



## **RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI SUL CONTO CONSUNTIVO DELL'INAF DELL'ESERCIZIO 2013**

Nel corso dell'esercizio 2013, Il Collegio ha predisposto n. 15 verbali, mediante i quali viene riferita l'attività di vigilanza eseguita ed ha assistito a n. 12 riunioni del Consiglio di Amministrazione, a carattere ordinario su questioni amministrative, su un totale di n. 13.

Nell'esercizio in esame, tenendo conto della peculiare struttura dell'Ente, che prevede che le sedi territoriali dell'INAF costituiscano centri di spesa autonomi, si evidenzia che il Collegio ha avviato le verifiche presso tali sedi, svolgendo i controlli di competenza presso le seguenti Strutture: IAPS - Istituto di Astrofisica e Planetologia Spaziali (18 marzo), Osservatorio di Capodimonte (18 giugno) e Osservatorio di Cagliari (30 settembre / 1° ottobre).

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente Relazione.

Secondo il Regolamento di amministrazione, contabilità e finanza, adottati dall'Istituto nel corso del 2004, il conto consuntivo si compone del Rendiconto finanziario, dello stato patrimoniale, del conto economico e della nota integrativa.

Al Collegio dei revisori dei conti sono stati prodotti ed inviati, tramite e-mail del 12 maggio u.s., tra gli altri, i seguenti documenti:

- Rendiconto finanziario decisionale e gestionale, in termini di competenza e di cassa;
- Situazione amministrativa;
- Relazione del Direttore Generale sulla gestione e nota integrativa;
- 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;
- Dotazione organica dell'Ente;
- Stato Patrimoniale.

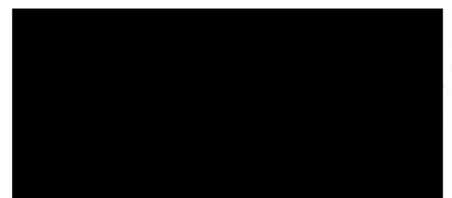
Il Collegio ritiene opportuno richiamare le vigenti norme in materia di finanza pubblica cui l'Istituto è stato chiamato ad attenersi nel corso dell'esercizio 2013:

- legge n. 266/2005: art.1, commi 10, 11, 56, 57, 58, 59 e 63;
- legge n.248/2006: artt. 27, 28 e 29;
- legge 24 Dicembre 2007, n°244 legge finanziaria 2008;
- D.L. n.112/2008, convertito con modificazioni dalla legge n. 133 del 6 agosto 2008;
- D.L. n. 78 del 31 maggio 2010, convertito con modificazioni dalla legge n. 122 del 30 luglio 2010.
- D.L. 6 luglio 2011 n. 98, convertito con modificazioni dalla legge n. 111 del 15 luglio 2011;
- D.L. 13 agosto 2011 n. 138, convertito con modificazioni dalla legge n. 148 del 14 settembre 2011;
- L. 12 novembre 2011 n. 183;
- D.L. 6 luglio 2012 n. 95, convertito con modificazioni dalla legge n. 135 del 7 agosto 2012;
- D.L. 21 giugno 2013, n. 69, art. 58, convertito con modificazioni dalla legge n. 98 del 9 agosto 2013;
- D.L. 31 agosto 2013, n. 101, art. 1, convertito con modificazioni dalla legge n. 125 del 30 ottobre 2013.

Sulla base di tale complesso quadro finanziario, a decorrere dal 2009 la spesa complessiva sostenuta per organi collegiali e altri organismi anche monocratici deve essere ridotta del 10% rispetto alla spesa sostenuta nel 2007 e di un ulteriore 10 % a decorrere dall'anno 2011.

Sono, altresì, soggette a vincolo le spese per relazioni pubbliche, mostre, pubblicità e rappresentanza, che non dovranno superare il limite del 20% rispetto a quelle sostenute, per le medesime finalità nel 2009. Non si applicano agli Enti di ricerca i limiti di spesa previsti per l'organizzazione di convegni.

Permangono, inoltre, le limitazioni per le spese relative all'acquisto, manutenzione, noleggio e all'esercizio delle autovetture (da contenere,



nell'anno 2013, nell'ammontare del 50% rispetto a quelle sostenute nell'anno 2011) e per le spese connesse alla contrattazione collettiva integrativa.

