importo dell'ordine o all'annullamento dell'ordine per mancata fornitura del bene o del servizio.

6.3 - La situazione amministrativa e l'avanzo di amministrazione.

Nelle seguenti tabelle sono riportati, in sintesi, i dati relativi alle situazioni amministrative dei tre esercizi in esame e la ripartizione dell'avanzo di amministrazione.

Tabella 25 - Situazione amministrativa 2013 – 2014 – 2015.

Rendiconto finanziario	2013 a	2014 b	2015 c	Var.ass.		Var.%	
				b-a	c-b	b/a	c/b
Consistenza di cassa all'1.1	44.036.424	37.177.880	13.135.147	-6.858.544	-24.042.733	-15,57	-64,67
Riscossioni							
- in conto competenza	89.199.382	76.102.453	90.734.882	-13.096.929	14.632.429	-14,68	19,23
- in conto residui	19.110.117	4.112.310	31.257.773	-14.997.807	27.145.463	-78,48	660,10
tot. Riscossioni	108.309.498	80.214.762	121.992.654	-28.094.736	41.777.892	-25,94	52,08
Pagamenti							
- in conto competenza	94.125.534	90.295.952	101.642.567	-3.829.582	11.346.615	-4,07	12,57
- in conto residui	21.042.509	13.961.544	25.975.238	-7.080.965	12.013.695	-33,65	86,05
tot. Pagamenti	115.168.042	104.257.496	127.617.805	-10.910.547	23.360.310	-9,47	22,41
Consistenza di cassa al 31.12	37.177.880	13.135.147	7.509.996	-24.042.733	-5.625.151	-64,67	-42,83
Residui attivi							
- degli esercizi precedenti	23.419.055	32.630.387	21.977.555	9.211.332	-10.652.832	39,33	-32,65
- dell'esercizio	13.577.273	21.986.987	19.218.245	8.409.715	-2.768.743	61,94	-12,59
tot. Residui attivi	36.996.327	54.617.374	41.195.800	17.621.047	-13.421.574	47,63	-24,57
Residui passivi							
- degli esercizi precedenti	6.041.180	7.012.261	2.876.180	971.080	-4.136.081	16,07	-58,98
- dell'esercizio	15.515.429	22.324.978	14.339.693	6.809.549	-7.985.285	43,89	-35,77
tot. Residui passivi	21.556.609	29.337.239	17.215.873	7.780.629	-12.121.366	36,09	-41,32
Avanzo d'amministrazione	52.617.598	38.415.282	31.489.923	-14.202.316	-6.925.360	-26,99	-18,03

Tabella 26 - Ripartizione dell'avanzo di amministrazione.

	Ripartizione dell'avanzo di amministrazione		
	2013	2014	2015
Trattamento di fine rapporto	0	0	0
Fondi per rischi ed oneri	0	0	0
Fondo ripristino investimenti	0	0	0
Gestioni speciali	48.845.528	31.922.955	29.271.820
Totale parte vincolata	48.845.528	31.922.955	29.271.820
Parte disponibile			
Parte di cui non si prevede l'utilizzazione negli esercizi successivi	3.772.070	6.492.327	2.218.103
Totale disponibile	3.772.070	6.492.327	2.218.103
Totale avanzo di amministrazione	52.617.598	38.415.282	31.489.923

Fonte: rendiconto finanziario gestionale INGV

La situazione amministrativa, nel corso del triennio 2013-2014-2015, risulta sempre in attivo mostrando, rispettivamente, un avanzo pari a 52,6 milioni, 38,4 milioni (-27 per cento) e 31,4 milioni (-18 per cento); tuttavia, si evidenzia un *trend* in diminuzione.

Le riscossioni totali, tra il 2013 (108,3 milioni) e il 2014 (80,2 milioni), decrescono del 26 per cento, per poi aumentare, nel 2015 (122 milioni), del 52 per cento (41,7 milioni in valore assoluto).

Un dato significativo, rilevato tra il 2014 e il 2015, riguarda le riscossioni in conto residui che passano, rispettivamente, da 4,1 milioni a 31,2 milioni con un incremento pari a 27,1 milioni in valore assoluto.

I pagamenti ricalcano lo stesso andamento delle riscossioni diminuendo del 9,4 per cento, tra i primi due esercizi (115,1 milioni nel 2013 e 104,2 milioni nel 2014) e aumentando del 22,4 per cento nel 2015 (127,6 milioni). Come per le riscossioni anche i pagamenti in conto residui mostrano un incremento significativo (86 per cento) tra il 2014 e il 2015 passando da 13,9 milioni a 25,9 milioni. La consistenza di cassa al 31 dicembre mostra un dato in diminuzione del 64,6 per cento tra il 2013 (37,1 milioni) e il 2014 (13,1 milioni) e un ulteriore decremento nel 2015 (7,5 milioni) pari al 42,8 per cento.

