

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

PAGINA BIANCA

La relazione del Collegio dei Revisori dell'INAF al conto consuntivo 2005, si sviluppa attraverso i seguenti percorsi:

- A. Analisi dei risultati contabili complessivi
- B. Analisi dei residui
- C. Analisi dei risultati gestionali

Va preliminarmente evidenziato che il presente documento contabile è stato elaborato sulla base della disciplina contenuta nel Regolamento di Amministrazione, contabilità e finanza, adottato dall'Istituto con Delibera del 2/12/2004 e pubblicato nella G.U. n. 300 del 23/12/2004.

Il conto consuntivo per il 2005 consta dei seguenti documenti:

- Relazione del Presidente
- Relazione del Direttore Amministrativo sulla gestione
- Rendiconto finanziario decisionale e gestionale, in termini di competenza e di cassa
- Nota integrativa
- Situazione amministrativa
- Bilancio di verifica per capitoli
- Elenco dei residui attivi anni pregressi
- Elenco dei residui passivi anni pregressi
- Elenco dei residui attivi di competenza
- Elenco dei residui passivi di competenza

Non sono stati invece predisposti lo Stato patrimoniale e il Conto economico, in considerazione della fase di riordino ancora in atto ed alla previsione contenuta nel predetto Regolamento di contabilità, che lascia due anni di tempo per adeguare l'impianto contabile dell'Ente alle disposizioni del Regolamento stesso.

Il Collegio raccomanda a riguardo il completamento delle predette procedure entro i termini stabiliti, segnalando, tra l'altro, l'importanza dell'adozione dei predetti documenti contabili ai fini della piena funzionalità e conoscibilità della gestione amministrativa.

Il Collegio sollecita, inoltre, la definizione degli accordi con il CNR per procedere alla ricognizione patrimoniale dei beni degli Istituti ex CNR (**IRA-IASF-IFSI**) transitati nel nuovo assetto organizzativo dell'INAF.

Il Collegio ritiene, altresì, necessario precisare che non è in grado di confrontare i risultati contabili e di gestione dell'esercizio in esame con quelli dell'anno precedente, ciò in quanto l'Istituto solo dall'esercizio 2005 ha accorpato la gestione dei tre citati istituti ex CNR, mediante acquisizione del personale, delle risorse finanziarie e strumentali.

Peraltro, così come emerge, anche dalla relazione del Direttore Amministrativo l'anzidetta incomparabilità si giustifica: a) con il diverso piano dei conti introdotto nell'esercizio in esame e contestuale introduzione della gestione per obiettivi (progetti); b) l'introduzione di un bilancio unico di competenza e cassa, invece di un bilancio di trasferimento per l'INAF e di bilanci per cassa per gli Osservatori; c) acquisizione degli istituti **IRA-IASF-IFSI dell'ex CNR** i cui dati finanziari relativi agli anni 2004 e pregressi sono stati incorporati nella contabilità dell'INAF.

Pertanto, in relazione alla definitiva configurazione l'Istituto alla data del 31.12.2005 presenta la seguente situazione del personale:

COMPARTO RICERCA ANNO 2005									
Qualifica/posiz. economica/profilo	A tempo pieno		In part-time fino al 50%		In part-time oltre il 50%		Presenti al 31/12/2005		
	Uomini	Donne	Uomini	Donne	Uomini	Donne	Uomini	Donne	Totale
I livello - Dirigente di Ricerca	16	2					16	2	18
II livello - I Ricercatore	43	13	1				44	13	57
III livello - Ricercatore	71	27					71	27	98
I livello - Dirigente Tecnologo	3						3		3
II livello - I Tecnologo	8						8		8
III livello - Tecnologo	10	1					10	1	11
IV livello - Direttore di Divisione r.e.	1						1		1
IV livello - Collaboratore Tecnico E.R.	15	3	1		2		18	3	21
IV livello - Funzionario di Amministrazione	1	3		1			1	4	5
V livello - Collaboratore Tecnico E.R.	23	6				1	23	7	30
V livello - Funzionario di Amministrazione						1		1	1
V livello - Collaboratore di Amministrazione		3		1				4	4
VI livello - Collaboratore Tecnico E.R.	15	2					15	2	17
VI livello - Operatore Tecnico	8						8		8
VI livello - Collaboratore di Amministrazione		3				1		4	4
VII livello - Operatore Tecnico	4	3					4	3	7
VII livello - Operatore di Amministrazione	1	3					1	3	4
VII livello - Collaboratore di Amministrazione	1						1		1
VIII livello - Ausiliario Tecnico	1						1		1
VIII livello - Operatore Tecnico	2	1					2	1	3
VIII livello - Operatore di Amministrazione		3						3	3
IX livello - Ausiliario di Amministrazione	1						1		1
TOTALE	224	73	2	2	2	3	228	78	306

