

Nota Integrativa

PAGINA BIANCA

Istituto Nazionale di Geofisica e Vulcanologia

Rendiconto Generale Esercizio Finanziario 2014

Nota integrativa**Criteri di formazione**

Il rendiconto generale è stato redatto nel rispetto del Regolamento per l'amministrazione, la contabilità e la finanza dell'Istituto Nazionale di Geofisica e Vulcanologia, emanato con Decreto del Presidente n. 87 del 23/4/09 e pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale n. 113 del 18/5/09, in armonia con i principi e criteri di cui al D.P.R. 27 Febbraio 2003 n. 97 che disciplina l'amministrazione e la contabilità degli Enti Pubblici non Economici di cui alla Legge 20 marzo 1975 n. 70, come risulta dalla presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice Civile.

Esso si compone oltre che del presente elaborato, che ne costituisce parte integrante, dei seguenti documenti:

- I) il conto di bilancio;
- II) lo stato patrimoniale;
- III) il conto economico.

A partire dall'esercizio 2009 l'INGV utilizza un sistema integrato di contabilità finanziaria/economico patrimoniale.

Le scritture in partita doppia, ad esclusione di quelle di rettifica e integrazione, sono generate in modo univoco e automatico dalle operazioni registrate in contabilità finanziaria.

L'integrazione tra i due sistemi contabili è realizzata mediante l'associazione tra capitoli e conti economico-patrimoniali/conti di contropartita in specifiche fasi delle entrate e delle uscite.

In particolare:

- la fase di liquidazione attiva o passiva rileva il credito/debito verso il soggetto cui si riferisce e movimenta i conti di costo/ricavo o di patrimonio;
- le variazioni alle liquidazioni attive o passive danno luogo a rettifiche delle scritture precedenti e, qualora relative a esercizi antecedenti a quello di riferimento, rilevano sopravvenienze attive o passive;
- la fase di riscossione/pagamento rileva l'estinzione di un credito/debito verso il soggetto a cui si riferisce e la movimentazione del conto corrente.

La continuità tra gli esercizi è stata garantita dall'importazione dei dati presenti nei prospetti di Stato Patrimoniale e di Conto Economico al 31/12/2008, effettuata mediante le seguenti assunzioni:

- Residui attivi = Crediti;
- Residui passivi = Debiti;
- Tutti gli impegni e gli accertamenti al 31/12/2008, relativi ai titoli I e III, hanno generato un costo o un ricavo.

L'acquisizione di immobilizzazioni relative ad impegni ante 2009 non viene rilevata in bilancio automaticamente, ma è oggetto di apposita scrittura di rettifica (immobilizzazioni a sopravvenienze attive).

Le eventuali variazioni ad impegni/accertamenti ante 2009 vengono rilevate come insussistenze dell'attivo o del passivo.

I cambi di controparte su documenti attivi o passivi (per cambio di ragione sociale, cessione del credito ecc.) determinano una scrittura automatica su sopravvenienze attive e sopravvenienze passive di pari importo.

Criteri di valutazione

La valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza. Non si è fatto ricorso a deroghe per i casi eccezionali ex art. 2423 comma 4 del Codice Civile. In particolare, i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono stati i seguenti:



Immobilizzazioni - Immateriali
Non sono presenti in bilancio.

Immobilizzazioni - Materiali

Sono iscritte al costo di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi. Le quote di ammortamento sono state calcolate sul singolo cespita sulla base delle aliquote previste nel Decreto n. 676 del 31/12/2007 (di adeguamento al Decreto MEF 22/04/2004) in funzione della categoria inventariale (vedi schema seguente).

Categoria	Descrizione	Aliquota %
FC	Fabbricati civili	2
OI	Opere dell'ingegno (software, brevetti, diritti d'autore)	20
MO	Mobili e arredi	10
MO	Macchine da ufficio	20
MO	Attrezzature informatiche ad uso amministrativo	25
MO	Attrezzature didattiche	15
MO	Equipaggiamento e vestiario	20
LA	Attrezzature informatiche per la ricerca scientifica	40
LA	Attrezzature ed apprezzature per la ricerca scientifica	25
LA	Strumentazioni varie	15
LA	Impianti e attrezzature	5
BO	Materiale bibliografico	5
CS	Collezioni scientifiche	20
AU	Automezzi e altri mezzi di trasporto	20
AM	Altri beni mobili	20

I beni mobili acquisiti a titolo gratuito o per invenzione non sono stati assoggettati all'ammortamento. I beni durevoli con costo storico fino a 630 € IVA inclusa (cosiddetti beni sottosoglia) sono stati ammortizzati integralmente nell'anno di acquisizione.

