

- 2) stato patrimoniale;
- 3) nota integrativa.

Al consuntivo sono, inoltre, allegati:

- a) la situazione amministrativa;
- b) la relazione sulla gestione;
- c) la relazione del Collegio dei Revisori dei conti.

Anche per questo esercizio l'amministrazione, ai sensi dell'art. 64 del Regolamento di amministrazione e contabilità dell'INAF in considerazione della peculiare fase di riordino dell'ente (d.lgs. 4 giugno 2003, n. 138) che lascia due anni di tempo per adeguarsi alle disposizioni del Regolamento stesso, non ha redatto il conto economico che, peraltro, in assenza di uno specifico lavoro di studio per la determinazione dei criteri di costruzione del conto economico stesso avrebbe scarso significato.

La dimostrazione e l'esposizione dei flussi finanziari e patrimoniali è esaminata nel dettaglio nella nota integrativa al conto consuntivo.

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO

Dr. Alberto Santangeli

CONTO CONSUNTIVO DELL'INAF

ESERCIZIO 2005

Nota integrativa

Il presente documento, da considerare in relazione all'attuale fase di riordino, ai sensi del Regolamento di Contabilità, si articola nelle seguenti parti:

- a) criteri di valutazione utilizzati nella redazione del conto consuntivo;
- b) analisi delle voci del rendiconto finanziario;
- c) stato patrimoniale;
- d) altre notizie integrative.

A) CRITERI DI VALUTAZIONE UTILIZZATI NELLA REDAZIONE DEL CONTO CONSUNTIVO

Il Conto Consuntivo 2005 è redatto nel rispetto, dei principi contabili civilistici e pubblici; detti principi consentono di integrare e completare le norme del codice civile, di cui costituiscono lo strumento interpretativo.

I principali principi contabili rispettati sono quelli della veridicità, della certezza, della prudenza, della chiarezza e della comparabilità.

Relativamente a quest'ultimo principio la sua applicazione è avvenuta per quanto possibile in quanto la fase di riordino ha comportato il cambiamento degli schemi di bilancio.

B) ANALISI DELLE VOCI DEL RENDICONTO FINANZIARIO

B1) RENDICONTO FINANZIARIO DELL'INAF (Allegati 1a 1b 2a 2b)

Come da Regolamento di Contabilità il bilancio dell'INAF è distinto in decisionale e gestionale e comprende i dati finanziari consolidati di competenza e di cassa.

Per quanto riguarda le entrate le somme riscosse dall'INAF (pari a € 106.489.161,07 in c/competenza ed € 7.049.841,70 in c/residui) sono così suddivise:

	competenza *	Residui *	Cassa
Direz. Amm.va	76.122.030,23	289.428,73	76.411.458,96
Dipartim. 1	16.540.809,67	1.713.533,19	18.254.342,86
Dipartim. 2	13.826.321,17	5.046.879,78	18.873.200,95
Totale	106.489.161,07	7.049.841,70	113.539.002,77

* Dati comprensivi delle partite di giro.

Con riferimento alle uscite, le somme pagate dall'INAF in relazione ai Centri di Spesa (pari a € 82.605.771,94 in competenza ed € 10.993.759,49 in conto residui) risultano così suddivise:

	competenza *	Residui *	Cassa
Direz. Amm.va	51.689.339,34	1.021.558,67	52.710.898,01
Dipartim. 1	14.281.081,36	5.266.737,96	19.547.819,32
Dipartim. 2	16.635.351,24	4.705.462,86	21.340.814,10
Totale	82.605.771,94	10.993.759,49	93.599.531,43

* Dati comprensivi delle partite di giro.

Per maggiori approfondimenti è disponibile il rendiconto finanziario di competenza gestionale con il dettaglio dei singoli capitoli e dei centri di responsabilità di secondo livello. Ad ogni buon fine comunque si allegano alcuni grafici dimostrativi dei flussi finanziari di alcuni tra i più significativi capitoli di spesa.