COMPARTO UNIVERSITA'**Anno 2005**

ISTITU

NUMERO DI DIPENDENTI											
qualifica / posiz.economica/profilo	Presenti al 31/12/2004 (*)		Dotazioni organiche	A tempo pieno		In part-time fino al 50%		In part-time oltre il 50%		Presenti al 31/12/2005 (**)	
	Uomini	Donne		Uomini	Donne	Uomini	Donne	Uomini	Donne	Uomini	Donne
Professore Ordinario tempo pieno	0	0		35	5					35	5
Professore Ordinario tempo def.	0	0		0	0					0	0
Professore Straordinario tempo pieno	0	0		2	0					2	0
Professore Straordinario tempo def.	0	0		0	0					0	0
Professore Associato conf. tempo pieno	0	0		43	11					43	11
Professore Associato conf. tempo def.	0	0		0	0					0	0
Professore Assoc. non conf. tempo pieno	0	0		34	5					34	5
Professore Assoc. non conf. tempo def.	0	0		0	0					0	0
Ricercatore confermato tempo pieno	0	0		117	51		1			117	52
Ricercatore confermato tempo def.	0	0		0	0					0	0
Ricercatore non confermato	0	0		9	5					9	5
Ricercatore non confermato dopo 1 anno	0	0		14	9					14	9
Assistente Ruolo Esaurimento Tempo Pieno	0	0		4	1					4	1
Assistente Ruolo Esaurimento Tempo definito	0	0		0	0					0	0
Direttore amministrativo	1	0		1	0					1	0
Dirigente II fascia	1	0		1	0					1	0
Dirigente II fascia a tempo determinato	0	0		0	0					0	0
Ex Ispettore generale RE	0	0		0	0					0	0
Ex Direttore Divisione RE	0	0		0	0					0	0
Professore Incaricato Esterno	0	0		0	0					0	0
Professore Incaricato Interno	0	0		0	0					0	0
Collaboratore ed esperto linguistico (CEL)	0	0		0	0					0	0
Posizione economica EP7	0	0		0	0					0	0
Posizione economica EP6	0	0		0	0					0	0
Posizione economica EP5	0	0		1	0					1	0
Posizione economica EP4	0	0		1	4					1	4
Posizione economica EP3	0	0		7	0					7	0
Posizione economica EP2	0	0		10	3					10	3
Posizione economica EP1	1	4		4	2					4	2
Posizione economica D7	0	0		0	0					0	0
Posizione economica D6	0	0		0	0					0	0
Posizione economica D5	0	0		0	0					0	0
Posizione economica D4	0	0		26	8			2		26	10
Posizione economica D3	0	2		20	6			3		20	9
Posizione economica D2	0	0		31	19			1	3	32	22
Posizione economica D1	1	6		5	7				1	5	8
Posizione economica C7	0	0		0	0					0	0
Posizione economica C6	0	0		0	0					0	0
Posizione economica C5	0	0		23	9			1		23	10
Posizione economica C4	0	0		35	15		3	1	2	36	20
Posizione economica C3	1	1		16	11		1		1	16	13
Posizione economica C2	0	2		30	13	1		1	3	32	16
Posizione economica C1	1	3		13	11					13	11
Posizione economica B6	0	0		0	0					0	0
Posizione economica B5	0	0		0	0					0	0
Posizione economica B4	2	0		24	26		1		1	24	28
Posizione economica B3	2	2		16	6	2		2	2	20	8
Posizione economica B2	0	0		0	0					0	0
Posizione economica B1	0	0		0	0					0	0
Pers. contrattista a tempo indeterminato (a)	0	0		0	0					0	0
TOTALE	10	20	0	522	227	3	6	5	19	530	252

(a) personale a tempo indeterminato al quale viene applicato un contratto di lavoro di tipo privatistico (es.: tipografico, chimico, edile, metalmeccanici)

(*) inserire i dati comunicati nella tab.1 (colonna presenti al 31/12/2004) della rilevazione dell'anno precedente

(**) dato pari alla somma del personale a tempo pieno + in part-time fino al 50% + in part-time oltre il 50%

ANALISI DEI RISULTATI CONTABILI COMPLESSIVI

Si evidenzia che nel corso dell'esercizio sono state accertate maggiori entrate per complessivi € 10.785.479,20, rispetto ad una previsione iniziale di € 112.436.899,96 con un incremento pari al 9,59%.

I capitoli interessati sono stati i seguenti:

- cap. 1.01.01 contributo di funzionamento MIUR	€ 4.445.523,00
- cap. 1.01.02 MIUR (Cofin Firb)	- € 654.301,66
- cap. 1.01.03 altri ministeri	€ 98.709,79
- cap. 1.01.04 ASI	€ 1.131.526,23
- cap. 1.01.05 CNR	- € 543.069,35
- cap. 1.01.06 UE	€ 1.292.577,65
- cap. 1.01.07 organismi internazionali	€ 237.424,45
- cap. 1.01.08 enti pubblici	€ 1.761.570,54
- cap. 1.01.09 enti privati	€ 7.928,38
- cap. 1.01.10 enti territoriali	€ 1.226.388,73
- cap. 1.02.01 ricerche e serv. comm. amm/ni. statali	€ 36.000,00
- cap. 1.02.02 ricerche e serv. comm.org.internaz.	€ 419.000,00
- cap. 1.02.04 ricerche e serv.comm. altri enti pubblici	€ 1.007.287,55
- cap. 1.02.05 prest. serv. e vendita pubblic.	- € 166.438,83
- cap. 1.03.01 inden. a fronte di sensori	€ 671,00
- cap. 1.03.02 altre entrate	€ 107.388,89
- cap. 1.04.01 int. attivi su depositi e c/c	€ 7.046,65
- cap. 1.04.02 affitto immobili	€ 619,84
- cap. 2.05.01 MIUR (Cofin Firb)	€ 14.110,00
- cap. 2.05.08 enti privati	€ 300.000,00
- cap. 2.05.09 enti territoriali	€ 55.247,34
- cap. 2.06.02 entrate per alienazione imp. e attrez.	€ <u>269,00</u>
TOTALE	€ 10.785.479,20