Sono previste ancora misure di contenimento delle spese postali e telefoniche finalizzate all'ottenimento di un risparmio complessivo di spesa, nonché misure volte al conseguimento di un risparmio energetico.

In aggiunta, ai sensi dell'articolo 9 del citato decreto-legge n. 31 maggio 2010, n. 78, a decorrere dal 1° gennaio 2011, sono state introdotte disposizioni relative al contenimento dei trattamenti economici dei dipendenti, comprese le qualifiche dirigenziali.

Infine, relativamente al contenimento della spesa del personale ed alla razionalizzazione delle sedi, sono state introdotte ulteriori misure dal decreto-legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito con modificazioni dalla legge 7 agosto 2012, n. 135.

Nella tabella che segue è riportata la pianta organica del personale dell'INAF ed il personale presente in servizio.





| Profilo                          | Livello | Dotazione Organica | Personale in servizio a tempo indeterminato al 31-12-2013 |
|----------------------------------|---------|--------------------|-----------------------------------------------------------|
| Dirigente I fascia               |         | 0                  | 0                                                         |
| Dirigente II fascia              |         | 2                  | 0                                                         |
| Dirigente di ricerca             | I       | 41                 | 13                                                        |
| Primo ricercatore                | II      | 100                | 59                                                        |
| Ricercatore                      | III     | 190                | 163                                                       |
| Dirigente tecnologo              | I       | 9                  | 1                                                         |
| Primo tecnologo                  | II      | 26                 | 14                                                        |
| Tecnologo                        | III     | 127                | 121                                                       |
| Astronomo Ordinario              |         | 28                 | 22                                                        |
| Astronomo Associato              |         | 70                 | 61                                                        |
| Ricercatore Astronomo            |         | 140                | 136                                                       |
| R.E. ex ctg EP                   |         | 7                  | 5                                                         |
| Collaboratore tecnico E.R.       | IV      | 128                | 118                                                       |
| Collaboratore tecnico E.R.       | V       | 58                 | 46                                                        |
| Collaboratore tecnico E.R.       | VI      | 43                 | 43                                                        |
| Operatore tecnico                | VI      | 57                 | 49                                                        |
| Operatore tecnico                | VII     | 13                 | 12                                                        |
| Operatore tecnico                | VIII    | 9                  | 7                                                         |
| Funzionario di amministrazione   | IV      | 29                 | 22                                                        |
| Funzionario di amministrazione   | V       | 19                 | 17                                                        |
| Collaboratore di amministrazione | V       | 58                 | 55                                                        |
| Collaboratore di amministrazione | VI      | 16                 | 10                                                        |
| Collaboratore di amministrazione | VII     | 23                 | 13                                                        |
| Operatore di amministrazione     | VII     | 16                 | 13                                                        |
| Operatore di amministrazione     | VIII    | 5                  | 4                                                         |
| <b>Totale</b>                    |         | <b>1214</b>        | <b>1004</b>                                               |

## ANALISI DEI RISULTATI CONTABILI COMPLESSIVI

### Risultato della gestione di competenza

Nel corso dell'esercizio 2013, sono state accertate tutte le entrate, per una previsione definitiva di € 145.009.836,55.



Alla fine dell'esercizio le strutture di ricerca hanno provveduto a far chiudere ai funzionari economi i relativi fondi, ai sensi dell'art. 18 del Regolamento sull'amministrazione e sulla contabilità.

Dall'esame dei dati della gestione finanziaria di competenza dell'esercizio 2013, emerge il seguente quadro finanziario:

|                        | (in milioni di euro) |               |               |
|------------------------|----------------------|---------------|---------------|
|                        | Accertamenti         | Impegni       | Av/Disavanzo  |
| - parte corrente       | 116,36               | 111,66        | 4,70          |
| - conto capitale       | <u>2,17</u>          | <u>12,58</u>  | <u>-10,41</u> |
| <b>TOTALE PARZIALE</b> | <b>118,53</b>        | <b>124,23</b> | <b>-5,71</b>  |
| Partite di giro        | 26,48                | 26,48         |               |
| <b>TOTALE GENERALE</b> | <b>145,01</b>        | <b>150,71</b> | <b>-5,71</b>  |

La gestione di competenza del 2013 si chiude, pertanto, con un disavanzo finanziario dell'importo di 5,71 milioni di euro. L'esercizio 2012 aveva registrato un avanzo finanziario di competenza dell'importo di euro 27,82 milioni ed un avanzo di amministrazione dell'importo di euro 100,81 milioni di euro.