Nell'esercizio finanziario 2005 la programmazione finanziaria è stata rivolta al finanziamento di grandi progetti di ricerca (LBT, SRT, VST e TNG) e altri progetti, nonché alle necessarie integrazioni del Fondo di funzionamento ordinario degli Osservatori; rispetto al 2004 è stato possibile effettuare interventi di programmazione più articolati e mirati nonostante la fase di riordino dell'istituto (decreto legislativo n. 138 del 4 giugno) fosse ancora nel suo pieno svolgimento.

Le Entrate sono suddivise nei seguenti titoli principali:

RIEPILOGO ENTRATE

Titolo	Previsioni	Totale Entrate	Annotazioni
--------	------------	----------------	-------------

	definitive	Riscosse	
Fondo iniziale di Cassa	37.626.292,63	-	-
I - Entrate correnti	103.892.752,82	93.124.802,38	
II - Entrate in conto capitale	369.626,34	48.626,34	
III - Partite di giro	37.799.123,91	13.315.732,35	
Totale delle entrate	142.061.503,07	106.489.161,07	

Il totale delle entrate, pari a Euro 142.061.503,07 evidenzia le risorse finanziarie complessive che, oltre all'avanzo di amministrazione, sono state rese disponibili nel corso dell'esercizio finanziario 2005.

Esse si possono così riassumere nelle loro principali componenti:

	<u>Importo in €</u>	
- Nota MIUR n° 963 del 2 dicembre 2005	81.990.000,00	
- Deroga speciale per assunzioni di personale scientifico	333.750,00	
- MIUR (Cofin Fibr)	4.759.661,34	5000
- ASI	2.984.468,81	3000
- CNR	815.310,03	
- U.E.	1.573.662,65	3.500
- Enti Pubblici	1.935.797,54	
- Enti Privati	255.928,38	1.200
- Enti Territoriali	1.266.388,73	5500
- Ricerche e servizi commissionati da altri enti pubblici	4.353.634,55	
- Prestazioni di servizi e vendita di pubblicazioni e altri beni	977.561,17	1000

Le entrate programmatiche relative alla deroga delle assunzioni di personale comunicate con le note della Presidenza del Consiglio dei Ministri – Dipartimento Funzione Pubblica non sono state riscosse in quanto nell'anno 2005 non si è proceduto ad assunzioni di personale tecnico-amministrativo.

Per un maggiore dettaglio e analisi delle entrate si può osservare gli allegati 3a 3b.

SPESE:

Le Spese sostenute nell'anno 2005 possono essere così riassunte, divise per ciascuno dei tre centri di responsabilità di primo livello.

Per la Direzione Amministrativa l'assegnazione di funzionamento ordinario prevede, , la copertura di tutte le spese per il funzionamento del Centro di Responsabilità stesso e degli organi dell'Istituto, nonché la copertura di tutte le spese per il personale dell'ente come segue:

	Previsione definitiva	Totale Spese Pagate	% pagato sul totale escluse p. giro	Annotazioni
<u>Uscite Correnti</u>				
Spese per gli organi dell'ente	665.200,94	543.404,69		
Spese per le commissioni e organismi dell'ente	357.437,16	215.190,42		
Spese per il personale in servizio	60.579.770,15	36.845.111,09		
Spese per acquisizione di beni e servizi	2.219.460,40	502.801,12		
Spese per la ricerca	1.569.802,25	33.453,70		
Trasferimenti passivi	283.500,00	97.555,83		
Oneri tributari	39.000,00	38.424,47		
Oneri finanziari	1.226,83	871,38		
<u>Uscite in conto capitale</u>				
Acquisizione di beni ad uso durevole	139.930,35	60.678,60		
Spese per la ricerca scientifica	15.944,00	0		
Immobilizzazioni finanziarie	17.977,00	17.977,00		
<u>Somme non attribuite</u>				
Fondi ed accantonamenti	4.533.800,16	0		
<u>Partite di giro</u>				
Uscite aventi natura di partite di giro	37.050.000,00	13.333.871,04		