In proposito il Collegio evidenzia che la previsione definitiva, pari al € 117.921.957,99, concorda con i valori accertati.

Relativamente alle uscite, invece, si evidenzia la seguente situazione:

capitolo	descrizione	prev.iniziale	variazione	prev.definitiva	impegni	differenza	%imp	%variaz.
1.01.01	ind.,rimb. Presid. e CdiA	550.000,00	- 24.799,06	525.200,94	494.617,29	30.583,65	94,18	- 4,51
1.01.02	ind.e rimb. Coll.Revisori	110.000,00	-	110.000,00	76.740,55	33.259,45	69,76	
1.01.03	rimb.e gett.pres.Cons. Scientifico	30.000,00	-	30.000,00	26.921,88	3.078,12	89,74	
	Totale	690.000,00	24.799,06	665.200,94	598.279,72	66.921,22	89,94	- 3,59
1.02.01	ind.di carica e rimb.dir.dipartimento	200.000,00	-	200.000,00	180.153,82	19.846,18	90,08	
1.02.02	ind.carica e rimb.dir.strutt. e centri ricerca	175.010,00	93.174,07	268.184,07	261.685,02	6.499,05	97,58	53,24
1.02.04	comp.e rimb.comm.valutaz.e contr.strateg.	68.000,00	3.543,20	71.543,20	63.065,81	8.477,39	88,15	5,21
	Totale	443.010,00	96.717,27	539.727,27	504.904,65	34.822,62	93,55	21,83
1.02.05	comp.e rimb.comm.concorso	7.479,88	16.718,35	24.198,23	20.382,54	3.815,69	84,23	223,51
1.02.06	comp. e rimb. Comm.diverse	40.000,00	- 13.000,00	27.000,00	15.621,60	11.378,40	57,86	-32,50
	Totale	47.479,88	3.718,35	51.198,23	36.004,14	15.194,09	70,32	7,83
1.03.01	stipendi e ass.fissi pers.dirigente	231.847,00	137.207,19	369.054,19	320.679,53	48.374,66	86,89	59,18
1.03.02	stipendi e ass.fissi pers.ricerca	16.176.873,95	7.581.908,71	23.758.782,66	23.318.796,07	439.986,59	98,15	46,87
1.03.03	stipendi e ass.fissi pers.tecnico e ammin.	26.721.735,16	-8.338.420,67	18.383.314,49	17.615.232,30	768.082,19	95,82	-31,20
1.03.04	fondo finanz.trattamento accessorio	1.024.529,00	2.096.778,44	3.121.307,44	3.109.307,44	12.000,00	99,62	204,66
1.03.05	ind.posiz. e risultato	372.370,00	56.842,27	429.212,27	429.212,27	-	100,00	15,26
1.03.06	comp.incent.attività comm.le	-	1.162,23	1.162,23		1.162,23	0,00	100,00
1.03.10	equo indennizzo		1.923,48	1.923,48	1.923,48	-	100,00	100,00
1.03.11	premio inail per infortuni	2.000,00	- 2.000,00	-	-	-	-	-100,00
1.03.12	corsi formaz.e aggiorn.	371.188,84	- 172.666,23	198.522,61	153.352,72	45.169,89	77,25	-46,52
1.03.13	fondo progres.carriera	228.500,86	177.753,77	406.254,63	357.020,40	49.234,23	87,88	77,79
1.03.14	mensa e buoni pasto	768.256,17	116.632,14	884.888,31	720.165,12	164.723,19	81,38	15,18
1.03.15	sussidi		80.494,00	80.494,00	80.494,00	-	100,00	100,00
1.03.16	imp. e oneri prev. carico ente	15.630.000,00	760.561,32	16.390.561,32	16.390.561,32	-	100,00	4,87