La ripartizione dell'avanzo di amministrazione ne mette in luce la reale composizione evidenziando che la maggior parte (93 per cento per il 2013 e il 2015 e 83 per cento per il 2014) è costituita da fondi a destinazione vincolata per progetti, commissionati all'Istituto e contabilizzati nelle Gestioni speciali, che necessitano di essere portati a termine in più esercizi. Ne consegue che l'avanzo disponibile, in ordine cronologico, è pari nel triennio a 3,7 milioni, 6,4 milioni e a 2,2 milioni.

6.4 - Il conto economico.

Il risultato economico di esercizio presenta un avanzo nel 2013 pari a 4 milioni circa, mentre, negli esercizi successivi si rileva un disavanzo crescente pari, rispettivamente, a 3 milioni circa e a 10,4 milioni. Nella seguente tabella sono riportati i dati relativi alle voci che compongono il conto economico.

Tabella 27 - Conto economico

	2013 a	2014 b	2015 c	Var.ass.		Var.%	
				b-a	b-a	b/a	b/a
A) Valore della produzione							
Trasferimenti da parte dello Stato	73.820.402	72.628.354	67.229.841	-1.192.047	-5.398.513	-1,61	-7,43
Trasferimenti da parte di enti diversi dallo Stato	12.886.913	10.156.897	21.093.668	-2.730.016	10.936.771	-21,18	107,68
Proventi propri dell'ente	995.192	1.316.477	609.335	321.285	-707.142	32,28	-53,71
Altri ricavi e proventi - contributi in conto esercizio	0	0	0	0	0		
Variazione delle rimanenze	0	26.572	0	26.572	-26.572		
Totale A	87.702.507	84.128.301	88.932.844	-3.574.206	4.804.543	-4,08	5,71
B) Costi della produzione							
Costi per prestazioni e servizi	727.728	826.253	669.288	98.525	-156.965	13,54	-19,00
Costi per il personale	51.789.961	51.902.367	53.692.678	112.406	1.790.311	0,22	3,45
Costi per gli Organi istituzionali	362.570	321.781	284.879	-40.789	-36.903	-11,25	-11,47
Costi per promozione, formazione e comunicazione	425.832	231.989	193.966	-193.843	-38.024	-45,52	-16,39
Costi di funzionamento	8.056.241	7.077.493	7.304.844	-978.748	227.351	-12,15	3,21
Oneri diversi di gestione	13.523.078	15.942.187	21.795.817	2.419.109	5.853.630	17,89	36,72
Oneri tributari	2.930.320	2.906.496	3.565.657	-23.823	659.161	-0,81	22,68
Ammortamenti e svalutazioni	4.730.458	6.456.185	7.076.806	1.725.727	620.621	36,48	9,61
Accantonamenti per rischi	850.728	1.415.409	3.987.708	564.682	2.572.299	66,38	181,74
Variazioni delle rimanenze	15.120	1.153	6.481	-13.967	5.328	-92,37	462,06
Totale B	83.412.036	87.081.314	98.578.123	3.669.278	11.496.809	4,40	13,20
Differenza tra valori e costi della produzione (A-B)	4.290.470	-2.953.014	-9.645.279	-7.243.484	-6.692.265	-168,83	226,62
C) Proventi e oneri finanziari							
Proventi finanziari	224.718	212.644	200.637	-12.074	-12.007	-5,37	-5,65
Oneri finanziari	-33.031	-283.471	-266.800	-250.440	16.670	758,21	-5,88
Totale C	191.687	-70.827	-66.163	-262.514	4.664	-136,95	-6,58
E) Proventi e oneri straordinari							
Proventi straordinari	67.285	292.334	5.088.423	225.049	4.796.089	334,47	1.640,62
Oneri straordinari	-549.568	-239.605	-5.819.938	309.963	-5.580.333	-56,40	2.328,97
Totale E	-482.283	52.729	-731.515	535.013	-784.244	-110,93	-1.487,31
Risultato economico prima delle imposte	3.999.874	-2.971.112	-10.442.957	-6.970.986	-7.471.846	-174,28	251,48
F) Imposte dell'esercizio							
Totale	0	0	0	0	0	0,00	0,00
Avanzo/disavanzo economico	3.999.874	-2.971.112	-10.442.957	-6.970.986	-7.471.846	-174,28	251,48

Il totale del valore della produzione registra una diminuzione del 4 per cento tra il 2013 (87,7 milioni) e il 2014 (84,1 milioni) e un aumento del 5,7 per cento nell'ultimo esercizio (88,9 milioni). I valori riportati derivano in massima parte dalle due voci principali quali i trasferimenti da parte dello Stato e i trasferimenti da parte di enti diversi dallo Stato. Mentre per i primi si registra una diminuzione costante (73,8 milioni nel 2013; 72,6 milioni nel 2014; 67,2 milioni nel 2015), per i secondi si rileva una diminuzione del 21,1 per cento tra i primi due esercizi (12,8 milioni e 10,1 milioni) e un forte incremento nel 2015 (21 milioni) pari al 107,6 per cento. Infine va segnalata, tra

il 2014 e il 2015, la forte contrazione (-53,7 per cento) dei proventi propri dell'Ente che diminuiscono di 707.142 euro in valore assoluto.