Nel corso dell'esercizio 2013 sono stati integrati, mediante opportune variazioni di bilancio, i seguenti capitoli di entrata:

|                                         |                 |
|-----------------------------------------|-----------------|
| - cap. 1.01.01 Contributo funz. MIUR    | € 1.508.657,25  |
| - cap. 1.01.02 MIUR (Altro)             | € 10.687.786,65 |
| - cap. 1.01.03 altri ministeri          | € 124.523,87    |
| - cap. 1.01.04 ASI                      | € 7.229.721,39  |
| - cap. 1.01.05 CNR                      | € 5.914,08      |
| - cap. 1.01.06 UE                       | € 6.672.941,87  |
| - cap. 1.01.07 organismi internazionali | € 278.746,40    |
| - cap. 1.01.08 enti pubblici            | € 519.642,44    |
| - cap. 1.01.09 enti privati             | € 301.150,06    |
| - cap. 1.01.10 enti territoriali        | € 944.902,68    |

|                                                            |   |                        |
|------------------------------------------------------------|---|------------------------|
| - cap. 1.02.03 ricerche e serv. comm.da enti territ.       | € | 413,22                 |
| - cap. 1.02.04 ricerche e serv.comm. altri enti pubblici   | € | 18.926,50              |
| - cap. 1.02.05 prest. serv. e vendita pubblic.             | € | 388.726,67             |
| - cap. 1.03.01 indennizzi corrisposti a fronte di sinistri | € | 91.400,00              |
| - cap. 1.03.02 altre entrate                               | € | 475.058,48             |
| - cap. 1.04.01 int. Att.                                   | € | 80,70                  |
| - cap. 1.04.02 affitto immob.                              | € | 619,74                 |
| - cap. 2.05.04. CNR                                        | € | 1.007.971,74           |
| - cap. 2.05.09. Enti Territoriali                          | € | 35.000,00              |
| - cap. 2.05.10. INPS (ex INPDAP)                           | € | 1.123.524,35           |
| - cap. 3.09.01 Ritenute Erariali                           | € | -3.496.546,32          |
| - cap. 3.09.02 riten.prev e ass.                           | € | -3.241.403,16          |
| - cap. 3.09.03 Trattenute extra erariali                   | € | -107.161,17            |
| - cap. 3.09.05 fondo econ.                                 | € | -267.898,10            |
| - cap. 3.09.06 erario c/ iva comm.                         | € | -273.416,92            |
| - cap. 3.09.07 anticipaz. diverse                          | € | -2.169.577,77          |
| - cap. 3.09.08 Partite in C/sospeso                        | € | 5.487.436,30           |
| - cap. 3.09.09 Erario c/IVA extra-UE                       | € | -35.000,00             |
| - cap. 3.09.10 Erario c/Iva extra - UE                     | € | -179.978,40            |
| <b>TOTALE</b>                                              |   | <b>€ 27.132.162,55</b> |

Nel prospetto che segue sono riportati gli aggregati della situazione finanziaria dell'esercizio 2013

| <b>GESTIONE FINANZIARIA DELL'ESERCIZIO 2013</b> |                       |                |                       |
|-------------------------------------------------|-----------------------|----------------|-----------------------|
|                                                 | <b>ENTRATE</b>        |                | <b>USCITE</b>         |
| Correnti                                        | 116.364.386,00        | 4.699.483,46   | 111.664.902,54        |
| Avanzo di parte corrente                        |                       |                |                       |
| Alienazione di beni                             | -                     | -10.415.283,76 | -                     |
| Conto Capitale                                  | 2.166.496,09          |                | 12.581.779,85         |
| Disavanzo in c/capitale                         |                       |                |                       |
| Partite di giro                                 | 26.478.954,46         |                | 26.478.954,46         |
| Totale                                          | 145.009.836,55        |                | 150.725.636,85        |
|                                                 |                       |                |                       |
| Disavanzo finanziario di competenza             | 5.715.800,30          |                |                       |
| <b>TOTALE GENERALE</b>                          | <b>150.725.636,85</b> |                | <b>150.725.636,85</b> |