	Totale	61.527.300,98	2.498.176,65	64.025.477,63	62.496.744,65	1.528.732,98	97,61	4,06
1.04.01	acquisto riviste, period. e manuali	149.281,94	- 66.776,52	82.505,42	80.759,22	1.746,20	97,88	-44,73
1.04.02	materiale da consumo	965.287,04	1.035.956,57	2.001.243,61	1.991.232,58	10.011,03	99,50	107,32
1.04.03	spese postali e telegr.	181.950,47	- 29.438,72	152.511,75	149.120,80	3.390,95	97,78	-16,18
1.04.04	spese telefoniche e canone transmis.dat	607.094,60	- 54.408,12	552.686,48	539.350,23	13.336,25	97,59	-8,96
1.04.05	energia elettrica, acqua,gas e riscald.	1.669.651,60	185.351,63	1.855.003,23	1.834.033,99	20.969,24	98,87	11,10
1.04.06	canoni software	426.377,64	93.997,27	520.374,91	434.813,35	85.561,56	83,56	22,05
1.04.07	mezzi trasp.-manut.,eserciz. e noleggio	240.988,92	- 55.116,13	185.872,79	175.080,72	10.792,07	94,19	-22,87
1.04.08	noleggio apparecchiature	65.010,00	10.418,21	75.428,21	75.428,21	-	100,00	16,03
1.04.09	canoni leasing e locaz.immobili	87.784,00	394.068,31	481.852,31	481.852,31	-	100,00	448,91
1.04.10	assicurazioni	159.200,00	110.619,69	269.819,69	264.526,61	5.293,08	98,04	69,48
1.04.11	spese di rappresentanza	33.450,57	- 12.379,23	21.071,34	21.056,57	14,77	99,93	-37,01
1.04.12	spese legali	8.500,00	- 5.526,26	2.973,74	2.973,74	-	100,00	-65,01
1.04.13	spese per pubblicità art.5 L.n.67/87	46.584,41	- 1.455,46	45.128,95	17.321,42	27.807,53	38,38	-3,12
1.04.14	onorari e comp. Incar. consulenza e collab	485.817,38	- 16.032,24	469.785,14	437.170,97	32.614,17	93,06	-3,30
1.04.15	manut.ord.immobili	375.423,29	176.078,58	551.501,87	509.908,64	41.593,23	92,46	46,90
1.04.16	manut.ord.mobili e arredi	78.000,00	- 67.545,93	10.454,07	7.454,07	3.000,00	71,30	-86,60
1.04.17	manut.ord.attrez.tecniche, macch. e imp.	433.177,36	107.168,98	540.346,34	537.090,13	3.256,21	99,40	24,74
1.04.18	giardinaggio	161.853,96	6.800,12	168.654,08	168.074,08	580,00	99,66	4,20
1.04.19	trasporti, traslochi e facchinaggi	57.294,68	149.900,30	207.194,98	191.767,20	15.427,78	92,55	261,63
1.04.20	vigilanza	608.915,39	- 77.756,78	531.158,61	531.158,61	-	100,00	-12,77
1.04.21	pulizia	1.043.244,37	- 90.134,45	953.109,92	947.057,89	6.052,03	99,37	-8,64
1.04.22	spese serv.prevenz.e sicurezza	221.810,00	- 89.318,93	132.491,07	132.491,07	-	100,00	-40,27

1.04.23	altri servizi di terzi	1.324.693,40	447.254,24	1.771.947,64	1.229.373,37	542.574,27	69,38	33,76
1.04.24	missioni d'ufficio del personale	295.115,28	50.731,05	345.846,33	339.654,70	6.191,63	98,21	17,19
	Totale	9.726.506,30	2.202.456,18	11.928.962,48	11.098.750,48	830.212,00	93,04	22,64
1.05.01	missioni per la ricerca scientif.	5.950.946,74	1.324.713,44	7.275.660,18	3.626.094,82	3.649.565,36	49,84	22,26
1.05.02	materiale da consumo	6.047.536,23	1.545.055,90	7.592.592,13	2.228.552,94	5.364.039,19	29,35	25,55
1.05.03	manut.ord.attrez.scientifiche	418.444,80	13.677,69	432.122,49	322.709,93	109.412,56	74,68	3,27
1.05.04	realizz.stampa, diffus.e sped.pubblicaz.	220.845,14	83.952,68	304.797,82	182.115,60	122.682,22	59,75	38,01
1.05.05	organiz.convegni e stampa atti	346.153,62	466.229,30	812.382,92	586.994,99	225.387,93	72,26	134,69
1.05.06	attività divulgativa	280.798,49	65.116,76	345.915,25	265.371,20	80.544,05	76,72	23,19
1.05.07	deposito,manutenz. e tutela brevetti	3.000,00	420,00	3.420,00	3.420,00	-	100,00	14,00
1.05.08	borse studio, ass.ricerca e finanz.dottorati	3.937.853,11	3.757.811,59	7.695.664,70	4.677.131,94	3.018.532,76	60,78	95,43
1.05.09	contratti opera ed altri rapp. Coord.e cont.	2.465.959,19	2.843.719,48	5.309.678,67	3.246.122,55	2.063.556,12	61,14	115,32
1.05.10	spese per ers.esterno e prestaz. Profess.	1.000.885,31	458.012,75	1.458.898,06	825.390,88	633.507,18	56,58	45,76
	Totale	20.672.422,63	10.558.709,59	31.231.132,22	15.963.904,85	15.267.227,37	51,12	51,08
1.06.01	finanz.progetti ricerca	3.702.276,19	- 341.304,38	3.360.971,81	721.052,77	2.639.919,04	21,45	-9,22
1.06.02	accordi e conv.istituz.scient.naz.e internaz.	4.498.661,45	1.107.707,68	5.606.369,13	4.760.191,72	846.177,41	84,91	24,62
	Totale	8.200.937,64	766.403,30	8.967.340,94	5.481.244,49	3.486.096,45	61,12	9,35
1.07.01	imposte sul reddito	33.000,00	- 26.013,17	6.986,83	6.413,00	573,83	91,79	-78,83
1.07.02	tasse e tributi vari	107.776,06	47.921,22	155.697,28	122.757,73	32.939,55	78,84	44,46
	Totale	140.776,06	21.908,05	162.684,11	129.170,73	33.513,38	79,40	15,56
1.08.01	Inters. Pass. Su mutui e prest,antic.cassa	300,00	1.120,05	1.420,05	1.064,60	355,45	74,97	373,35
	Totale	300,00	1.120,05	1.420,05	1.064,60	355,45	74,97	373,35
2.09.01	acquisto impianti e attrezz.	2.443.344,52	- 693.120,37	1.750.224,15	848.955,10	901.269,05	48,51	-28,37