Partecipazioni in imprese controllate/collegate

Sono valutate con il metodo del patrimonio netto come previsto dall'art. 2426 comma 4 del Codice Civile,

Crediti

Sono esposti al presumibile valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti.

Debiti

Sono rilevati al loro valore nominale modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione.

Rimanenze di magazzino

Sono iscritte al costo medio ponderato e sono relative ai due magazzini dell'Istituto:

- il magazzino delle pubblicazioni destinate alla distribuzione gratuita all'esterno dell'istituto;
- il magazzino del materiale di facile consumo varia natura destinati all'utilizzo nei laboratori e negli uffici dell'Istituto.

Fondo TFR

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e del contratto collettivo vigente. Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di



chiusura del bilancio al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Riconoscimento ricavi

I ricavi per vendite di beni e per prestazione dei servizi, come anche i ricavi di natura finanziaria, sono riconosciuti in base alla competenza temporale.

Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Risultati dell'esercizio

Il bilancio consuntivo dell'anno 2014 si chiude con un disavanzo di competenza di € 14.531.490,04, un avanzo di amministrazione di € 38.415.282,42, disponibile solo per € 6.492.326,70, ed un disavanzo economico di € 2.971.111,60.

Si analizzano, qui di seguito, i diversi documenti che compongono il rendiconto generale.

I – Analisi delle voci del Conto di Bilancio

Per il dettaglio delle voci del rendiconto finanziario gestionale e decisionale si rinvia alla relazione del Presidente.

II - Analisi delle voci dello Stato Patrimoniale

ATTIVITA'

A) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

La composizione e le variazioni intervenute nelle immobilizzazioni materiali sono riassunte nella tabella sottostante:

Descrizione	Costi storici al 31/12/2013 (a)	Incrementi (b)	Decrementi (c)	Fondo amm. (d)	Valore al 31/12/2014 (a+b-c-d)
Terreni e Fabbricati	28.521.257,21	0	0	11.124.162,52	17.397.094,69
Mobili e Macchine d'ufficio	5.096.603,74	50.908,25	0	2.722.536,74	2.424.975,25
Materiale bibliografico	4.969.211,41	33.416,84	0	2.114.207,32	2.888.420,93
Automezzi	882.281,79	49.534,00	9.436,18	808.020,04	114.359,57
Apparecchiature Scientifiche	73.234.307,43	10.641.437,03	39.509,25	49.538.422,90	34.297.812,31
Collezioni Scientifiche	60.000,00	0	0	60.000,00	0,00
Immobilizzazioni materiali in corso	13.758.246,71	3.080.410,75	0	0	16.838.657,46
Totale	126.521.908,29	13.855.706,87	48.945,43	66.367.349,52	73.961.320,21

I decrementi sono relativi ai beni alienati/dismessi nel corso dell'esercizio, ai sensi delle delibere del Consiglio di Amministrazione nn. 154A e 154B del 03/12/2014. Trattandosi di beni interamente ammortizzati non sono state rilevate insussistenze.

Il fondo ammortamento comprende la quota di ammortamento 2014 ed è stato decurtato delle quote già ammortizzate relative ai beni dismessi nel corso dell'esercizio.

La voce Immobilizzazioni materiali in corso contiene le quote pagate al 31/12/2014 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). L'ammortamento di tale cespita avrà inizio a partire dalla data di acquisizione della proprietà.

Con riferimento alla voce Terreni e Fabbricati viene riportato di seguito l'elenco dettagliato per unità:

<i>Fabbricati di proprietà</i>					
<i>DATA DI ACQUISIZIONE</i>	<i>SEDE</i>	<i>INDIRIZZO</i>	<i>VALORE DI ACQUISIZIONE</i>	<i>USO</i>	<i>Titolo di proprietà</i>
14/10/1992	ROMA	via di Vigna Murata 605, 00143 Roma	15.691.962,02	uffici, laboratori, officine, magazzini	Costruzione
13/09/2006	CATANIA	Piazza Roma 2 (Catania)	8.250.000,00	uffici, laboratori, magazzini	acquisita da Privato
10/01/2001	ERCOLANO - Foresteria	via Osservatorio - 80056 Ercolano (Napoli)	2.685,57	uffici divulgazione, foresteria	Acquistato da OV con atto del 24/3/1966 (Acquisito da INGV)
01/01/2006	GROTTAMINARDA	strada statale , Grottaminarda 83035, (Avellino)	2.312.066,96	uffici, laboratori	Costruzione
10/01/2001	ERCOLANO - Edif. Servizio	via Osservatorio - 80056 Ercolano (Napoli)	63.905,27	uffici divulgazione, laboratori	Costruito da OV collaudo del 05/06/1972 (acquisito da INGV)
29/09/1999	MILANO	via Bassini 15, 10133 (Milano)	2.197.000,00	Uffici	Acquisito da CNR-IRRS con D.Lgs 29/09/1999 N. 381
Totale			28.517.619,82		
<i>Terreni di proprietà</i>					
27/03/2006	MINERVINO MURGE		1.400,00	stazione di misura	acquistato della Regione Puglia
10/01/2001	ERCOLANO	via Osservatorio - 80056 Ercolano (Napoli)	2.237,39	terreni	atto di compravendita del 23/12/1970
Totale			3.637,39		

B) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Le movimentazioni sono rappresentate nella tabella seguente:

Descrizione	31/12/2013 (a)	Incrementi (b)	Decrementi (c)	31/12/2014 (a+b-c)
Partecipazioni	1.144.477,91	41.688,00	81.828,66	1.104.337,24
Depositi a Cauzione	85.310,28	2.540,00	6.734,00	81.116,28
Totale	1.229.788,19	44.228,00	88.562,66	1.185.453,52

I depositi cauzionali rappresentano somme versate dall'Ente per partecipazione a bandi di gara, contratti di locazione passivi, per l'allacciamento di utenze e per rilascio di apparati telepass da Autostrade SpA.

Le partecipazioni sono state iscritte tra le attività a partire dall'esercizio 2010 con il metodo del patrimonio netto. Facendo riferimento all'ultimo bilancio approvato della singola società partecipata (2013), tenendo conto di

eventuali nuove acquisizioni o variazioni nella percentuale di partecipazione, sono stati aggiornati i rispettivi valori come risultanti dalla tabella seguente:

DENOMINAZIONE	PERCENTUALE PARTECIPAZ.	Patrimonio netto al 31/12/2013	Valore partecipazioni INGV
DISTRETTO LIGURE DELLE TECNOLOGIE MARINE	1,96%	1.023.333,00	20.057,33
CENTRO EURO-MEDITERRANEO PER I CAMBIAMENTI CLIMATICI	40,62%	533.706,00	216.791,38
ANALISI E MONITORAGGIO DEL RISCHIO AMBIENTALE	10,50%	7.342.087,00	770.919,14
CONSORZIO PER LA RICERCA E LE APPLICAZIONI DI TECNOLOGIE INNOVATIVE PER IL RISPARMIO ENERGETICO E PER LO SVILUPPO DELLE TECNOLOGIE LASER NEL CAMPO DELLA FISICA DELL'ATMOSFERA	1,62%	628.171,00	10.176,37
MONITORAGGIO AMBIENTALE E RICERCA INNOVATIVA STRATEGICA	80,00%	46.821,00	37.456,80
CONSORZIO PER PROMOZIONE TECNOLOGIE CALCOLO AVANZATO	5,88%	436.879,00	25.688,49
CONSORZIO AREA DI RICERCA IN ASTROGEOFISICA	25,00%	92.991,00	23.247,75
		Totale	1.104.337,24

C) ATTIVO CIRCOLANTE

C.1. Rimanenze

Le rimanenze sono relative ai magazzini "Pubblicazioni" e "Materiali di facile consumo". Di seguito sono riportate le movimentazioni intervenute nel corso dell'esercizio:

Descrizione	31/12/2013 (a)	Incrementi (b)	Decrementi (c)	31/12/2014 (a+b-c-d)
Magazzino pubblicazioni	6.349,58	26.572,15	0,00	32.921,73
Magazzino Materiali di facile consumo	18.393,31	0,00	1.153,04	17.240,27
Totale	24.742,89	26.572,15	1.153,04	50.162,00

I decrementi della consistenza al 31/12/2014 dei magazzini trovano riscontro nella voce "variazione delle rimanenze" presente tra le voci che determinano il costo della produzione nel Conto Economico, mentre gli incrementi trovano corrispondenza in analoga voce presente tra le voci che determinano il valore della produzione.

C.2. Crediti

La posta accoglie i crediti esigibili dall'Ente entro ed oltre l'esercizio successivo, opportunamente riconciliati con i residui attivi rilevati nel rendiconto finanziario (vedi prospetto seguente).