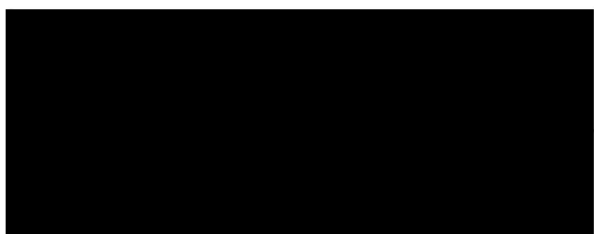
Dalle evidenziate risultanze emerge che, nell'anno 2013, si è realizzato un avanzo di parte corrente dell'importo di euro 4.699.483,46 ed un disavanzo in conto capitale dell'importo di euro 10.415.283,76, comportando, quindi, un disavanzo complessivo di competenza dell'importo di euro 5.715.800,30.

Da ciò si deduce che una parte delle entrate correnti sono state destinate alla copertura della spesa in conto capitale. In merito, si evidenzia, che tale situazione è determinata sostanzialmente dalla circostanza che talune entrate di parte corrente costituiscono finanziamenti da distribuire senza vincolo di destinazione. Tale spesa risulta così distribuita: 2,393 milioni di euro per il personale cessato, 8,033 milioni di euro per la ricerca scientifica, 1,398 milioni di euro per spese relative a beni immobili e grandi attrezzature scientifiche, 39mila euro per immobilizzazioni immateriali (software), 10mila euro per immobilizzazioni finanziarie, 147mila euro per rimborso quota capitale mutui passivi, 560mila euro per acquisto beni di uso durevole.

Nell'esercizio in esame, la spesa complessiva per gli organi istituzionali è stata pari ad € 297.319,81, vale a dire lo 0,24% della spesa totale (124,00 milioni di euro, con esclusione delle partite di giro).

La spesa per il personale, pari a 61,973 milioni di euro, ivi compresi gli oneri riflessi (esclusi i 2,393 milioni per il personale cessato, citati in precedenza), ha assorbito il 49,88% della spesa complessiva (55,50% della spesa di parte corrente), escluse le partite di giro. In tale contesto, non è considerata la spesa per consulenze, rapporti di collaborazione, prestazioni professionali afferenti a programmi scientifici, tutti oneri fatti rientrare nei costi della ricerca e dei progetti. Nel 2012, la spesa per il personale era stata di 61,402 milioni di euro con una percentuale del 55,52% sul totale della spesa complessiva, escluse le partite di giro.

Le spese di funzionamento, pari a 8,989 milioni di euro, hanno poi assorbito il 7,24% della spesa complessiva, al netto delle partite di giro, mentre le spese, di parte corrente, per la ricerca ed i progetti hanno assorbito il 19,10% della spesa corrente complessiva, sempre al netto delle partite di giro.



Le spese in conto capitale incidono sulla spesa totale, al netto delle partite di giro, per il 10,13%.

Infine, le partite di giro rappresentano il 17,57% della spesa complessiva.

Dal confronto dei dati dell'esercizio 2012 emerge la seguente situazione:

|                      | ENTRATE        |                     |        |  | USCITE               |                |       |
|----------------------|----------------|---------------------|--------|--|----------------------|----------------|-------|
|                      | 2012           | 2013                | %      |  | 2012                 | 2013           | %     |
| Correnti             | 136.958.298,88 | 116.364.386,00      | -15,04 |  | 98.665.994,21        | 111.664.902,54 | 13,17 |
| Alienazione beni     |                |                     |        |  |                      |                |       |
| Conto Capitale       | 1.470.935,80   | 2.166.496,09        | 47,29  |  | 11.936.315,49        | 12.581.779,85  | 5,41  |
| Acc. Mutui           |                |                     |        |  |                      |                |       |
| Partite giro         | 26.055.309,70  | 26.478.954,46       | 1,63   |  | 26.055.309,70        | 26.478.954,46  | 1,63  |
| Totale               | 164.484.544,38 | 145.009.836,55      | -11,84 |  | 136.657.619,40       | 150.725.636,85 | 10,29 |
| Av/Disavanzo finanz. |                | <b>5.715.800,30</b> |        |  | <b>27.826.924,98</b> |                |       |
| Totale generale      | 164.484.544,38 | 150.725.636,85      |        |  | 164.484.544,38       | 150.725.636,85 |       |