La ripartizione nelle principali categorie di spesa per il Dipartimento 1 è la seguente:

	Previsione definitiva	Totale Spese Pagate	% pagato sul totale	Annotazioni
--	-----------------------	---------------------	---------------------	-------------

			escluse p. giro	
<u>Uscite Correnti</u>				
Spese per le commissioni e organismi dell'ente	230.505,58	202.596,49		
Spese per il personale in servizio	840.906,15	501.607,52		
Spese per acquisizione di beni e servizi	6.854.490,55	5.110.819,79		
Spese per la ricerca	12.793.522,70	4.689.911,81		
Trasferimenti passivi	1.964.209,27	185.213,76		
Oneri tributari	104.455,35	69.258,99		
Oneri finanziari	193,22	193,22		
<u>Uscite in conto capitale</u>				
Acquisizione di beni ad uso durevole	965.151,99	423.895,85		
Spese per la ricerca scientifica	3.882.802,59	1.204.441,86		
Spese per beni immobili	13.383.574,04	1.580.385,60		
Immobilizzazioni immateriali	28.891,04	576,00		
Cauzioni ed anticipazioni	8.500,00	8.500,00		
Rimborso mutui e prestiti (quote capitale)	22.558,86	22.558,00		
<u>Partite di giro</u>				
Uscite aventi natura di partite di giro	749.123,91	281.122,47		

La ripartizione nelle principali categorie di spesa per il Dipartimento 2 è la seguente:

	Previsione definitiva	Totale Spese Pagate	% pagato sul totale escluse p. giro	Annotazioni
<u>Uscite Correnti</u>				
Spese per le commissioni e organismi dell'ente	2.982,76	1.330,12		
Spese per il personale in servizio	2.604.801,33	46.439,92		
Spese per acquisizione di beni e servizi	2.855.011,53	1.924.868,74		
Spese per la ricerca	16.867.807,27	4.653.126,07		
Trasferimenti passivi	6.719.631,67	3.967.537,70		
Oneri tributari	19.228,76	7.025,92		

Uscite in conto capitale				
Acquisizione di beni ad uso durevole	1.055.808,36	291.016,26		
Spese per la ricerca scientifica	13.988.693,07	5.447.513,41		
Spese per beni immobili	2.375.418,16	288.592,64		
Immobilizzazioni immateriali	11.991,58	3.672,24		
Immobilizzazioni finanziarie	218.500,00	0		
Oneri per il personale in quiescenza	4.228,22	4.228,22		

Nel fondo di riserva è stata iscritta la somma di € 1.842.714,69; il fondo ha subito variazioni nel corso del 2005 per un totale negativo di € 1.571.675,86 per cui la sua disponibilità finale è pari ad € 271.038,83 confluita interamente nel fondo speciale del bilancio 2006;

Va, infine, considerato che la somma vincolata in seguito alle disposizioni del Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 29 novembre 2002 e precisamente l'importo di € 606.680,00 è stata prelevata dal fondo di riserva ed accantonata in un apposito capitolo in ottemperanza alle disposizioni normative ed in attesa di procedere al versamento sui pertinenti capitoli del bilancio dello Stato.

Riepilogando i flussi finanziari relativi al 2005 possono essere così riassunti:

Fondo iniziale di Cassa	€ 37.626.292,63
Riscossioni	€ 113.539.002,77
Pagamenti	€ 93.599.531,43
Fondo finale di Cassa	€ 57.565.763,97

B2) RESIDUI

Ai sensi dell'articolo 25 del Regolamento di Contabilità la delibera di riaccertamento dei residui costituisce parte integrante del rendiconto finanziario.