2.09.02	manutenz.straord.impianti e attrezzature	84.848,00	29.756,62	114.604,62	86.538,82	28.065,80	75,51	35,07
2.09.03	acquisto mobili e arredi	274.122,76	4.975,17	279.097,93	247.680,66	31.417,27	88,74	1,81
2.09.04	manutenz.straord.mobili e arredi	23.000,00	- 20.536,00	2.464,00	1.464,00	1.000,00	59,42	-89,29
2.09.05	acquisto automezzi	19.768,89	- 5.268,89	14.500,00	14.500,00	-	100,00	-26,65
	Totale	2.845.084,17	- 684.193,47	2.160.890,70	1.199.138,58	961.752,12	55,49	-24,05
2.10.01	acquisto attrezzature scient.	18.526.339,76	-2.226.732,28	16.299.607,48	8.551.157,24	7.748.450,24	52,46	-12,02
2.10.02	acquisto materiale bibliografico	850.700,18	- 150.956,15	699.744,03	671.417,84	28.326,19	95,95	-17,74
2.10.03	manutenz. Straord. Attrez. Scientifiche	63.070,53	- 2.693,63	60.376,90	51.192,60	9.184,30	84,79	-4,27
2.10.04	spese attività museale	700.358,86	127.352,39	827.711,25	176.427,00	651.284,25	21,32	18,18
	Totale	20.140.469,33	-2.253.029,67	17.887.439,66	9.450.194,68	8.437.244,98	52,83	-11,19
2.11.01	acquisto beni immobili	10.383.128,89	- 719.434,26	9.663.694,63	2.255.800,50	7.407.894,13	23,34	-6,93
2.11.02	manutenz. straord. Beni immob	4.848.993,00	1.246.304,57	6.095.297,57	2.594.517,04	3.500.780,53	42,57	25,70
	Totale	15.232.121,89	526.870,31	15.758.992,20	4.850.317,54	10.908.674,66	30,78	3,46
2.12.01	acquisto software	42.500,00	- 1.617,38	40.882,62	12.196,88	28.685,74	29,83	-3,81
2.12.02	brevetti e opere dell'ingegno	98.000,00	- 98.000,00	-	-	-	-	-100,00
	Totale	140.500,00	- 99.617,38	40.882,62	12.196,88	28.685,74	29,83	-70,90
2.13.01	quote partecipaz.iniz.comuni altri soggetti	200.000,00	36.477,00	236.477,00	29.977,00	206.500,00	12,68	18,24
	Totale	200.000,00	36.477,00	236.477,00	29.977,00	206.500,00	12,68	18,24
2.14.01	Trattamento fine rapporto		4.228,22	4.228,22	4.228,22	-	100,00	100,00
	Totale		4.228,22	4.228,22	4.228,22	-	100,00	100,00
2.15.01	versamenti depositi a cauzione		8.500,00	8.500,00	8.500,00	-	100,00	100,00
	Totale		8.500,00	8.500,00	8.500,00	-	100,00	100,00
2.16.01	rimborso mutui e prestiti	25.546,00	- 2.987,14	22.558,86	22.558,00	0,86	100,00	-11,69
	Totale	25.546,00	- 2.987,14	22.558,86	22.558,00	0,86	100,00	-11,69
3.17.01	fondo speciale	1.302.520,52	2.960.240,81	4.262.761,33		4.262.761,33	0,00	227,27
3.17.02	fondo riserva	1.842.714,69	-1.571.675,86	271.038,83		271.038,83	0,00	-85,29
	Totale	3.145.235,21	1.388.564,95	4.533.800,16		4.533.800,16	0,00	44,15
4.18.01	ritenute erariali	9.000.000,00	2.200.000,00	11.200.000,00	7.388.967,87	3.811.032,13	65,97	24,44