Residui attivi al 31/12/2014		Crediti al 31/12/2014	
Descrizione	Importo	Descrizione	Importo
Situazione amministrativa generale	54.617.373,85	Crediti non istituzionali	35.352.340,87
		Crediti per attività Istituzionale	13.487.750,00
		Anticipazioni	541.402,58
		Crediti diversi	1.460.017,36
		<i>Accertamenti che non costituiscono credito</i>	3.775.863,04
Totale	54.617.373,85	Totale	54.617.373,85

L'importo di € 3.775.863,04 si riferisce alle somme accertate a partire dall'esercizio 2009 ma non ancora liquidate (la liquidazione degli accertamenti, ad eccezione dell'emissione delle fatture attive, in genere viene effettuata contestualmente all'incasso e questo spiega la misura considerevole). Tali importi non possono essere considerati ricavi da rilevare nel conto economico dell'esercizio in commento misurando, infatti, attività che saranno realizzate nel corso di esercizi successivi.

Di seguito sono riportati i movimenti relativi alle singole voci:

Descrizione	31/12/2013 (a)	Incrementi (b)	Decrementi (c)	31/12/2014 (a+b-c)
Crediti non istituzionali	17.040.870,23	18.311.470,64	0,00	35.352.340,87
Anticipazioni attive	659.157,72		117.755,14	541.402,58
Crediti per attività istituzionale	11.011.285,80	2.476.464,20		13.487.750,00
Crediti diversi	1.187.452,63	272.564,73		1.460.017,36
Totale	29.898.766,38	21.060.499,57	117.755,14	50.841.510,81

I crediti non istituzionali si riferiscono a contributi previsti per progetti di ricerca e convenzioni;

I crediti diversi si riferiscono in larga misura ai crediti risultanti in bilancio al 31/12/2008 ancora inesistenti ed in parte ad anticipi di missione erogati al personale dipendente.

Le anticipazioni attive si riferiscono 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, agli importi relativi ai lavori di ripristino dell'Osservatorio di Messina, che verranno rimborsati dalla Regione Sicilia e al canone di locazione della sede di Bologna, che verrà rimborsato dal Centro Euro-mediterraneo sui Cambiamenti Climatici

C.3. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

In questa voce sono riportati i valori al 31/12/2014 delle due polizze collettive aperte presso l'INA Assitalia (Acquisita da Generali Italia S.p.A.) per la liquidazione del trattamento di fine rapporto e di fine servizio al personale dipendente. Le movimentazioni riportate di seguito si riferiscono ai rendimenti annuali (sotto la voce incrementi), calcolati sulla base dei valori di riscatto per cessazione dichiarati da INA Assitalia in occasione della scadenza annuale (ALL.4 alla relazione del presidente), e ai riscatti liquidati nel corso dell'esercizio (riportati sotto la voce decrementi), al lordo dell'imposta ex art. 61 L 482/85, ove dovuta:

Descrizione	31/12/2013 (a)	Incrementi (b)	Decrementi (c)	31/12/2014 (a+b-c)
Polizza 9010726	4.423.616,68	156.671,53	697.278,78	3.883.009,43
Polizza 9020190	1.869.894,72	52.785,06	26.358,88	1.896.320,90
Totale Depositi c/o INA	6.293.511,40	209.456,59	723.637,66	5.779.330,33

C.4. Disponibilità liquide

La voce rileva la disponibilità al 31/12/2014 sul conto n. 130637 intestato all'Istituto c/o la Banca d'Italia - Tesoreria Provinciale dello Stato - Sezione di Roma, come dichiarata dal Monte dei Paschi di Siena spa - Ag. n. 15 - Roma, istituto cassiere dell'Istituto (ALL. 2 alla relazione del presidente), pari ad € 13.135.147,07.

**D) RATEI E RISCONTI ATTIVI**

Nell'esercizio 2014 si rilevano esclusivamente risconti attivi per un ammontare complessivo di € 5.811,93, che si riferiscono a costi sostenuti nell'anno 2014, per premi assicurativi, di competenza dell'esercizio 2015.

PASSIVITÀ**A) PATRIMONIO NETTO**

Il patrimonio netto è costituito per € 86.912.056,25 dalla riserva legale, corrispondente agli avanzi economici di tutti gli esercizi precedenti e per € 898.802,19 dalla riserva di rivalutazione delle partecipazioni. Da tali importi deve essere detratto l'importo di € 2.971.111,60 pari al disavanzo economico dell'esercizio 2014.

B) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

La posta rappresenta complessivamente l'ammontare delle liquidazioni spettanti al personale a tempo determinato ed indeterminato al 31/12/2014 al netto delle liquidazioni, delle anticipazioni erogate e dell'imposta sostitutiva dovuta dall'INGV in qualità di sostituto d'imposta. La quota di accantonamento per l'esercizio 2014 è pari ad € 1.415.409,40, che trova perfetta corrispondenza tra i costi dell'esercizio.