RESIDUI ATTIVI

Ammontare iniziale al 1/1/2005	Somme rimosse	Variazioni	Somme da riscuotere

20.845.043,85	7.049.841,70	- 330.184,43	13.465.017,72
---------------	--------------	--------------	---------------

RESIDUI PASSIVI

Ammontare iniziale al 1/1/2005	Somme pagate	Variazioni	Somme da pagare
15.521.792,42	10.993.759,49	- 1.102.963,92	3.425.069,01

Ai sensi del manuale interno di contabilità le strutture di ricerca e l'Amministrazione centrale hanno provveduto alla compilazione della situazione dei residui attivi e passivi revisionando le ragioni del loro mantenimento in bilancio totalmente o parzialmente motivandole opportunamente.

Si allega la delibera di riaccertamento dei residui (Allegati 4a 4b).

B3) AVANZO DI AMMINISTRAZIONE:

L'Avanzo riportato nella prima posta delle entrate del preventivo approvato in dicembre 2005 è pari a € 35.792.559,51; l'avanzo di amministrazione definitivo al 31 dicembre 2005 è pari a € 47.112.513,57(Allegato 5).

	<u>31/12/2004</u> <u>(da consuntivo)</u>	<u>Presunto al</u> <u>31/12/2005</u>	<u>31/12/2005</u> <u>(da consuntivo)</u>
Avanzo di amministrazione	53.964.534,13	35.792.559,51	47.112.513,07

La diminuzione dell'avanzo di amministrazione a fine esercizio 2005 rispetto al 2004 conferma che già nel corso del 2005 l'Istituto ha avviato il processo di riallocazione delle risorse finanziarie laddove vi erano maggiori ed urgenti necessità in modo da ottimizzare i flussi finanziari in entrata e in uscita; tale operazione porterà a diminuire l'avanzo di amministrazione a fine esercizio, con un importo risultante dalla sommatoria degli avanzi delle singole strutture in quanto quelle con avanzo maggiore si troveranno a finanziare le altre con minori disponibilità finanziarie in una logica di ente unico.

L'Avanzo di Cassa registrato nel conto di Tesoreria unica n. 58901 intestato a "Istituto Nazionale di Astrofisica" che comprende anche le somme relative alla gestione del bilancio dell'INAF, nell'esercizio finanziario 2005 risultante dai prospetti della Banca di Roma e della Banca d'Italia è

pari a € 57.565.763,47; al predetto avanzo di cassa deve essere aggiunto l'avanzo di cassa che dovrà pervenire dal CNR relativo ai tre Istituti di ricerca passati all'INAF con decorrenza 1° gennaio 2005 pari a € 11.014.990,07.

Aggiungendo a questo totale (pari a € 68.580.753,54) i residui attivi per un ammontare di € 24.897.814,64 e sottraendo i residui passivi pari a € 46.366.055,11, si ottiene l'Avanzo di Amministrazione dell'INAF per l'esercizio finanziario 2004 pari a € 47.112.513,07 che, in gran parte, è composto da fondi finalizzati o da fondi per i quali è già stabilita una destinazione (programmazione di spesa) e nella restante parte costituisce avanzo libero da destinare.

Gran parte dell'avanzo dell'INAF è costituito da fondi già destinati alla ricerca, per progetti finanziati con fondi a destinazione vincolata (circa il 67,39 %) e all'edilizia (circa il 25,06 %) come, peraltro, già evidenziato, nei precedenti consuntivi relativi agli esercizi finanziari 2002, 2003 e 2004.

Risulta, comunque, in diminuzione la quota relativa all'edilizia in quanto dal 2002 non vengono più assegnati all'INAF i fondi per l'edilizia universitaria in quanto ente di ricerca.

Un'ulteriore quota dell'avanzo è vincolata alla copertura delle spese del personale: € 985.599,50.

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

- Tabella A: Distribuzione dell'avanzo vincolato per progetti scientifici: € 31.752.557,46;
- Tabella B: Distribuzione dell'avanzo vincolato per edilizia: € 11.804.890,52;
- Tabella C: Distribuzione dell'avanzo vincolato per personale: € 985.599,50;
- Tabella D: Avanzo libero da destinare alla copertura di spese di personale: € 2.569.465,59.