4.18.02	ritenute previdenz. e assistenziali	8.500.000,00	100.000,00	8.600.000,00	3.771.702,72	4.828.297,28	43,86	1,18
4.18.03	trattenute extra erariali	600.000,00	630.000,00	1.230.000,00	307.945,20	922.054,80	25,04	105,00
4.18.04	trattenute su retrib.per sentenze	250.000,00		250.000,00		250.000,00	0,00	0,00
4.18.05	gestione fondo economale	460.000,00	329.123,91	789.123,91	303.603,34	485.520,57	38,47	71,55
4.18.06	erario c /iva	150.000,00	5.130.000,00	5.280.000,00	338.296,57	4.941.703,43	6,41	3420,00
4.18.07	anticipazione diverse		10.200.000,00	10.200.000,00	1.544.055,19	8.655.944,81	15,14	100,00
4.18.08	partite c/sospeso		250.000,00	250.000,00	5.007,94	244.992,06	2,00	100,00
	Totale	18.960.000,00	18.839.123,91	37.799.123,91	13.659.578,83	24.139.545,08	36,14	99,36
	TOTALE GENERALE	162.137.690,09	33.888.347,11	196.026.037,20	125.546.758,04	70.479.279,16	64,05	20,90

Dall'anzidetta tabella emerge che nel corso dell'esercizio gli stanziamenti iniziali sono stati integrati per complessivi euro 33.888.347,11, pari al 20,90 %, portando gli stanziamenti complessivi a euro 196.026.037,20. A fronte di tale disponibilità sono stati assunti impegni per complessivi 125.546.758,04 pari al 64,05% dello stanziamento definitivo. Pertanto sono state realizzate economie per complessive 70.479.279,16.

Nell'esercizio in esame la spesa complessiva per gli organi istituzionali è stata pari allo 0,53% della spesa totale, con esclusione delle partite di giro; quella per indennità di carica e rimborsi spese a direttori dei dipartimenti è stata pari allo 0,45% sempre al netto delle partite di giro.

La spesa per il personale, ivi compresi gli oneri riflessi, ha assorbito il 55,86% della spesa complessiva. In tale contesto non è considerata la spesa per consulenze, rapporti di collaborazione, prestazioni professionali, tutti oneri fatti rientrare nei costi della ricerca e dei progetti.

Le spese di funzionamento hanno, poi, assorbito il 9,92% della spesa complessiva, al netto delle partite di giro, mentre la ricerca ed i progetti hanno assorbito, rispettivamente, il 14,27% ed il 4,90%.

Le spese in conto capitale incidono sulla spesa, al netto delle partite di giro, per il 13,92%.

Infine, le partite di giro rappresentano il 10,88% della spesa complessiva.

SITUAZIONE FINANZIARIA

GESTIONE FINANZIARIA DELL'ESERCIZIO 2005			
	ENTRATE		USCITE
Correnti	103.892.752,82	7.582.684,51	96.310.068,31
Avanzo di parte corrente			
Alienazione di beni	0		
Conto Capitale	369626,34		15577110,9
Accensione mutui	-		0
Partite di giro	13.659.578,83		13.659.578,83
Totale	117.921.957,99		125.546.758,04
Disavanzo finanziario di competenza	7.624.800,05		
TOTALE GENERALE	125.546.758,04		125.546.758,04

Dalle evidenziate risultanze emerge che nell'anno 2005 si è realizzato un avanzo di parte corrente pari a euro 7.582.684,51 ed un disavanzo di competenza di € 7.624.800,05. Tale disavanzo ha trovato copertura nell'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2004, ch'era pari a € 53.964.534,13.

Le considerazioni anzidette sono sintetizzate nella seguente tabella

	ENTRATE		USCITE	
	2005	%	2005	%
Correnti	103.892.752,82	88,1	96.310.068,31	76,71
Alienazione beni	0		0	0
Conto Capitale	369.626,34	0,31	15.577.110,90	12,4
Acc.mutui	0		0	0
Partite giro	13.659.578,83	11,58	13.659.578,83	10,88
Totale	117.921.957,99		125.546.758,04	
Disavanzo finanziario	7.624.800,05			
Totale generale	125.546.758,04		125.546.758,04	

L'avanzo di amministrazione alla fine dell'esercizio, pari a 47.112.513,57 migliaia di euro, ha subito un decremento del 3,14 rispetto al risultato del 2004, anno in cui si è avuto un avanzo di € **53.964.534,13**

Tale risultato si evidenzia nel seguente prospetto.

Consistenza cassa inizio esercizio	48.641.282,70
Residui attivi all'inizio dell'esercizio	20.845.043,85
Residui passivi all'inizio dell'esercizio	<u>-15.521.792,42</u>
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO	53.964.534,13
Variazione residui attivi	- 330.184,43
Variazione residui passivi	1.102.963,92
DISAVANZO DI COMPETENZA	<u>- 7.624.800,05</u>
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE FINALE	47.112.513,57

L'avanzo risultante differisce da quello esposto nei documenti contabili per 0,50.

Va precisato che detto avanzo di € 47.112.513,07 per € 44.543.047,48 costituisce la parte vincolata e per € 2.569.465,59 la parte disponibile.

Il Collegio prende atto che si è provveduto ad accantonare in specifici capitoli le somme derivanti dalle disposizioni “taglia spese” del 2002 per € 606.680,00 e del 2005 per € 729.421,44 e che tali importi sono disponibili in attesa del versamento nella Tesoreria dello Stato, da effettuarsi entro il prossimo 30 giugno.