Descrizione	31/12/2013 (a)	Incrementi (b)	Decrementi (c)	31/12/2014 (a+b-c)
Fondo trattamento di fine rapporto	36.518.100,34	1.415.409,40	1.198.437,55	36.735.072,19

C) DEBITI

La posta accoglie i debiti assunti dall'Ente entro ed oltre l'esercizio successivo, opportunamente riconciliati con i residui passivi rilevati nel rendiconto finanziario (vedi prospetto seguente).

Residui passivi al 31/12/2014		Debiti al 31/12/2014 (S.P.)	
Descrizione	Importo	Descrizione	Importo
Situazione amministrativa generale	29.337.238,50	Debiti verso il personale	1.228.350,72
		Debiti verso fornitori attività Istituzionale	1.790,15
		Debiti verso fornitori funzionamento	9.146.491,67
		Debiti verso Collaboratori	157.763,49
		Fatture da ricevere	1.108.329,26
		Debiti Tributari	2.273.996,91
		Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.287.786,22
		Debiti diversi	4.687.037,04
		<i>Totale debiti in SP (escluso debiti di finanziamento)</i>	<i>19.891.545,46</i>
		<i>Impegni che non costituiscono debito</i>	<i>9.445.693,04</i>
Totale	29.337.238,50	Totale	29.337.238,50

L'importo di € 9.445.693,04 si riferisce alle somme impegnate a partire dall'esercizio 2009 ma non liquidate (la liquidazione degli impegni viene effettuata solo alla ricezione del documento passivo e questo spiega la misura considerevole). Tali importi non possono essere considerati costi da rilevare nel conto economico dell'esercizio in commento misurando, infatti, passività (o attività, se impegni relativi a spese in conto capitale) che saranno realizzate nel corso di esercizi successivi.



Di seguito sono riportati i movimenti relativi alle singole voci:

Descrizione	31/12/2013 (a)	Incrementi (b)	Decrementi (c)	31/12/2014 (a+b-c)
Mutui passivi	3.862.537,68	0	370.166,30	3.492.371,38
Debiti verso fornitori (per attività Istituzionale)	1.372,91	417,24		1.790,15
Debiti verso fornitori (funzionamento)	3.230.241,05	5916250,62		9.146.491,67
Debiti verso collaboratori, professionisti, componenti di organi e commissioni	57.883,69	99879,8		157.763,49
Fatture da ricevere	402.350,11	705979,15		1.108.329,26
Debiti verso il personale	1.095.016,65	133.334,07		1.228.350,72
Debiti Tributari	1.976.356,87	297.640,04		2.273.996,91
Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.390.037,41	0	102.251,19	1.287.786,22
Debiti diversi	4.638.519,95	48517,09		4.687.037,04
Totale	16.654.316,32	7.202.018,01	472.417,49	23.383.916,84

L'importo di € 3.492.371,38 si riferisce al debito residuo sul mutuo ipotecario acceso presso la Cassa Depositi e Prestiti per l'acquisto della sede istituzionale della Sezione di Catania;

I debiti verso fornitori per attività istituzionale si riferiscono a spese per borse di studio, dottorati e assegni di ricerca a gravare sui fondi istituzionali.

I debiti verso il personale si riferiscono prevalentemente a emolumenti accessori di competenza dell'esercizio 2014 da corrispondere al personale dipendente nell'esercizio successivo e a missioni del personale liquidate ma non pagate.

I debiti tributari e verso istituti di previdenza e sicurezza sociale si riferiscono agli importi trattenuti a titolo di ritenute erariali e previsionali sullo stipendio del personale dipendente del mese di Dicembre, da versare nell'esercizio successivo.

I debiti diversi si riferiscono in parte ai debiti risultanti in bilancio al 31/12/2008 ancora in evasi, ed in larga misura alla posta di € 4.550.000,00, pari alla quota restante di € 12.000.000,00 incassati nel corso dell'esercizio 2010 dal MIUR quale contributo straordinario per la gestione delle risorse connesse al PNRA per l'esercizio 2009, che dovrà essere girata al CNR a seguito della liquidazione del Consorzio PNRA.

II - Analisi delle voci del Conto Economico

Il Conto Economico è strutturato in forma scalare, in modo da pervenire attraverso successive aggregazioni, al risultato economico d'esercizio.

I proventi ed i costi della gestione sono determinati in parte dalle movimentazioni del bilancio finanziario ed in parte da scritture di rettifica ed integrazione, come si evince dagli allegati prospetti di riconciliazione di costi e ricavi.