A) Distribuzione dell'avanzo vincolato per progetti scientifici (solo CRA più significativi):

C.R.A.		Importo in €
Innovazione Tecnologica	Direz. Amm.va	1.099.800,00
Progetti Nazionali	Dip. 1	2.139.834,51
Progetti Finanziati U.E.	Dip. 1	1.239.288,66
Progetti Nazionali	Dip. 2	10.210.747,50
Progetti Finanziati U.E.	Dip. 2	797.341,56
Gestione Strutture Osservative Nazionali	Dip. 2	547.764,16
Attività Spaziali	Dip. 2	7.986.146,17
Sistemi Informativi	Dip. 2	1.149.546,23
Infrastrutture e Laboratori Nazionali	Dip. 2	586.410,22

B) Distribuzione dell'avanzo vincolato per edilizia:

Casa del Monizionario e Casa dell'Astronomo (2002) – OA Padova	€ 120.131,87
Navile Bologna – OA Bologna	€ 4.200.000,00
Restauro casa dell'Astronomo (2001) – OA Padova	€ 173.743,73
Planetario – OA Torino	€ 1.334.382,19
Commissariato Governo Friuli Venezia Giulia – OA Trieste	€ 143.109,79
Regione Campania – OA Capodimonte	€ 227.583,91
C.R.A. Edilizia – vari OOAA	€ 5.605.939,03
TOTALE	€ 11.804.890,52

C) Distribuzione dell'avanzo vincolato per personale :

<i>C.C.R.I.</i>	<i>Importo in €</i>
Ufficio Bilancio	697.311,96
OA Brera	45.306,61
IASF Roma	138.050,00
IASF Bologna	9.662,00
IASF Milano	6.386,31
IASF Palermo	18.095,49
IFSI Roma	1.903,83
IRA	68.883,30
TOTALE	985.599,50

D) Per cui si può affermare che l'avanzo libero la cui destinazione deve essere ancora determinata è pari a € 2.569.465,59; tale ultima somma viene destinata al fondo speciale 2006.

Pertanto, con le seguenti risorse:

Fondo di riserva	1.149.572,65
Avanzo libero	2.569.465,59
Totale risorse disponibili	3.719.038,24

si ritiene di far fronte, almeno parzialmente, alle spese di seguito elencate:

Descrizione	Importo	Note
Costi del personale (stipendi)	2.530.000,00	Spese obbligatorie
SRT	265.000,00	
Dipartimento 1 – progetti nazionali	985.000,00	
20 % funzionam. Strutture	1.590.000,00	
GARR	704.000,00	
Totale spese programmate	6.074.000,00	

Le spese sopra menzionate sono in parte spese obbligatorie relative a costi del personale riguardanti la transizione al comparto Ricerca del personale tecnico-amministrativo inquadrato nel comparto Università. Di non minore importanza, anche se non obbligatorie, risultano essere le altre spese citate nella tabella D). Le risorse disponibili sopra individuate, pertanto, risultano da equilibrare in relazione alla copertura delle spese programmate per un totale di € 6.074.000,00.

Il Dipartimento Strutture di Ricerca presenta un avanzo consistente, composto però in larga parte da fondi vincolati e già destinati all'Alta Formazione mediante il conferimento di n. 21 borse di dottorato, di n. 15 borse post-dottorato (di cui una non assegnata), al finanziamento di progetti di ricerca di interesse nazionale (PRIN MIUR 2005, PRIN INAF 2005) e al cofinanziamento di scuole e convegni scientifici.

L'avanzo del Dipartimento Progetti di Ricerca è costituito prevalentemente da fondi per progetti di grande rilevanza nazionale finanziati con fondi a destinazione vincolata, quali il Telescopio LBT, il Telescopio VST e il Telescopio Nazionale Galileo (il cui funzionamento è però finanziato con fondi di funzionamento ordinario).

Analizzando l'avanzo per ciascuna delle strutture dell'INAF si presenta la situazione esposta nei grafici allegati alla presente (Allegato 6).