L'aumento delle spese correnti rispetto all'esercizio precedente, pari al 13,17%, è principalmente da ricondurre alle spese per la ricerca scientifica e ai trasferimenti passivi, riferiti sempre alla ricerca scientifica.

Nell'esercizio 2012 si era registrato un avanzo finanziario di euro 27.826.924,98, mentre nel 2013 risulta un disavanzo finanziario di 5.715.800,30 euro.

L'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2013, che parte dal risultato di amministrazione dell'esercizio precedente, ammonta ad euro 95,971 milioni, come emerge dal sottostante prospetto. Rispetto all'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente (euro 100.806.731,55) si registra una diminuzione del 4,80%.

Con apposita delibera del CDA dell'INAF, preventiva a quella di approvazione del conto consuntivo 2013, sono riaccertati, con riferimento al 31 dicembre 2013, i residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi precedenti. In particolare, alla stessa data risultano accertati residui attivi relativi agli anni precedenti per l'importo di euro 9.826.842,03 e quelli passivi per l'importo di euro 3.174.662,94.

A tali importi, vanno aggiunti i residui provenienti dall'esercizio 2013, ammontanti ad euro 9.859.153,80 quelli attivi e ad euro 22.612.401,58 quelli

passivi. Di conseguenza, al termine dell'esercizio in esame, i residui attivi ammontano ad euro 19.685.995,83 e quelli passivi ad euro 25.787.064,52.

Nel prospetto che segue è evidenziato il risultato di amministrazione.

|                                                            |                             |
|------------------------------------------------------------|-----------------------------|
| Consistenza cassa inizio esercizio                         | 94.736.264,09               |
| Residui attivi all'inizio dell'esercizio                   | 30.135.841,65               |
| Residui passivi all'inizio dell'esercizio                  | <u>-24.065.374,19</u>       |
| <b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO</b> | <b>100.806.731,55</b>       |
| Variazione residui attivi                                  | -152.275,04                 |
| Variazione residui passivi                                 | 1.032.667,67                |
| <b>DISAVANZO DI COMPETENZA</b>                             | <b><u>-5.715.800,30</u></b> |
| <b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE FINALE</b>                    | <b>95.971.323,88</b>        |

La parte vincolata dell'avanzo di amministrazione ammonta ad euro 95.016.835,61. La parte disponibile ammonta ad euro 954.488,27.

In particolare, la parte vincolata è così ripartita:

- avanzo vincolato per progetti scientifici: € 61.537.970,13;
- avanzo vincolato per edilizia: € 6.576.491,26;
- avanzo vincolato per personale: € 26.902.374,22;

**TOTALE**

**euro 95.016.835,61**

### **Vincoli di finanza pubblica**

La gestione di bilancio è stata effettuata nel rispetto dei limiti di spesa previsti dalle Leggi Finanziarie e dai decreti taglia spese e, in particolare, nel rispetto delle disposizioni che si sono susseguite nel corso degli anni, a decorrere dalla



legge n. 266/2005 (Legge finanziaria 2006) e dalla n. legge 248/2006 di conversione del decreto-legge 4 luglio 2006, n. 223.

Con D.L. 25 giugno 2008, n. 112, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008, n. 133 (in particolare l'art. 61), sono state disposte ulteriori misure di riduzione della spesa con effetto a decorrere dall'anno 2009. Inoltre, continuano a trovare applicazione le norme previste dal D.L. 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla Legge 30 luglio 2010, n. 122, quelle di cui al decreto legge 6 luglio 2011, n. 98, convertito, con modificazioni, dalla legge 15 luglio 2011, n. 111, alle quali si aggiungono quelle stabilite dal decreto legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2012, n. 135 nonché quelle statuite dalla legge 24 dicembre 2012, n. 228.

