



## **RELAZIONE RELATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2020.**

Il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2020 è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti, per il relativo parere di competenza, con nota n. 263 del 16 gennaio 2020, conformemente a quanto previsto dall'articolo 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123.

Detto elaborato contabile si compone dei seguenti documenti:

- 1) Preventivo finanziario (decisionale e gestionale) illustrato dalla Nota preliminare e Relazione tecnica e corredato dalla dotazione organica del personale;
- 2) Quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria;
- 3) Preventivo economico.

Inoltre, risultano allegati al predetto bilancio di previsione, come previsto dal Regolamento di contabilità dell'Ente:

- a) il Bilancio pluriennale;
- b) la Relazione programmatica del Presidente;
- c) la tabella dimostrativa del risultato di amministrazione.

### **CONSIDERAZIONI GENERALI**

Il bilancio di previsione in esame è stato predisposto dal Direttore Generale, ai sensi degli artt. 10 e seguenti del D.P.R. n. 97/2003 e delle vigenti disposizioni statutarie (art. 14) e regolamentari (articoli da 4 a 7 Regolamento contabilità).

Nella Relazione tecnica, il Direttore Generale attesta il rispetto dei principi contabili generali fissati nell'Allegato n. 1 del d.lgs. n. 91/2011 e l'adozione di iniziative per affiancare il sistema di contabilità finanziaria con un sistema di contabilità economico patrimoniale e per centri di costo come previsto dall'art. 10 del d.lgs. n. 218/2016.

Fatta questa premessa, il Collegio riscontra che l'Ente ha provveduto alla redazione del prospetto riepilogativo nel quale viene riassunta la spesa classificata in base alle missioni ed ai programmi individuati, adeguandosi alle osservazioni formulate dal Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, nell'esame di precedenti documenti contabili. Con riferimento alla missione 32 sono stati individuati due distinti programmi di spesa: il programma 002 – Indirizzo politico, al quale sono state imputate le spese relative agli organi di direzione dell'Istituto e il programma 003 - Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza. Con riferimento al Gruppo COFOG, il Gruppo 1.4 – Ricerca scientifica e tecnologica di base è stato associato a tutti i programmi di spesa, sottostanti tutte le missioni.

Non è stato adottato il piano degli indicatori e risultati attesi di bilancio in relazione al quale viene segnalata la mancata definizione di un sistema minimo di indicatori di risultato da parte del Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca, come previsto dall'art. 19 comma 4 del d.lgs. n. 91/2011.

Il bilancio di previsione in esame è stato redatto nel rispetto del principio del pareggio di bilancio e complessivamente prevede:

un disavanzo di euro 165.150.065,11 determinato dal saldo algebrico tra le entrate e le spese di parte corrente di euro - 135.547.998,92 e quello di parte capitale di euro - 29.193.250,57 e quello riferito ad altre uscite di euro - 408.815,62. La copertura del predetto disavanzo è assicurata dall'utilizzo del presunto avanzo di amministrazione stimato per la fine dell'esercizio 2019 in euro 165.150.065,11.

