Allegato 3 dettaglio analisi delle entrate e delle spese – grafici e tabelle

ANALISI DELLE ENTRATE

La tabella sotto rappresenta in forma percentuale la situazione rilevata tra somme accertate e somme riscosse.

	ENTRATE	accertamenti 2024	somme riscosse 2024	% riscossioni su accertamenti
	entrate correnti			
1.01.001	Quote associative	0,00	0,00	100,00%
1.01.002	Contributo ordinario MIUR	327.899,00	163.949,50	100,00%
1.01.005	trasferimenti da Ministero Finanze	4.378,47	4.378,47	100,00%
1.01.006	Trasferimenti correnti Organismi Pubblici esteri ed Internazionali	483.307,47	483.307,47	100,00%
1.01.007	Contributi correnti da soggetti privati	300,00	300,00	100,00%
1.02.001	Entrate vendita beni e servii e	724.994,08	678.719,08	93,62%
1.02.004	Ric. Serv. Com. da soggetti privati	1.099.859,13	902.219,13	82,03%
1.02.005	Ric. Serv. Com. da Amm. Pubbliche	912.863,20	767.040,78	84,03%
1.02.006	Ric Serv. Comm a Org. Internazionali	2.078.821,03	1.040.021,03	50,03%
1.03.001	interessi bancari	0,74	0,74	100%
1.03.002	sfruttamento dei brevetti	16.000,00	16.000,00	100%
1.03.003	affitto immobili	45.672,83	45.672,83	100%
1.04.001	recuperi e rimborsi	427.931,83	427.931,83	100%
	TOTALE ENTRATE CORRENTI	**6.122.027,78**	**4.529.540,86**	**73,99%**
	entrate in conto capitale			
2.05.003	Trasferimenti per investimenti da Enti ricerca (CNR/ASI)	14.023,08	14.023,08	100,00%
2.05.004	Contributi da UE	14.537.171,43	13.769.689,86	94,72%
2.05.005	Contributi da altri Ministeri	1.849.529,85	0,00	0,00%
2.05.007	Trasferimenti da Università Aderenti	82.461,00	14.000,00	16,98%
2.05.012	Progetti MIUR PON CONVERGENZA	3.343.771,92	73.396,42	2,20%
2.05.013	Progetti Regionali	0,00	0,00	
	TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	**19.826.957,28**	**13.871.109,36**	**69,96%**
	Partite di giro			
3.09.001	Ritenute erariali	546.356,73	546.356,73	100%
3.09.002	Ritenute previdenziali	443.711,38	443.711,38	100%
3.09.004	Tratt. IVA ISTITUZIONALE	146.300,17	146.300,17	100%

3.09.005	Tratt. IVA COMMERCIALE	445.410,29	445.410,29	100,00%
3.09.006	Altre entrate aventi natura di partite di giro	0,00	0,00	0,00%
3.09.008	Fondo Economale	5.500,00	5.500,00	100,00%
	TOTALE PARTITE DI GIRO	**1.743.052,23**	**1.743.052,23**	100,00%
	TOTALE GENERALE	**27.692.037,29**	**20.143.702,45**	72,74%