Nel corso dell'anno 2013, sono state introdotte ulteriori misure di contenimento della spesa pubblica con il D.L. n. 69/2013 e il D.L. n. 101/2013

Le tipologie di spesa soggette ai limiti di spesa sono:

- 1) Spese di rappresentanza: risulta impegnata la spesa complessiva di euro 224,00, inferiore al limite massimo di euro 236,07 che corrisponde al 20% della spesa 2009 (euro 1.180,33). Il versamento al bilancio dello Stato per l'anno 2013 è pari alla differenza tra la spesa impegnata nel 2009 ed il limite di spesa vigente e, pertanto, ammonta ad euro 944,26. Tale versamento è stato regolarmente eseguito.
- 2) Convegni: in ordine ai convegni, gli Enti di Ricerca sono esclusi, a decorrere dall'anno 2009, dall'obbligo di rispetto dei limiti di spesa (rif. art. 61 del D.L. 112/2008, convertito, con modificazioni, dalla Legge n. 133/2008).
- 3) Manutenzione, noleggio, e acquisto autovetture: ai sensi dell'art. 5, comma 2 del decreto legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2012, n. 135 *"A decorrere dall'anno 2013, le amministrazioni pubbliche (...) non possono effettuare spese di ammontare superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011 per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi; il predetto limite può essere derogato, per il solo anno 2013, esclusivamente per effetto di contratti pluriennali già in essere.* La spesa da consuntivo, per l'anno 2011, è stata pari ad euro 80.068,10 e nel 2013 risulta impegnata la

somma di euro 43.177,80, che supera il limite, pari ad euro 40.034,05, esclusivamente per effetto di contratti pluriennali già in essere. Si sottolinea che la succitata misura di contenimento della spesa per autovetture è aggiuntiva alle riduzioni operate, ai sensi dell'art. 6, comma 14, del decreto-legge n. 78/2010, convertito, con modificazioni, dalla legge n. 122/2010. La somma di euro 20.282,96 derivante dalle riduzioni di spesa compiute in applicazione del su richiamato art. 6 del decreto-legge n. 78/2010 (differenza tra la spesa impegnata nel 2009, pari ad euro 101.414,79, ed il limite di spesa vigente, pari ad euro 81.131,83) è stata versata al bilancio dello Stato.

4) Spesa per contratti di consulenza professionale: l'INAF come tutti gli enti di ricerca è esonerato dall'osservare i limiti di spesa sui contratti di consulenza; tuttavia svolge a livello prudenziale un controllo capillare di tutti i contratti prima della stipulazione, al fine di contenere il ricorso a tali contratti entro rigorosi limiti di spesa e nei casi strettamente necessari ad assicurare l'assolvimento dei compiti istituzionali nella riscontrata assenza di professionalità interne.

5) Per ciò che concerne le spese relative alle indennità, compensi e retribuzioni corrisposte al Consiglio di Amministrazione e Organi Collegiali comunque denominati, il versamento al bilancio dello Stato per l'anno 2013 è pari al 10% degli importi risultanti alla data del 30 aprile 2010 (euro 143.742,80) e pertanto il versamento eseguito è stato di euro 14.374,28.

6) manutenzione immobili: per l'applicazione delle misure contenitive della spesa sono in corso le necessarie iniziative per una precisa valutazione e stima dei valori degli immobili in gran parte di proprietà del demanio e concessi in uso gratuito; di tal che la normativa di limitazione delle spese per manutenzione ordinaria e straordinaria, basata su percentuali da applicare al medesimo valore, presuppone l'avvenuto completo espletamento delle predette iniziative al fine di acquisire tutti gli elementi conoscitivi del patrimonio immobiliare dell'Ente.