**Il Bilancio di Previsione** dell'esercizio 2020, redatto sia in termini di competenza che di cassa è così riassunto:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL BILANCIO DI PREVISIONE anno 2020							
Entrate		Previsione iniziale 2019 (a)	Previsione definitiva 2019 (b)	Variazioni +/- (c=d-b)	Previsione di competenza 2020 (d)	Differenza % (e=c/b)	Previsione di cassa 2020 (f)
Trasferimenti correnti - titolo II	Euro	113.237.570,34	170.567.717,19	- 40.312.384,14	130.255.333,05	-24%	171.679.239,17
Entrate extra tributarie -	Euro	246.833,60	1.243.303,87	- 1.243.303,87	-	-100%	490.093,45
Entrate conto capitale - titolo IV	Euro	0	-	-	-	0%	5.200,00
Altre Entrate (da riduzione attività finanziarie-titolo V accensione di prestiti- titolo IV)	Euro	0	500,00	- 500,00	-	-100%	-
Entrate per conto terzi e partite di giro - titolo IX	Euro	29.199.000,00	35.663.070,90	- 7.090.070,90	28.573.000,00	-20%	30.132.115,44
<b>Totale Entrate</b>	Euro	<b>142.683.403,94</b>	<b>207.474.592,56</b>	<b>- 48.646.259,51</b>	<b>158.828.333,05</b>	<b>-23%</b>	<b>202.306.648,06</b>
Avanzo di amministrazione esercizio precedente utilizzato	Euro	137.999.083,94	146.893.081,56	8.893.997,62	165.150.065,11	6%	
Utilizzo della cassa iniziale	Euro						142.073.779,81
<b>Totale Generale</b>	Euro	<b>280.682.487,88</b>	<b>354.367.674,12</b>	<b>-30.389.275,96</b>	<b>323.978.398,16</b>	<b>-9%</b>	<b>344.380.427,87</b>
<b>Spese</b>							
		Previsione iniziali anno 2019 (a)	Previsione definitive anno 2019 (b)	Variazioni +/- (c=d-b)	Previsione di competenza anno 2020 (d)	Differenza % (e=c/b)	Previsione di cassa anno 2020
Spese correnti - titolo I	Euro	243.264.941,78	285.405.858,05	-19.602.526,08	265.803.331,97	-7%	281.482.644,74
Spese in conto capitale -	Euro	7.819.035,72	32.899.234,79	-3.705.984,22	29.193.250,57	-11%	31.592.554,23
Altre spese (incremento attività finanziarie -titolo III e rimborso prestiti - titolo IV)	Euro	399.510,38	399.510,38	9.305,24	408.815,62	2%	408.815,62
Uscite per conto terzi e partite di giro (titolo VII)	Euro	29.199.000,00	35.663.070,90	-7.090.070,90	28.573.000,00	-20%	30.896.413,28
<b>Totale Uscite</b>	Euro	<b>280.682.487,88</b>	<b>354.367.674,12</b>	<b>-30.389.275,96</b>	<b>323.978.398,16</b>	<b>-9%</b>	<b>344.380.427,87</b>
Disavanzo di amministrazione	Euro						
<b>Totale Generale</b>	Euro	<b>280.682.487,88</b>	<b>354.367.674,12</b>	<b>-30.389.275,96</b>	<b>323.978.398,16</b>	<b>-9%</b>	<b>344.380.427,87</b>

Dall'anzidetto quadro finanziario emerge uno squilibrio della cassa, pari alla differenza tra le riscossioni e i pagamenti previsti, interamente compensato dal presunto avanzo di cassa dell'esercizio 2019.

## Situazione equilibrio dati di cassa

<b>Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)</b>	<b>Anno 2020</b>
<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Saldo cassa presunto iniziale	142.073.779,81
Riscossioni previste	202.306.648,06
Pagamenti previsti	344.380.427,87
<b>Saldo finale di cassa</b>	<b>0,00</b>

Inoltre, nella tabella che segue, viene data dimostrazione del risultato di amministrazione dell'esercizio 2019:

<b>TABELLA DIMOSTRATIVA DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE (anno 2019)</b>	<b>Segno algebrico</b>	<b>Totale</b>
Fondo di cassa al 1° gennaio	+	137.366.944,30
Residui attivi iniziali	+	24.794.263,20
Residui passivi iniziali	-	15.268.125,94
<b>Avanzo di amministrazione iniziale 2019</b>	<b>=</b>	<b>146.893.081,56</b>
<b>Accertamenti/impegni 2019</b>		
Entrate accertate esercizio 2019	+	211.386.783,94
Uscite impegnate esercizio 2019	-	192.453.419,43
<b>variazioni nei residui 2019</b>		
Variazioni residui attivi	-	1.186.463,25
Variazioni residui passivi	+	510.082,29
<b>Avanzo di amministrazione presunto al 31.12.2019</b>		<b>165.150.065,11</b>

Con riferimento alla composizione del presunto avanzo di amministrazione, la Relazione tecnica del Direttore Generale evidenzia che la quasi totalità dello stesso è costituita da fondi con destinazione vincolata (euro 160.344.362,69) riconducibili prevalentemente al finanziamento dei progetti scientifici e delle attività istituzionali di supporto alla ricerca (euro 117.239.839,09). Tali fondi vengono di norma utilizzati in esercizi successivi rispetto a quello in cui vengono formalmente assegnati sia perché relativi ad attività da realizzare in più anni sia perché non di rado sono erogati nei mesi conclusivi dell'anno con conseguente limitazione della possibilità di un loro utilizzo nell'anno di competenza.