GESTIONE DI CASSA

Per la gestione di cassa il differenziale in conto competenza tra riscossioni (€106.489.161,07) e pagamenti (€82.605.771,94) determina un avanzo di € 23.883.389,13 . Per contro la gestione dei residui ha comportato riscossioni per € 7.049.841,70 e pagamenti per €10.993.759,49, con un conseguente disavanzo di € 3.943.917,79.

Pertanto tale gestione si è chiusa con un saldo positivo, come di seguito evidenziato:

Fondo cassa complessivo al 31.12.2004

- Istituto Tesoriere INAF	€ 37.626.292,63	
- Cassa istituti ex CNR	€ <u>11.014.990,07</u>	48.641.282,70

Somme rimosse:

C/ competenza	€ 106.489.161,07	
C/ residui	€ <u>7.049.841,70</u>	113.539.002,77

Pagamenti eseguiti:

C/ competenza	€ 82.605.771,94	
C/residui	€ <u>10.993.759,49</u>	<u>93.599.531,43</u>

Disponibilità al 31.12.2005		68.580.754,04
------------------------------------	--	----------------------

La somma di € 68.580.754,04 è distribuita come segue:

- consistenza presso Istituto cassiere	€ 57.565.763,97
- di cui deposito c/o Tesoreria Centrale	€ 57.615.834,93
- Cassa istituto ex CNR	€ 11.014.990,07

Si rileva, pertanto, una incremento nelle risorse disponibili pari a circa il 40,99%. Tale andamento delle entrate è da ritenersi connesso alla nuova configurazione dell'INAF assunta nel corso dell'esercizio, la cui gestione ha compreso, oltre ai dodici Osservatori, anche i tre Istituti ex CNR.

ANALISI DEI RESIDUI

Premessa

L'Istituto ha provveduto alla fine dell'esercizio alla rivisitazione dei residui attivi e passivi degli anni precedenti, provvedendo a radiare residui attivi per € 330.184,43 e residui passivi per €1.102.963,92.

In particolare la radiazione dei residui attivi concerne prevalentemente le somme non esigibili in quanto:

- collegate alla perenzione di residui passivi (partite di giro);
- alla eliminazione o compensazione di crediti tra osservatori e tra questi e l'amministrazione centrale;
- ad erroneo accertamento di crediti;
- a riduzioni di spesa conseguenti a ribassi d'asta.

Mentre quelli passivi sono in prevalenza collegati:

- ad errata valutazione della spesa ovvero inesatto impegno;
- a somme non più dovute;
- a perenzione amministrativa;
- ad annullamento dell'ordine di acquisto ovvero parziale o mancata fornitura ovvero mancato espletamento del servizio;
- a sconti intervenuti su acquisti;
- ad erroneo impegno di spesa;
- a compensazione con la sede centrali ovvero tra osservatori.

Per il riaccertamento dei residui non è stata seguita la procedura prevista dall'art.25, comma 4, del Regolamento di amministrazione e contabilità, di cui alla Deliberazione 2.12.2004.

Dal conto consuntivo 2005 si evidenzia la seguente situazione afferente ai residui provenienti dagli esercizi precedenti.

RESIDUI ANNI PREGRESSI

RESIDUI ANNI PREGRESSI

RESIDUI ATTIVI

	Centro Resp.Direz Amm.va			Centro Resp.Strutt.Ricerca			Centro Resp.Dip.Progetti ric.						
	Consist.1.1.05	Riscossioni	Riacc/eliminaz.	Consist.1.1.05	Riscossioni	Riacc/eliminaz.	Consist.1.1.05	Riscossioni	Riacc/eliminaz.	Consist.31.12.05	Tot.1.1.05	Tot.riscossioni	%
Tit.I				1.757.978,50	595.941,82	129.905,26	13.742.976,89	4.839.663,94	184.494,44	10.379.749,33	15.500.955,39	5.435.605,76	35,79
Tit.II				4.531.365,84	1.117.591,37	1,29	476.385,94	207.215,84		3.682.945,86	5.007.751,78	1.324.807,21	26,46
Tit.III	336.336,68	289.428,73	15.783,44							62.691,39	336.336,68	289.428,73	86,05
Totale	336.336,68	289.428,73	15.783,44	6.289.344,34	1.713.533,19	129.906,55	14.219.362,83	5.046.879,78	184.494,44	14.125.386,58	20.845.043,85	7.049.841,70	34,36
RESIDUI PASSIVI													
	Centro Resp.Direz Amm.va			Centro Resp.Strutt.Ricerca			Centro Resp.Dip.Progetti ric.						
	Consist.1.1.05	Pagamenti	Riacc/eliminaz.	Consist.1.1.05	Pagamenti	Riacc/eliminaz.	Consist.1.1.05	Pagamenti	Riacc/eliminaz.	Consist.31.12.05	Tot.1.1.05	Tot.pagamenti	%
Tit.I	1.584.281,14	753.426,70	434.808,72	2.889.268,80	2.111.257,16	71.233,77	3.471.405,72	3.056.939,57	214.730,03	1.478.441,59	7.944.955,66	5.921.623,43	81,97
Tit.II	262.309,58	225.633,58		5.245.390,06	3.134.964,07	322.546,16	1.957.044,34	1.648.523,29	40.470,23	2.781.963,43	7.464.743,98	5.009.120,94	70,53
Tit.III													
Tit.IV	90.853,11	42.498,39	19.175,01	21.239,67	20.516,73					722,94	112.092,78	63.015,12	67,82
Totale	1.937.443,83	1.021.558,67	453.983,73	8.155.898,53	5.266.737,96	393.779,93	5.428.450,06	4.705.462,86	255.200,26	5.630.996,85	15.521.792,42	10.993.759,49	76,25