7) Spese per missioni: (art. 6, comma 12, D L. n. 78 del 31/05/2010, legge di conversione 30 luglio 2010, n. 122 e D.L. n. 69/2013, convertito, con modifiche, dalla legge n. 98/2013): la spesa annua per missioni non può essere superiore al 50% di quella sostenuta nel 2009; sono escluse da detto



limite le spese per missioni strettamente connesse ad accordi internazionali ovvero indispensabili per assicurare la partecipazione a riunioni presso enti e organismi internazionali o comunitari nonché quelle riguardanti lo svolgimento di compiti ispettivi. L'art. 58, comma 3 bis, del decreto-legge 21 giugno 2013, n. 69, convertito, con modificazioni, dalla Legge n. 98/2013 recante "Disposizioni urgenti per il rilancio dell'economia", ha integrato il quarto periodo dell'art. 6, comma 12, del decreto-legge n. 78/2010, convertito dalla legge n. 122/2010, escludendo dal limite del 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009, anche le spese per missioni sostenute con risorse derivanti da *"finanziamenti di soggetti pubblici destinati ad attività di ricerca"*.

Per effetto della citata novità normativa, le missioni gravanti su finanziamenti di soggetti pubblici destinati ad attività di ricerca sono state automaticamente sottratte dal tetto del 50% previsto dalla norma a partire dalla data di entrata in vigore della richiamata legge n. 98/2013, ossia dal 21 agosto 2013. Pertanto, il versamento della somma proveniente dalla riduzione di spesa di cui all'art. 6, comma 12, del D.L. n. 78/2010, per l'anno 2013, è stato rideterminato, pro-rata, nella misura di euro 298.087,37 ed è stato regolarmente eseguito dall'INAF.

8) Spese per la formazione: la spesa del 2009, pari ad euro 529.257,94, è stata ridotta entro il 50% del predetto importo e pertanto la differenza di euro 264.628,97 è stata versata al Bilancio dello Stato.

9) Spese per mobili ed arredi (art. 1, comma 141, L. 24 dicembre 2012 n. 228 - Legge di stabilità 2013): negli anni 2013 e 2014 le amministrazioni pubbliche non possono effettuare spese di ammontare superiore al 20 per cento della spesa sostenuta in media negli anni 2010 e 2011 per l'acquisto di mobili ed arredi, salvo che l'acquisto sia funzionale alla riduzione delle spese, connesse alla conduzione degli immobili. L'INAF ha sostenuto una spesa, per mobili ed arredi, pari ad euro 45.492,30 nel 2010 ed euro 37.448,33 nel 2011, per una media, dei due anni in esame, di euro 41.470,32. La Legge di stabilità 2013 prevede un tetto di spesa pari al 20% di quest'ultimo importo che risulta pari a euro 8.294,06. Ciò premesso, si evidenzia che nel 2013 l'Ente ha impegnato l'importo di euro 8.000,00 che è inferiore al suddetto tetto massimo di spesa (euro 8.294,06). Inoltre, è stato versato al bilancio dello Stato l'importo di



euro 33.176,25, dato dalla differenza fra quanto mediamente speso negli anni 2010 e 2011 (euro 41.470,32) ed il limite di spesa vigente (euro 8.294,06).

10) Spese di personale - Riscontri relativi all'applicazione dell'art. 9 D.L. n. 78/10 per l'anno 2013.

- Il Collegio procede ai riscontri relativi all'applicazione dell'art. 9 del D.L. n. 78/10 con riferimento all'esercizio 2013.

- Il *comma 1* prevede che il trattamento economico complessivo dei singoli dipendenti, compreso il trattamento accessorio, non può superare, in ogni caso, il trattamento ordinariamente spettante per l'anno 2010.

Si procede al controllo a campione di 5 dipendenti dei livelli I-III (Ricercatori e Tecnologi), di 5 dipendenti dei livelli IV-VIII (livellati) e di 5 dipendenti in regime di diritto pubblico (Astronomi), che vengono individuati con estrazione casuale con il metodo "campionamento casuale semplice con ripetizione".

Dopo aver effettuato la predetta estrazione casuale è stata predisposta una tabella nella quale è riportato il trattamento economico complessivo per ciascun dipendente per gli anni 2010 e 2013, ponendo a confronto i dati oggetto della verifica.

Più in particolare, il raffronto è effettuato confrontando l'importo erogato a competenza 2013 con l'importo tabellare del 2010.

Dall'esame effettuato, si riscontra che l'Ente, per l'esercizio 2013, ha rispettato la normativa in oggetto.