Una significativa quota del presunto avanzo di amministrazione è vincolata "per spese di personale" (euro 40.149.006,60). Su di essa incide l'accantonamento per la liquidazione TFR/TFS pari a oltre 30 mln di euro rispetto alla quale la relazione tecnica del Direttore Generale dà conto della specifica istruttoria svolta e chiarisce i dubbi emersi in sede di approvazione del consuntivo 2018. Viene assicurata la congruità della quota accantonata annualmente e la capienza di quella complessivamente vincolata nell'avanzo di amministrazione per il pagamento dei trattamenti di fine rapporto e di fine servizio ai dipendenti che cesseranno dal servizio.

Gli altri accantonamenti per spese di personale riguardano per lo più l'erogazione di trattamenti accessori al personale dipendente e risentono del ritardo accumulato nella definizione dei contratti integrativi che disciplinano gli istituti del trattamento accessorio sia del personale non dirigenziale (livelli IV-VIII e livelli I-III) che di quello dirigenziale oggetto di un faticoso e non ancora completo riallineamento da parte dell'Ente. A tale proposito, il Collegio invita l'Ente a portare a conclusione l'attività intrapresa, segnalando in particolare la necessaria ricognizione relativa al trattamento accessorio del personale inquadrato nei livelli I-III.

Ai sensi dell'art. 12 del citato Regolamento sull'amministrazione, sulla contabilità e sull'attività contrattuale, l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione del precedente esercizio è disposto con delibera del Consiglio di Amministrazione da adottare dopo l'avvenuta approvazione del conto consuntivo.

Deve ritenersi escluso dalle precedenti considerazioni l'avanzo derivante dalla gestione di fondi a destinazione vincolata, come sopra descritto e, pertanto, ai sensi dell'art. 10 del citato Regolamento, sul "fondo speciale" (altre spese correnti) è stato stanziato il presunto avanzo di amministrazione a destinazione non vincolata (euro 4.805.702,42).

Tuttavia, richiamando le indicazioni fornite dal Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato con circolare n. 26/2016, è necessario che l'Ente provveda a richiedere al MIUR l'autorizzazione di utilizzo dell'avanzo di amministrazione vincolato prima dell'approvazione del rendiconto 2019.

Premesso quanto sopra, il Collegio ritiene che la costruzione del documento di bilancio sia conforme alle disposizioni vigenti ed in equilibrio finanziario.

## ESAME DELLE ENTRATE

### ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2019, sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Entrate correnti</i>		<i>Previsione iniziale 2019 (a)</i>	<i>Previsione definitiva 2019 (b)</i>	<i>Variazioni (c=d-b)</i>	<i>Previsione competenza 2020</i>	<i>Diff. %</i>
Entrate derivanti da trasferimenti correnti	Euro	113.237.570,34	170.567.717,79	-40.312.384,74	130.255.333,05	-23,63%
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	Euro	245.133,60	744.160,78	-744.160,78	0	-100,00%
Interessi attivi	Euro	0	13,23	-13,23	0	-100,00%
Rimborsi e altre entrate correnti	Euro	1.700,00	499.129,86	-499.129,86	0	-100,00%
<b>Totale</b>	<b>Euro</b>	<b>113.484.403,94</b>	<b>171.811.021,66</b>	<b>58.326.617,72</b>	<b>130.255.333,05</b>	<b>-24,19%</b>

Le entrate dell'Inaf sono costituite prevalentemente da trasferimenti correnti da altre Amministrazioni pubbliche, principalmente MIUR e Agenzia spaziale italiana e, in minor parte, dall'Unione europea e altre istituzioni internazionali. La sostanziale differenza tra la previsione definitiva 2019 e quella iniziale 2020 è dovuta a entrate che si realizzeranno in corso d'anno a seguito di stipula di contratti e convenzioni che attualmente non possono essere previste, nonché per eventuali adeguamenti del finanziamento ministeriale.