Come è dato osservare la percentuale di smaltimento nell'ambito dei diversi titoli varia dall'86,05% per il Titolo III (partite di giro) al 35,79% Titolo I (entrate correnti) al 26,46% Titolo II (entrate in conto capitale).

Relativamente al ritmo di smaltimento dei residui passivi va rilevato che esiste una sensibile propensione al loro smaltimento che varia dall'81,97% per le spese correnti, al 70,53% per quelle in conto capitale, al 67,82% per le partite di giro. Pertanto il Collegio ritiene apprezzabile la percentuale dei pagamenti eseguiti nel corso del 2005, che influisce positivamente sulla gestione. In proposito il Collegio ravvisa opportuno rammentare che l'effettiva erogazione delle spese in conto capitale consente un arricchimento del patrimonio dell'INAF.

La gestione dell'esercizio 2005 ha dato luogo a residui attivi per complessivi € 11.432.796,92 e passivi per € 42.940.986,10.

I prospetti che seguono consentono di verificare per singolo titolo la formazione dei suddetti residui nonché la percentuale degli stessi rispetto all'accertamento o all'impegno.

In particolare va rilevato che su un ammontare complessivo di € 11.432.796,92 di residui attivi, € 10.767.950,44 attengono alle entrate correnti, di cui € 7.739.199,90 concentrati nel Centro di responsabilità Dipartimento progetti.

I residui passivi sono accentrati presso il Centro di responsabilità Direzione amministrativa, laddove risultano non pagati impegni per € 25.842.676,85 di spese correnti, che rappresentano il 60,18% del totale dei residui passivi, costituiti essenzialmente dagli oneri correlati al rinnovo del CCNL ed al passaggio del personale ex INAF dal comparto Università a quello della Ricerca.

Il Collegio raccomanda di effettuare una ricognizione generale dei residui al fine di pervenire alla cancellazione di quelli non più esigibili o non pagabili applicando, nella specie, i principi della perenzione amministrativa; ciò anche per non alterare il risultato della gestione.

RESIDUI ATTIVI													
	Centro Resp.Direz.Amm.va			Centro Resp.Strutt.Ricerca			Centro Resp.Dip.Progetti ric.			Tot.Accer	Tot.Risc.	Tot.residui	%
	accertamento	riscossioni	residui	accertamento	riscossione	residui	accertamento	riscossione	residui				
Tit.I	64.894.792,78	63.084.049,29	1.810.743,49	17.432.438,97	16.214.431,92	1.218.007,05	21.565.521,07	13.826.321,17	7.739.199,90	103.892.752,82	93.124.802,38	10.767.950,44	10,36
Tit.II				369.626,34	48.626,34	321.000,00				369.626,34	48.626,34	321.000,00	86,84
Tit.III	13.378.456,36	13.037.980,94	340.475,42	281.122,47	277.751,41	3.371,06				13.659.578,83	13.315.732,35	343.846,48	2,52
Totale	78.273.249,14	76.122.030,23	2.151.218,91	18.083.187,78	16.540.809,67	1.542.378,11	21.565.521,07	13.826.321,17	7.739.199,90	117.921.957,99	106.489.161,07	11.432.796,92	9,70
RESIDUI PASSIVI													
	Impegni	pagamenti	residui	Impegni	pagamenti	residui	impegni	pagamenti	residui	Tot. Impegni	Tot.pagamenti	Tot. Residui	
Tit.I	64.119.489,55	38.276.812,70	25.842.676,85	16.142.854,65	10.759.601,58	5.383.253,07	16.047.724,11	10.600.328,47	5.447.395,64	96.310.068,31	59.636.742,75	36.673.325,56	38,08
Tit.II	153.714,95	78.655,60	75.059,35	6.253.935,43	3.240.357,31	3.013.578,12	9.169.460,52	6.035.022,77	3.134.437,75	15.577.110,90	9.354.035,68	6.223.075,22	39,95
Tit.III						-			-				
Tit.IV	13.378.456,36	13.333.871,04	44.585,32	281.122,47	281.122,47	-			-	13.659.578,83	13.614.993,51	44.585,32	0,33
Totale	77.651.660,86	51.689.339,34	25.962.321,52	22.677.912,55	14.281.081,36	8.396.831,19	25.217.184,63	16.635.351,24	8.581.833,39	125.546.758,04	82.605.771,94	42.940.986,10	34,20