L'andamento dei costi della produzione risulta in crescita e l'incremento maggiore, pari a 11,4 milioni in valore assoluto, si rileva tra il 2014 (87 milioni) e il 2015 (98,5 milioni). Le voci che contribuiscono all'aumento dei costi sono quelle per il personale (3,4 per cento), a seguito delle assunzioni avvenute in base all'applicazione dell'art.24, comma 2, D.L. 19 settembre 2013, n. 104, convertito in Legge 128/2013; quella degli oneri diversi di gestione (36,7 per cento) derivanti da spese sostenute per la realizzazione di progetti di ricerca finanziati, prevalentemente, dalla Comunità Europea; quella di accantonamento per rischi (2,5 milioni in valore assoluto) relativa all'incremento del fondo per il TFR dovuto alla rideterminazione degli importi a seguito dello sblocco delle fasce stipendiali autorizzato dalla legge di stabilità 2015. Le voci che si contraggono maggiormente sono quelle relative ai costi per prestazioni e servizi (-19 per cento); per la promozione, formazione e comunicazione (-16,3 per cento); per gli Organi istituzionali (-11,4 per cento).

La differenza tra valore e costi della produzione mette in evidenza quanto fin qui analizzato; infatti, da un iniziale valore positivo del 2013 pari a 4,2 milioni si passa ad un valore negativo di 2,9 milioni e si arriva, nel 2015, a -9,6 milioni.

Il saldo tra proventi e oneri finanziari mette in luce il prevalere di questi ultimi negli esercizi 2014 e 2015. Anche il saldo tra proventi e oneri straordinari è di segno negativo negli esercizi 2013 e 2015.

6.5 - Lo stato patrimoniale.

Nella parte attiva dello stato patrimoniale, il totale delle immobilizzazioni ammonta a 67,7 milioni nel 2013, 75,1 milioni nel 2014 e a 75,7 milioni nel 2015, evidenziando un andamento in crescita in cui l'incremento maggiore, 10,8 per cento, si riscontra tra i primi due esercizi. Nel dettaglio le immobilizzazioni materiali, comprendenti i valori immobiliari relativi a terreni e fabbricati, le immobilizzazioni tecniche (apparecchiature scientifiche, mobili e macchine d'ufficio, automezzi, materiale bibliografico) e le quote annualmente pagate nell'ambito del *Project Financing* per la realizzazione delle nuove ali della sede centrale, ricalcano l'andamento del totale con importi, in ordine cronologico, pari a 66,5 milioni, 73,9 milioni e a 74,5 milioni; le immobilizzazioni finanziarie, formate dalle partecipazioni in imprese controllate e dai depositi cauzionali, sono in decremento.

L'attivo circolante risulta in calo del 4,8 per cento tra il 2013 (73,3 milioni) e il 2014 (69,8 milioni) e del 29,7 per cento nel 2015 (49 milioni).

Tabella 28 - Stato patrimoniale – Attività

Attività	2013 a	2014 b	2015 c	Var. ass.		Var.%	
				b-a	c-b	b/a	c/b
A) Immobilizzazioni							
- Immobilizzazioni immateriali	0	0	0	0	0		
- Immobilizzazioni materiali	66.561.914	73.961.320	74.594.687	7.399.406	633.367	11,12	0,86
- Immobilizzazioni finanziarie	1.229.788	1.185.454	1.168.920	-44.335	-16.533	-3,61	-1,39
Totale A	67.791.702	75.146.774	75.763.607	7.355.071	616.834	10,85	0,82
B) Attivo circolante							
- Rimanenze	24.743	50.162	43.681	25.419	-6.481	102,73	-12,92
- Residui attivi	29.898.766	50.841.511	35.896.744	20.942.744	-14.944.767	70,05	-29,39
- Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	6.293.511	5.779.330	5.592.012	-514.181	-187.318	-8,17	-3,24
- Disponibilità liquide	37.177.880	13.135.147	7.509.996	-24.042.733	-5.625.151	-64,67	-42,83
Totale B	73.394.901	69.806.150	49.042.433	-3.588.751	-20.763.717	-4,89	-29,74
C) Risconti attivi	965	5.812	1.497	4.847	-4.315	502,49	-74,25
Totale C	965	5.812	1.497	4.847	-4.315	502,49	-74,25
Totale attività (A+B+C)	141.187.568	144.958.736	124.807.537	3.771.168	-20.151.199	2,67	-13,90

Nell’ambito delle passività si registra una diminuzione del patrimonio netto pari al 3,6 per cento tra il 2013 (88 milioni) e il 2014 (84,8 milioni) e al 12,3 per cento nel 2015 (74,4 milioni).