Il bilancio di previsione 2020 espone (trasferimenti correnti) come principale fonte di entrata le risorse assegnate dal Miur in sede di ripartizione del FOE "Fondo ordinario delle istituzioni e degli enti di ricerca" indicate in misura pari alle assegnazioni complessive ricevute per l'esercizio 2019 comprensive del finanziamento delle progettualità di carattere straordinario e delle attività a valenza internazionale, conformemente alle disposizioni del D.M. 856 del 10 ottobre 2019 (euro 111.054.946).

L'incremento, rispetto al 2018, della quota FOE assegnata all'Inaf nel 2019, base per la previsione 2020, è dovuto alla riconduzione all'interno dell'assegnazione ordinaria delle risorse di cui al D.P.C.M. 11.4.2018 destinate al cofinanziamento delle procedure di stabilizzazione previste dall'art. 20 del d.lgs. n. 75/2017 (€ 4.591.298) e al trasferimento all'INAF di una quota dell'assegnazione ordinaria in precedenza riconosciuta all'ASI in ragione dell'attivazione delle procedure di stabilizzazione di 120 unità di personale in possesso dei requisiti per la stabilizzazione e i cui oneri sono stati sistematicamente rimborsati dall'ASI (circa 7 mln euro).

A queste risorse si aggiungono i trasferimenti come definiti dal D.M. 4 giugno 2019 n. 450 di ripartizione delle risorse Fondo per gli investimenti e lo sviluppo infrastrutturale che assegna all'ente per l'anno 2020 risorse per euro 10.000.000.

La tabella che segue esemplifica quanto detto:

Trasferimenti correnti alla Miur	assegnazioni 2018	assegnazioni 2019	previsioni 2020
<b>Riparto FOE</b>	<b>98.650.778,00</b>	<b>111.054.946,00</b>	<b>111.054.946,00</b>
Assegnazione ordinaria	77.819.133,00	95.604.946,00	95.604.946,00
Assegnazione ex premialità effettuata in proporzione alla Assegnazione Ordinaria 2017	5.288.603,00		
Assegnazione ex Articolo 1, comma 4, lettera f) del DM 631/2016 e lettera d) del DM 608/017	123.042,00		
Attività di ricerca a valenza internazionale	12.920.000,00	12.850.000,00	12.850.000,00
Progettualità di carattere straordinario	2.500.000,00	2.600.000,00	2.600.000,00
<b>DPCM 11.4.2018 cofinanziamento stabilizzazione</b>	<b>4.591.298,00</b>	<b>confluito nel FOE</b>	
<b>D.M. 4 giugno 2019 n. 450 (Fondo investimenti e sviluppo infrastrutturale)</b>		<b>16.000.000</b>	<b>10.000.000</b>
<b>TOTALE</b>	<b>103.242.076,00</b>	<b>127.054.946,00</b>	<b>121.054.946,00</b>

Il dettaglio delle entrate per “Progettualità di carattere straordinario” è il seguente:

- euro 4.500.000,00 per il progetto SRT (Sardinia Radio Telescope);
- euro 5.350.000,00 per E-ELT (European Extremely Large Telescope);
- euro 3.000.000,00 per LBT (Large Binocular Telescope).

I 2,6 ml delle “Attività di ricerca a valenza internazionale” sono così distribuiti:

- euro 2.000.000,00 per il TNG (Telescopio Nazionale Galileo) in diminuzione rispetto all'assegnazione 2018;
- euro 600.000,00 per il finanziamento del progetto “Space Weather” in collaborazione con l'Università della Calabria.

Sia la Relazione tecnica del Direttore Generale che la Relazione programmatica del Presidente rappresentano l'insufficienza delle risorse assegnate rispetto al fabbisogno necessario al funzionamento delle grandi infrastrutture quali TNG, E-ELT e LBT e la necessità di integrare le predette assegnazioni con risorse proprie a discapito di quelle da destinare al finanziamento della ricerca di base.