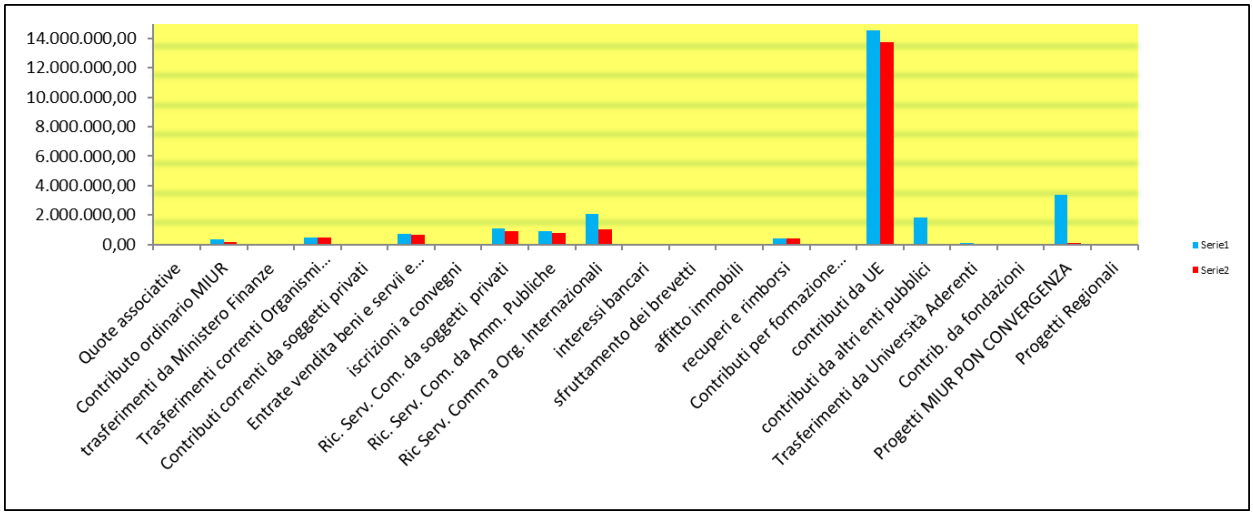
Avanzo 2023= Euro 24.424.415,63

Senza considerare l'avanzo 2023 l'incidenza del riscosso sull'accertato di competenza raggiunge la percentuale del 72,74%.

Risultano diverse cifre da incassare dalle aziende private e pubbliche in relazione a contratti di ricerca di tipo commerciale. È prassi del consorzio richiedere un anticipo sui contratti firmati ma si verifica spesso la necessità di dare disponibilità di spesa sui progetti/contratti per permettere lo svolgimento delle varie attività.

Si riporta sotto il grafico relativo all'andamento degli accertamenti e delle riscossioni:

GRAFICO ENTRATE- ACCERTAMENTI (blu) E RISCOSSIONI (rosso) 2024



La tabella successiva riporta, invece, gli importi delle previsioni definitive delle entrate correnti, in conto capitale e delle partite di giro con indicazione delle percentuali sul totale parziale (di parte corrente, conto capitale e partite di giro) e sul totale generale delle entrate.

	ENTRATE				
		previsione iniziale 2024	previsione definitiva 2024	% prev.def. sul totale parziale	% prev. def. sul totale generale
1	**entrate correnti**				
1.01.001	Quote associative	0,00	0,00	0,00	0,00
1.01.002	Contributo ordinario MIUR	0,00	372.899,00	5,36%	0,01
1.01.005	trasferimenti da Ministero Finanze	0,00	4.378,47	0,07%	0,00
1.01.006	Trasferimenti correnti Organismi Pubblici esteri ed Internazionali	270.242,37	483.307,47	7,89%	1,75%

1.01.007	Contributi correnti da soggetti privati	0,00	300,00	0,00%	0,00%
1.02.001	Entrate vendita beni e servii e prestazione servizi	121.000,00	724.994,08	11,84%	2,62%
1.02.004	Ric. Serv. Com. da soggetti privati	958.157,67	1.099.859,13	17,97%	3,97%
1.02.005	Ric. Serv. Com. da Amm. Pubbliche	2.361.888,93	912.863,20	14,91%	3,30%
1.02.006	Ric Serv. Comm a Org. Internazionali	1.634.902,12	2.078.821,03	33,96%	7,51%
1.03.001	interessi bancari	50,00	0,74	0,00%	0,00%
1.03.002	sfruttamento dei brevetti	0,00	16.000,00	0,00%	0,06%
1.03.003	affitto immobili	0,00	45.672,83	0,00%	0,16%
1.04.001	recuperi e rimborsi	33.000,00	427.931,83	6,99%	1,55%
	TOTALE ENTRATE CORRENTI	**5.379.241,09**	**6.122.027,78**	**98,99%**	
2	**entrate in conto capitale**				
2.05.003	Trasferimenti per investimenti da Enti ricerca (CNR/ASI)	370.175,94	14.023,08	0,07%	0,05%
2.05.004	contributi da UE	9.770.664,35	14.537.171,43	73,32%	52,50%
2.05.005	contributi da altri Ministeri	2.140.352,4	1.849.529,85	9,33%	6,68%
2.05.007	Trasferimenti da Università Aderenti	82.350,00	82.461,00	0,42%	0,30%
2.05.011	Contrib. da fondazioni	0,00	0,00	0,00%	0,00%
2.05.012	Progetti MIUR PON CONVERGENZA	3.316.292,33	3.343.771,92	16,86%	12,07%
2.05.013	Progetti Regionali e comunali	0,00	0,00	0,00%	0,00%
	TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	**15.679.835,02**	**19.826.957,28**	100,00%	
3	**partite di giro**				
3.09.001	Ritenute erariali	600.000,00	546.356,73	31,34%	1,97%
3.09.002	Ritenute previdenziali	400.000,00	443.711,38	25,46%	1,60%
3.09.004	Tratt. IVA ISTITUZIONALE	302.073,83	302.073,83	17,33%	1,09%
3.09.005	Tratt. IVA COMMERCIALE	445.410,29	445.410,29	25,55%	1,61%
3.09.006	Altre p. giro	0,00	0,00	0,00%	0,00%
3.09.008	Fondo Economale	5.500,00	5.500,00	0,32%	0,02%
	TOTALE PARTITE DI GIRO	**1.200.000,00**	**1.743.052,23**	100,00%	
	TOTALE GENERALE	**22.259.076,11**	**27.692.037,29**		72,74%