Di seguito la tabella riepilogativa delle estrazioni casuali effettuate:

| <b>Ruolo/Matricola</b> | <b>Qualifica</b>                | <b>Tabellare 2010*</b> | <b>Erogato 2013 (competenza)*</b> |
|------------------------|---------------------------------|------------------------|-----------------------------------|
| 3 - RCND /<br>870091** | Personale T.A. - IV<br>livello  | € 37.181,00            | € 33.566,00                       |
| 3 - RCND /<br>868714   | Personale T.A. - VII<br>livello | € 27.432,00            | € 27.377,00                       |
| 3 - RCND /             | Personale T.A. - IV             | € 37.181,00            | € 36.910,00                       |

|                   |                                                              |             |             |
|-------------------|--------------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| 898305            | livello                                                      |             |             |
| 3 - RCND / 838541 | Personale T.A. - IV livello                                  | € 37.181,00 | € 35.648,00 |
| 3 - RCND / 10018  | Personale T.A. - V livello                                   | € 33.971,00 | € 32.719,00 |
| 3 - RCRT / 760752 | Ricercatore e Tecnologo - I classe stipendiale               | € 33.883,00 | € 33.883,00 |
| 3 - RCRT / 910062 | Primo Ricercatore e Primo Tecnologo - III classe stipendiale | € 50.451,00 | € 50.451,00 |
| 3 - RCRT / 835068 | Ricercatore e Tecnologo - II classe stipendiale              | € 36.472,00 | € 36.472,00 |
| 3 - RCRT / 850081 | Ricercatore e Tecnologo - III classe stipendiale             | € 39.142,00 | € 39.136,00 |
| 3 - RCRT / 760422 | Ricercatore e Tecnologo - II classe stipendiale              | € 36.472,00 | € 36.453,00 |
| 1 - PA / 860007   | Prof.Associato - tempo pieno - I prog.econ.- classe VI       | € 62.723,00 | € 62.722,00 |
| 1 - PA / 900280   | Prof.Associato - tempo pieno - I prog.econ.- classe V        | € 59.520,00 | € 59.520,00 |
| 1 - PO / 830082   | Prof.Ordinario - tempo pieno -I prog.econ.- classe VI        | € 84.702,00 | € 84.702,00 |
| 1 - RU / 910075   | Ricercatore - tempo pieno - I prog.econ. - classe III        | € 41.078,00 | € 41.078,00 |






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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Con riferimento alla normativa sul contenimento e la razionalizzazione della spesa pubblica si conferma pertanto la regolarità e tempestività degli adempimenti posti in essere dall'Ente nel 2013, sia nel rispetto dei limiti di spesa fissati dalle disposizioni vigenti, sia nella puntualità dei relativi versamenti al bilancio dello Stato che risultano effettuati, nell'anno 2013, con i seguenti mandati di pagamento:

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



## GESTIONE DI CASSA

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

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

*Fondo cassa complessivo al 31.12.2013:*

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

*Somme rimosse:*

C/ competenza € 135.150.682,75

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

*Pagamenti eseguiti:*

C/ competenza € 128.113.235,27

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

**Disponibilità al 31.12.2013**

**€ 102.072.392,57**

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

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

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

Pagamenti contabilizzati da BNL ma non

dalla Tesoreria Unica Banca d'Italia

199.104,43 +

Riscossioni contabilizzate da BNL ma non

dalla Tesoreria Unica Banca d'Italia

0,00 -

Rettifiche contabili

71,68 -

11

**Saldo giacente presso il c/ Tesoreria Unica Banca d'Italia**

**al 31/12/2013**

**€ 102.271.425,32**

## **ANALISI DEI RESIDUI**

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

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

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

Al 31 dicembre 2013 ammontano ad euro 29.983.566,61;

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

Al 31 dicembre 2013 ammontano ad euro 23.032.706,52

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

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

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

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

### **- Situazione Patrimoniale**

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



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

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

## **CONCLUSIONI**

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

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

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

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

Roma, 20 maggio 2014

#### **IL COLLEGIO DEI REVISORI**

Il Presidente dott.ssa Angela Lupo

Il componente dott. Andrea Urbani

Il componente Rag. Alessandro Conter