In questo senso rappresenta una sicura criticità la riduzione dell'assegnazione ministeriale destinata al finanziamento della Fondazione Galileo Galilei per la gestione del Telescopio Nazionale Galileo attestatasi negli anni precedenti ad euro 2,5 mln e ora ridotta ad euro 2 mln, tenuto conto che le risorse assegnate alla stessa dall'Inaf nel 2019 si sono attestate a 2,7 mln di euro (v. verbale n. 26 del 22.1.2020). Analoga previsione, la cui congruità è rimessa alle valutazioni del Consiglio di Amministrazione, è inserita nel bilancio 2020.

Tra i trasferimenti correnti sono compresi i finanziamenti provenienti dall'Agencia Spaziale Italiana, dall'UE e dal resto del mondo, nonché da altri enti pubblici destinati al finanziamento di specifici progetti.

Anche per il 2020 non è stato iscritto in bilancio l'importo che il CNR dovrebbe trasferire all'Inaf a titolo di accantonamento al 31.12.2004 delle quote di TFS e/o TFR relative al personale transitato a decorrere dall'1.1.2005 quantificato dall'Istituto in oltre 5,6 mln di euro.

Il Collegio prende atto di quanto evidenziato nella Relazione tecnica del Direttore Generale in ordine alla perdurante mancata definizione dei rapporti con il CNR a seguito dell'annessione all'Ente di tre istituti del CNR ai sensi del d.lgs. n. 213/2009. Si fa riferimento:

- alla mancata attuazione dell'Accordo sottoscritto nel 2006 tra CNR ed Inaf al fine di disciplinare gli aspetti correlati alla mobilità obbligatoria di 316 dipendenti dal CNR all'Inaf che costituisce una notevole criticità. I trasferimenti finanziari effettuati finora dal CNR all'Inaf hanno riguardato il rimborso delle indennità di anzianità maturate al 31.12.2004 dal personale cessato dal servizio nel corso degli anni dal 2006 previa anticipazione di tali oneri da parte dell'Inaf;
- alla mancata definizione del passaggio dal Consiglio nazionale delle ricerche all'Inaf dei beni immobili già utilizzati da predetti istituti e provvisoriamente risolto attraverso la sottoscrizione di un contratto di comodato, da ultimo rinnovato fino al 22.11.2020.

Non sono previste entrate derivanti dalla vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni: tale tipologia di entrata riguarda essenzialmente i contratti di tipo commerciale, le cui entrate sono di natura incerta e vengono rilevate solo nella fase di accertamento (es. biglietti ingresso musei e mostre) e, negli anni precedenti, ha sempre assunto un carattere marginale rispetto al complesso delle entrate.

#### **ENTRATE IN CONTO CAPITALE**

Non sono previste entrate in conto capitale.

## ESAME DELLE SPESE

### SPESE CORRENTI

Le spese correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2019, sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Spese Correnti titolo I</i>		<i>Previsione iniziale 2019 (a)</i>	<i>Previsione Definitive anno 2019 (b)</i>	<i>Variazioni (c-d b)</i>	<i>Previsione competenza 2020 (d)</i>	<i>Differenza % (c/b)</i>
<i>Redditi da lavoro dipendente</i>	Euro	102.265.990,26	108.564.350,36	-8.177.647,51	100.386.702,85	-7,53%
<i>Imposte e tasse a carico dell'ente</i>	Euro	6.085.886,74	6.266.713,46	-257.025,11	6.009.688,35	-4,10%
<i>Acquisto di beni e servizi</i>	Euro	77.871.048,26	101.709.424,35	-13.210.320,51	88.499.103,84	-12,99%
<i>Trasferimenti correnti</i>	Euro	53.133.522,22	66.103.429,21	-4.149.146,79	61.954.282,42	-6,28%
<i>Interessi passivi</i>	Euro	154.810,96	154.810,96	-9.305,24	145.505,72	-6,01%
<i>Rimborsi e poste correttive delle entrate</i>	Euro	100.000,00	504.273,15	-47.173,31	457.099,84	-9,35%
<i>Altre spese correnti</i>	Euro	3.653.683,34	2.102.856,56	6.248.092,39	8.350.948,95	297,12%
<b>Totale</b>	<b>Euro</b>	<b>243.264.941,78</b>	<b>285.405.858,05</b>	<b>-19.602.526,08</b>	<b>265.803.331,97</b>	<b>-6,87%</b>

I “redditi da lavoro dipendente” sono sostanzialmente in linea con le previsioni iniziali e con quelle definitive 2019, ove si consideri che la differenza di circa 8 mln di euro è dovuta a minori previsioni di spesa per contratti a tempo determinato/assegni di ricerca che saranno attivati dalle strutture di ricerca a seguito dell'accertamento delle entrate che si realizzeranno in corso d'anno in conseguenza della stipula di contratti e convenzioni per il finanziamento di progetti di ricerca.