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

Il valore della produzione è determinato dai seguenti proventi:



Descrizione	31/12/2013 (a)	Incrementi (b)	Decrementi (c)	31/12/2014 (a+b-c)
Trasferimenti da parte dello Stato	73.820.401,55		119.204,71	72.628.354,38
Trasferimenti da parte di Istituti diversi dallo Stato	12.886.913,34		2.730.016,37	10.156.896,97
Proventi propri dell'Ente	995.191,79	321.285,37	0,00	1.316.477,16
Variazioni in aumento delle rimanenze	0,00	26.572,15	0,00	26.572,15
Totale	87.702.506,68	347.857,52	3.922.063,54	84.128.300,66

La voce “trasferimenti da parte dello Stato” accoglie, oltre ai ricavi di competenza relativi ai contributi ordinari di funzionamento deliberati dal MIUR ed i contributi del Ministero dell’Economia e delle Finanze per fronteggiare i maggiori oneri derivanti dai rinnovi contrattuali (non pervenuti nell’esercizio in discorso), anche i finanziamenti da parte di altri ministeri per attività di ricerca, la cui notevole riduzione determina il decremento rispetto all’esercizio precedente.

Nella voce “Trasferimenti da parte di Istituti diversi dallo Stato” sono riportati gli ulteriori ricavi per attività di ricerca che hanno subito un considerevole incremento rispetto all’esercizio precedente, ad esclusione di quelli provenienti da altri Enti Pubblici per attività di ricerca e dal PNRA.

La voce “Proventi propri dell’Ente” risulta movimentata per l’emissione di fatture attive per la cessione di materiale fuori uso (nessuna nell’esercizio in discorso); per l’emissione di fatture attive relative alla prestazione di servizi scientifici a terzi; e principalmente dalle entrate relative recupero degli accantonamenti per il personale a tempo determinato a gravare su progetti di ricerca finanziati dall’esterno (Altri proventi).

B) COSTO DELLA PRODUZIONE

Il costo della produzione è determinato dalle seguenti poste:

Descrizione	31/12/2013 (a)	Incrementi (b)	Decrementi (c)	31/12/2014 (a+b-c)
Costi per prestazione di servizi	727.728,31	98.524,96		826.253,27
Costi per il personale	51.789.961,04	112.405,56		51.902.366,60
Costi per gli organi dell’Ente	362.568,94		40.787,67	321.781,27
Costi per promozione, formazione e comunicazione	425.831,99		193.842,61	231.989,38
Costi di funzionamento	8.056.241,28		978.748,20	7.077.493,08
Oneri diversi di gestione	13.523.078,46	2.419.108,97		15.942.187,43
Oneri tributari	2.930.319,56		23.823,48	2.906.496,08
Ammortamenti	4.730.458,12	1.725.726,69		6.456.184,81
Accantonamento fondo trattamento di fine rapporto	850.727,76	564.681,64		1.415.409,40
Variazioni in riduzione delle rimanenze	15.119,80		13.966,76	1.153,04
Totale	83.412.035,26	4.920.447,82	1.251.168,72	87.081.314,36

Le voci di costo sono determinate principalmente dalla movimentazione dei corrispondenti capitoli del bilancio finanziario (vedi prospetto di riconciliazione costi), ad esclusione delle voci relative all’ammortamento,



all'accantonamento al fondo per il trattamento di fine rapporto (per la cui determinazione si rimanda all'allegato n. 5 alla relazione del Presidente) e alle variazioni delle rimanenze.
La quota di ammortamento è stata determinata applicando le aliquote corrispondenti alla categoria inventariale di appartenenza del singolo cespote (vedi tabella riportata nei criteri di valutazione).

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Descrizione	31/12/2013 (a)	Incrementi (b)	Decrementi (c)	31/12/2014 (a+b-c)
Proventi finanziari	224.717,60	0	12.073,74	212.643,86
Oneri finanziari	33.030,53	250.440,30	0	283.470,83
Differenza	191.687,07			-70.826,97

La consistenza della voce "proventi finanziari" è determinata essenzialmente dai rendimenti annuali riconosciuti da INA Assitalia (Acquisita da Generali S.p.A) sulle due polizze collettive aperte dall'Istituto per la liquidazione del trattamento di fine rapporto e di fine servizio al personale dipendente.

La voce "oneri finanziari" è costituita principalmente dagli interessi passivi e dalle commissioni bancarie pagati all'istituto cassiere.

D) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Descrizione	31/12/2013 (a)	Incrementi (b)	Decrementi (c)	31/12/2014 (a+b-c)
Proventi straordinari	67.284,74	225.049,19		292.333,93
Oneri straordinari	549.568,19		309.963,33	239.604,86
Differenza	-482.283,45			52.729,07

Nella voce "Proventi straordinari" sono rilevate: le plusvalenze da alienazione di immobilizzazioni; le insussistenze del passivo, per le variazioni intervenute nell'esercizio in riduzione di residui passivi ante 2009 non liquidati; le sopravvenienze attive (pari ad € 292.333,93) per le immobilizzazioni acquisite nel corso dell'esercizio relative ad impegni ante 2009 o registrate in automatico dal gestionale per i cambi di controparte o annullamento di documenti passivi (come spiegato nei criteri di formazione).

Concorrono a determinare l'entità degli "Oneri Straordinari" le insussistenze dell'attivo registrate a seguito della riduzione di residui attivi ante 2009 non liquidati (per € 106.255,68) e della dismissione di beni durevoli non interamente ammortati; le sopravvenienze passive relative a costi sostenuti per l'acquisizione di beni che verranno iscritti a patrimonio nell'esercizio successivo (a seguito di collaudo) o registrate in automatico dal gestionale per il cambio di controparte o l'annullamento di documenti attivi (per un totale di € 133.349,18).

Il Direttore Generale

	1	2	3	4	5	6 (=2+4+5)	7	8	9 (=6+7+8)
	Impegni di competenza	Liquidato su impegni di competenza (a)	Accertamenti di Competenza	Liquidato su accertamenti di competenza (rettifiche di costo) (a)	Rettifiche di liquidazioni su impegni ed accertamenti di competenza (b)	Total costi derivanti da stanziamenti di competenza	Costi derivanti da stanziamenti a residui (c)	Integrazioni e rettifiche non derivanti da stanziamenti finanziari (d)	Saldo contabile (dare-avere)
Conto / Sottoconto									
ECB COSTO DELLA PRODUZIONE	82.697.410,79	76.714.840,66			7.221,13	76.707.619,53	2.464.350,22	7.909.344,61	87.081.314,36
ECB.02 COSTI PER PRESTAZIONE DI SERVIZI	889.597,28	596.787,58			1.400,00	595.387,58	230.865,69		826.253,27
ECB.02.01 COSTI PER PRESTAZIONE DI SERVIZI	889.597,28	596.787,58			1.400,00	595.387,58	230.865,69		826.253,27
ECB.02.01.01 Spese per prestazioni professionali e collaborazioni	889.597,28	596.787,58			1.400,00	595.387,58	230.865,69		826.253,27
ECB.03 COSTI PER IL PERSONALE	52.262.057,05	51.758.128,18				51.758.128,18	144.238,42		51.902.366,80
ECB.03.01 COSTI PER IL PERSONALE	52.262.057,05	51.758.128,18				51.758.128,18	144.238,42		51.902.366,80
ECB.03.01.01 Compensi al Direttore Generale	157.271,59	157.271,59				157.271,59	34.003,98		191.275,57
ECB.03.01.03 Stipendi, indennità ed altri assegni fissi al personale di ruolo	21.828.070,06	21.828.070,06				21.828.070,06	1.394,00		21.829.464,06
ECB.03.01.04 Emolumenti accessori al personale	3.158.209,00	2.883.171,33				2.883.171,33	54.837,65		2.938.008,98
ECB.03.01.05 Stipendi, indennità ed altri assegni fissi al personale temporaneo	17.637.419,57	17.519.525,59				17.519.525,59	29.582,59		17.549.108,18

Conto / Sottoconto	1 Impegni di competenza	2 Liquidato su impegni di competenza (a)	3 Accertamenti di Competenza	4 Liquidato su accertamenti di competenza (rettifiche di costo) (a)	5 Rettifiche di liquidazioni su impegni ed accertamenti di competenza (b)	6 (=2+4-5) Totale costi derivanti da stanziamenti di competenza	7 Costi derivanti da stanziamenti a residui (c)	8 Integrazioni e rettifiche non derivanti da stanziamenti finanziari (d) (dare-avere)	9 (=6+7+8) Saldo contabile (dare-avere)
ECB.03.01.08 Contributo mensa	920.995,04	904.897,47				904.897,47			904.897,47
ECB.03.01.09 Oneri previdenziali ed assistenziali a carico dell'Ente	6.354.000,00	6.354.000,00				6.354.000,00			6.354.000,00
ECB.03.01.10 Indennità e rimborso spese viaggi, trasferte e trasferimenti per missioni nazionali ed estere	1.882.225,96	1.791.902,21				1.791.902,21	16.286,07		1.808.188,28
ECB.03.01.11 Spese per la formazione e l'aggiornamento professionale del personale	55.522,10	50.946,20				50.946,20	7.459,45		58.405,65
ECB.03.01.12 Spese per interventi assistenziali al personale e contributi per le attività culturali e ricreative									
ECB.03.01.13 Contributi Assicurativi	192.834,00	192.834,00				192.834,00			192.834,00
ECB.03.01.14 Spese per accertamento e protezione sanitaria per cure e ricoveri	67.198,02	67.198,02				67.198,02			67.198,02