L'Osservatorio di Trieste presenta l'avanzo libero maggiore rispetto alle altre strutture perché dovuto in gran parte all'avanzo derivante dai fondi del C.R.A. Centro di calcolo; proprio per questa sua disomogeneità in alcuni grafici che rappresentano la distribuzione dell'avanzo libero delle strutture l'Osservatorio di Trieste è stato escluso perché avrebbe fatto perdere di significatività i dati delle altre strutture.

C) STATO PATRIMONIALE

Il bilancio consuntivo 2005 non comprende lo stato patrimoniale e l'Amministrazione si sta attrezzando affinché una specifica contabilità permetta in un futuro prossimo di addivenire alla formulazione di un bilancio consuntivo comprendente oltre al rendiconto finanziario, anche lo stato patrimoniale.

È in fase di realizzazione un progetto per il monitoraggio dei beni di proprietà dell'Ente, nell'ambito dei termini concessi dalla normativa in vigore per l'adeguamento dell'impianto contabile, tale da concretizzare un punto di partenza indispensabile per l'attuazione della contabilità economico patrimoniale.

D) ANALISI DELLE VOCI DEL CONTO ECONOMICO

Anche quest'anno l'amministrazione, ai sensi dell'art. 64 del Regolamento di amministrazione e contabilità dell'INAF in considerazione della peculiare fase di riordino dell'ente (d.lgs. 4 giugno 2003, n. 138) che lascia due anni di tempo per adeguarsi alle disposizioni del Regolamento stesso, non ha redatto il conto economico che, peraltro, in assenza di uno specifico lavoro di studio per la determinazione dei criteri di costruzione del conto economico stesso avrebbe scarso significato.

E) ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE

Anno 2006

Come stabilito dal Regolamento di Contabilità dell'INAF nel presente documento sono esposti i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio 2005.

Per l'esercizio 2006 dal punto di vista programmatico, vanno tenute in considerazione l'entrata di € 524.662,00 relativa all'autorizzazione alle assunzioni con nota della Presidenza del Consiglio dei Ministri – Dipartimento della Funzione Pubblica prot. n. DFP/33071/05/1234 del 20 settembre 2005 (deroga 2005) nonché l'entrata di € 333.750,00 relativa alla conferma della copertura finanziaria per le assunzioni di personale scientifico avvenute con decorrenza 15 ottobre 2004 (deroga speciale).

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO

Dr. Alberto Santangeli

Situazione Amministrativa

Consistenza della cassa all'inizio dell'esercizio		37.626.292,63+	
Cassa da Istituti ex-CNR		11.014.990,07+	
TOTALE Consistenza di cassa all'inizio dell'esercizio			48.641.282,70+
Riscossioni	in c/competenza	106.489.161,07+	
	in c/residui	7.049.841,70+	
	Totale		113.539.002,77+
Pagamenti	in c/competenza	82.605.771,94+	
	in c/residui	10.993.759,49+	
	Totale		93.599.531,43+
Consistenza della cassa alla fine dell'esercizio		57.565.763,97+	
Cassa da Istituti ex-CNR		11.014.990,07+	
TOTALE Consistenza della cassa alla fine dell'esercizio			68.580.754,04+
Residui Attivi	degli esercizi precedenti	13.465.017,72+	
	dell'esercizio	11.432.796,92+	
	Totale		24.897.814,64+
Residui Passivi	degli esercizi precedenti	3.425.069,01+	
	dell'esercizio	42.940.986,10+	
	Totale		46.366.055,11+
Avanzo Partite di giro da escludere all'Avanzo di Amministrazione			0,50+
TOTALE Avanzo di Amministrazione alla fine dell'esercizio			47.112.513,07+

L'utilizzazione dell'avanzo di amministrazione per l'esercizio 2006 risulta così prevista:

Parte Vincolata	44.543.047,48+
Parte Disponibile	2.569.465,59+
Totale Risultato di amministrazione	47.112.513,07+

PAGINA BIANCA