La Relazione tecnica del Direttore Generale e la Relazione programmatica del Presidente evidenziano come gli oneri derivanti dall'attuazione delle procedure di stabilizzazione deliberate dal CdA nel luglio del 2018 incidano considerevolmente sull'assegnazione ordinaria da parte del Miur.

Va segnalata come criticità che gli oneri conseguenti alle predette stabilizzazioni sono risultati superiori rispetto alle risorse certificate a suo tempo dall'organo di controllo, in ragione dei maggiori oneri connessi alle ricostruzioni di carriera dei neoassunti, secondo quanto riferito dal Direttore Generale.

La voce “Acquisti di beni e servizi” riguarda in larga misura le spese per acquisizioni di beni e servizi funzionali alla ricerca scientifica, alla innovazione e al trasferimento tecnologico, finanziate con fondi a destinazione vincolata espressamente previsti da “Progetti di Ricerca”. La previsione di minori spese per “acquisto di beni e servizi” è legata a minori previsioni di spesa da parte delle strutture di ricerca perché essenzialmente legate all'accertamento di entrate a seguito della stipula di contratti e convenzioni per il finanziamento di specifici progetti di ricerca.

Tuttavia, al riguardo, il Collegio segnala la necessità di effettuare puntuali verifiche sulla coerenza delle previsioni inserite con le disposizioni di contenimento da ultimo introdotte con la legge di bilancio n. 160 del 27.12.2019 (comma 591).

I “Trasferimenti correnti” comprendono l’importo complessivo delle risorse accantonate negli anni pregressi per il pagamento del Trattamento di fine rapporto e del Trattamento di fine servizio da riconoscere ai dipendenti al momento del collocamento in quiescenza (euro 30.758.087) sulla cui adeguatezza l’Ente ha effettuato un’apposita istruttoria di cui si dà conto nella Relazione tecnica del Direttore Generale.

Rispetto alle previsioni definitive del 2019 la voce registra una diminuzione riconducibile allo stanziamento della quota da accantonare per l’anno 2020 per le indennità di fine rapporto TFR/TFS, pari a 2,3 mln di euro come negli anni precedenti, tra “i redditi di lavoro dipendente” in coerenza con il piano dei conti integrato modificato con D.M. 25.1.2019.

Inoltre, va registrata la consistente riduzione rispetto al 2019 (-3,17 mln di euro) dei trasferimenti correnti al Ministero dell’Economia e delle Finanze in attuazione delle norme di contenimento della spesa dovuta alla regolarizzazione nel corso del 2019 di alcuni mancati versamenti al bilancio dello Stato degli anni pregressi.

La voce “Interessi passivi” si riferisce alle rate dei mutui stipulati con la Cassa Depositi e Prestiti per il completamento del progetto destinato alla realizzazione del Sardinia Radio Telescope (acceso nel 2006) e per la messa a norma e in sicurezza dei beni immobili dell’Ente (acceso nel 2008).

La diminuzione costante nei vari esercizi è motivata dal meccanismo che prevede anno per anno una minore spesa per interessi e un maggiore esborso di quota capitale.

Tra le “Altre spese correnti” sono compresi gli accantonamenti al fondo di riserva, al fondo speciale e al fondo rischi ed oneri. La differenza rispetto alle previsioni iniziali e definitive dell’anno precedente è dovuta all’accantonamento nel fondo speciale della quota del presunto avanzo di amministrazione non vincolato (euro 4.805.702,42), il cui utilizzo sarà deliberato dal Consiglio di Amministrazione dopo l’approvazione del consuntivo 2019 all’esito del definitivo accertamento dello stesso, e alla ricostituzione del fondo di riserva (euro 1.500.000) interamente utilizzato nel 2019.