Istituto Nazionale di Geofisica e Vulcanologia
Prospetto di Ricconciliazione Economico/Finanziario per Competenza (Costi) Esercizio 2014



Conto / Sottoconto	1 Impegni di competenza	2 Liquidato su impegni di competenza (a)	3 Accertamenti di Competenza	4 Liquidato su accertamenti di competenza (rettifiche di costo) (a)	5 Rettifiche di liquidazioni su impegni ed accertamenti di competenza (b)	6 (=2+5) Totale costi derivanti da stanziamenti di competenza	7 Costi derivanti da stanziamenti a residui (c)	8 Integrazioni e rettifiche non derivanti da stanziamenti finanziari (d) (dare-avere)	9 (=6+7+8) Saldo contabile (dare-avere)
ECB.03.01.15 Spese per i concorsi e le selezioni	8.311,71	8.311,71				8.311,71	674,68		8.986,39
ECB.04 COSTI PER GLI ORGANI ISTITUZIONALI	329.277,30	319.865,66				319.865,66	1.915,61		321.781,27
ECB.04.01 COSTI PER GLI ORGANI ISTITUZIONALI	329.277,30	319.865,66				319.865,66	1.915,61		321.781,27
ECB.04.01.01 Spese per gli organi istituzionali	329.277,30	319.865,66				319.865,66	1.915,61		321.781,27
ECB.05 COSTI PER PROMOZIONE, FORMAZIONE E COMUNICAZIONE	235.108,92	201.656,37				201.656,37	30.333,01		231.989,38
ECB.05.01 COSTI PER PROMOZIONE, FORMAZIONE E COMUNICAZIONE	235.108,92	201.656,37				201.656,37	30.333,01		231.989,38
ECB.05.01.01 Spese per borse di studio, dottorati e assegni di ricerca	119.762,74	115.238,79				115.238,79	1.112,78		116.351,57
ECB.05.01.02 Spese per attività divulgative, museali e culturali e per la pubblicità	115.346,18	86.417,58				86.417,58	29.220,23		115.637,81



**Istituto Nazionale di Geofisica e Vulcanologia
Prospetto di Riconciliazione Economico/Finanziario per Competenza (Costi) Esercizio 2014**

Conto / Sottoconto	1 Impegni di competenza	2 Liquidato su impegni di competenza (a)	3 Accertamenti di Competenza	4 Liquidato su accertamenti di competenza (rettifiche di costo) (a)	5 Rettifiche di liquidazioni su impegni ed accertamenti di competenza (b)	6 (=2+4-5) Totale costi derivanti da stanziamenti di competenza	7 Costi derivanti da stanziamenti a residui (c)	8 Integrazioni e rettifiche non derivanti da stanziamenti finanziari (d) (dare-avere)	9 (=6+7+8) Saldo contabile (dare-avere)
ECB.06 COSTI DI FUNZIONAMENTO	7.247.100,18	6.225.074,60			5.821,13	6.219.253,47	857.274,96	964,65	7.077.493,98
ECB.06.01 COSTI DI FUNZIONAMENTO	7.247.100,18	6.225.074,60			5.821,13	6.219.253,47	857.274,96	964,65	7.077.493,98
ECB.06.01.01 Spese postali	17.390,41	14.879,58				14.879,58			14.879,58
ECB.06.01.02 Spese telefoniche	285.796,33	226.589,48				226.589,48	72.838,19		299.427,67
ECB.06.01.03 Spese per utenze (illuminazione, riscaldamento e acqua)	189.591,85	151.027,80				151.027,80	256.479,20		407.507,00
ECB.06.01.04 Spese generali per il funzionamento degli uffici	3.663.805,94	3.250.243,03				3.250.243,03	288.099,29		3.538.342,32
ECB.06.01.05 Spese per manutenzione ordinaria degli immobili e degli impianti	657.127,99	441.373,59			1.001,35	440.372,24	190.861,76	964,65	632.198,65
ECB.06.01.06 Spese di noleggio e manutenzione macchine per ufficio	285.185,89	232.717,03				232.717,03	10.670,31		243.387,34