## SPESE IN CONTO CAPITALE

<i>Spese in conto capitale</i>		<i>Previsione iniziale 2019 (a)</i>	<i>Previsione definitiva 2019 (b)</i>	<i>Variazioni (c=d-b)</i>	<i>Previsione di competenza 2020 (d)</i>	<i>Differenza % (c/b)</i>
<i>Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni di cui:</i>	<b>Euro</b>	<b>7.819.035,72</b>	<b>32.899.234,79</b>	-3.705.984,22	<b>29.193.250,57</b>	-11,26%
<i>- beni materiali</i>	Euro	7.319.773,77	32.112.118,07	-4.121.151,44	27.990.966,63	-12,83%
sede centrale	Euro	151.064,04	389.624,04	608.260,00	997.884,04	156,11%
strutture di ricerca	Euro	7.168.709,73	31.722.494,03	-4.729.411,44	26.993.082,59	-14,91%
<i>- beni immateriali</i>	Euro	<b>499.261,95</b>	<b>787.116,72</b>	415.167,22	<b>1.202.283,94</b>	52,75%
sede centrale	Euro	150.000,00	142.888,00	-142.888,00	0,00	-100,00%
strutture di ricerca	Euro	349.261,95	644.228,72	558.055,22	1.202.283,94	86,62%

La voce attiene a investimenti per macchinari, impianti e attrezzature di supporto alla ricerca scientifica nonché di attrezzature e macchine per ufficio nonché la previsione per spese di acquisto di software e per manutenzioni varie su beni di proprietà di terzi.

## SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE

<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>		<i>Previsione iniziale 2019 (a)</i>	<i>Previsione definitiva 2019 (b)</i>	<i>Variazioni (c=d-b)</i>	<i>Previsione di competenza 2020 (d)</i>	<i>Differenza % (c/b)</i>
<i>Acquisizioni di attività finanziarie</i>	Euro	<b>205.000,00</b>	<b>205.000,00</b>	0,00	<b>205.000,00</b>	0,00%

Il conto “Spese per incremento attività finanziarie” riguarda l'accantonamento nell'avanzo di amministrazione di un fondo pari euro 200.000 a garanzia delle future obbligazioni che la Fondazione Galileo Galilei dovrà assumere nei confronti di terzi come richiesto dal Miur in sede di autorizzazione alla costituzione della Fondazione (nota 26.9.2004 prot. 717). La residua somma di euro 5.000,00 riguarda la quota di partecipazione al capitale sociale della società “Gesellschaft mit beschränkter Haftung (G.m.b.H.)” per il progetto Cherenkov Telescope Array (CTA), approvata con delibera Cda n. 34 del 20 giugno 2014 e autorizzata dal MIUR con nota prot. 16334 del 10 luglio 2014.

## RIMBORSO PRESTITI

<i>Rimborso prestiti</i>		<i>Previsione iniziale 2019 (a)</i>	<i>Previsione definitiva 2019 (b)</i>	<i>Variazioni (c=d-b)</i>	<i>Previsione di competenza 2020 (d)</i>	<i>Differenza % (c/b)</i>
<i>Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine</i>	Euro	<b>194.510,38</b>	<b>194.510,38</b>	9.305,24	<b>203.815,62</b>	4,78%

Il conto “Rimborso prestiti” è attinente alla previsione di spesa per la quota capitale delle rate dei mutui stipulati con la Cassa Depositi e Prestiti per il completamento del progetto destinato alla realizzazione del Sardinia Radio Telescope (acceso nel 2006) e per la messa a norma e in sicurezza dei beni immobili dell’Ente (acceso nel 2008). L’aumento è dovuto al meccanismo richiamato in precedenza per il conto “Interessi passivi”.

## USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

Le partite di giro, che risultano in pareggio ed ammontano ad euro 28.573.000, comprendono le entrate ed uscite che l’ente effettua in qualità di sostituto d’imposta, ovvero per conto di terzi, le quali costituiscono al tempo stesso un debito ed un credito per l’Ente, nonché le somme amministrate dai cassieri e da questi rendicontate o rimborsate.

Ciò posto, al fine di fornire una rappresentazione complessiva delle diverse tipologie delle uscite e porre in rilievo anche il corrispondente avanzo presunto, si riporta una tabella dimostrativa delle uscite 2020:

	Preventivo 2020	Avanzo presunto	Totale
<b>Spese Correnti</b>			
1.01. Redditi da lavoro Dipendente	75.306.017,36	25.080.685,49	100.386.702,85
1.02. Imposte e tasse a carico dell'Ente	4.951.264,30	1.058.424,05	6.009.688,35
1.03. Acquisto di beni e servizi	26.648.000,74	61.851.103,10	88.499.103,84
1.04. Trasferimenti correnti	19.376.800,69	42.577.481,73	61.954.282,42
1.07. Interessi passivi	145.505,72	0,00	145.505,72
1.09. Rimborsi e poste correttive delle entrate	96.328,12	360.771,72	457.099,84
1.10. Altre spese correnti	1.741.300,00	6.609.648,95	8.350.948,95
<b>Totale spese correnti</b>	<b>128.265.216,93</b>	<b>137.538.115,04</b>	<b>265.803.331,97</b>
<b>Spese in conto capitale</b>			
2.02.01 Beni materiali	1.780.267,50	26.210.699,13	27.990.966,63
2.02.03 Beni immateriali	6.033,00	1.196.250,94	1.202.283,94
<b>Totale spese in conto capitale</b>	<b>1.786.300,50</b>	<b>27.406.950,07</b>	<b>29.193.250,57</b>
<b>Spese per incremento attività finanziarie</b>			
3.01. Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	205.000,00	205.000,00
<b>Totale spese per incremento attività finanziarie</b>	<b>0,00</b>	<b>205.000,00</b>	<b>205.000,00</b>
<b>Rimborso Prestiti</b>			
4.03. Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	203.815,62	0,00	203.815,62
<b>Totale rimborso prestiti</b>	<b>203.815,62</b>	<b>0,00</b>	<b>203.815,62</b>
<b>Uscite per conto terzi e partite di giro</b>			
7.01. Uscite per partite di giro	28.573.000,00	0,00	28.573.000,00
<b>Totale partite di giro</b>	<b>28.573.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>28.573.000,00</b>
<b>TOTALE USCITE</b>	<b>158.828.333,05</b>	<b>165.150.065,11</b>	<b>323.978.398,16</b>

## RISPETTO DELLE NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

In proposito, il Collegio rappresenta che l'Ente ha predisposto il bilancio di previsione tenendo conto delle norme di contenimento della spesa vigenti prima dell'approvazione della legge di bilancio 2020 ed è, pertanto, necessario che l'Ente effettui le opportune verifiche sul rispetto della normativa di contenimento introdotta dai commi 590 e ss. della legge 27 dicembre 2019, n. 160 con particolare riguardo al rispetto dei limiti di spesa per acquisti di beni e servizi e di servizi informatici, adottando le necessarie variazioni, anche alla luce delle eventuali circolari esplicative da parte della RGS.

Il Collegio segnala, inoltre, la necessità di integrare lo stanziamento delle somme da versare entro il 30.06.2020 al bilancio dello Stato che, per effetto delle suindicate disposizioni, dovrà essere incrementato di un ulteriore 10%.

## **CONCLUSIONI**

Il Collegio, nel dare atto dell'impegno profuso dall'Ente al fine di garantire una maggiore leggibilità e completezza d'informazione del documento contabile e dei relativi allegati, considerato che, in base alla documentazione e agli elementi conoscitivi forniti:

- il bilancio è stato redatto in conformità alla normativa vigente, fatte salve le osservazioni formulate con riferimento alla normativa di contenimento della spesa introdotta con la legge di bilancio 2020;
- le entrate previste risultano essere attendibili;
- le spese previste sono da ritenersi congrue in relazione all'ammontare delle risorse consumate negli esercizi precedenti e ai programmi che l'Ente intende svolgere;
- risulta essere salvaguardato l'equilibrio di bilancio,

**esprime parere favorevole**

**in ordine all'approvazione della proposta del Bilancio di previsione per l'anno 2020 da parte del Consiglio di Amministrazione.**

### **Il Collegio dei Revisori dei conti**

Dott.ssa Raffaella Pisegna (Presidente)

Rag. Francesca Tosti (Componente)

Dott. Francesco Casaburi (Componente)