L'entrata per la ricerca scientifica commissionata da Organismi Internazionali rappresenta il 33,48% dei trasferimenti correnti, quella da Amministrazioni Pubbliche arriva al 16,20%, e quella commissionata da soggetti privati ammonta al 26,23%.

L'entrata da Organismi Pubblici esteri ed internazionali ammonta al 6,76% e l'entrata relativa alla vendita di beni e servizi ammonta al 5,88%.

La voce “recuperi e rimborsi” arriva al 5,82%.

Le percentuali sono calcolate sul totale delle entrate correnti (senza considerare l’avanzo 2022).

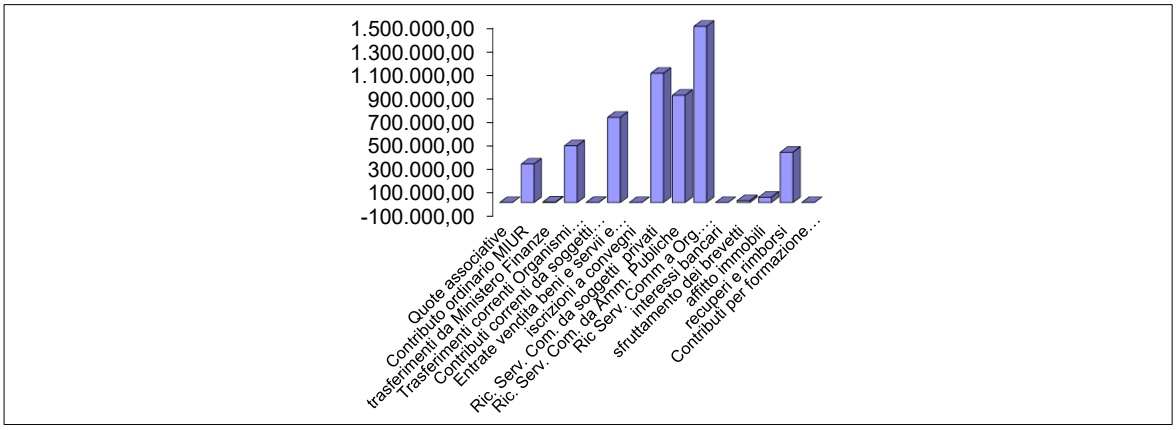
Per le entrate in conto capitale è da rilevare la quota relativa ai progetti UE che ammonta al 78,06% del totale di tale categoria, le entrate relative ai contributi da CNR e ASI ammontano al 2,23%, le entrate relative ai progetti PNRR e PON sono pari al 15,34%, le entrate derivanti da trasferimenti da Università al 0,25%, le entrate relative ai contributi da altri enti pubblici al 3,66 e le entrate relative a progetti regionali ammontano al 0,46%,

Nelle partite di giro il 36,04% è rappresentato dalle ritenute erariali mentre il 25,93% dalle ritenute previdenziali. I due capitoli utilizzati per la gestione IVA relativa alla scissione dei pagamenti (split) raggiungono il 9,25% (parte istituzionale) e il 28,49% per la parte commerciale. Il fondo economale raggiunge lo 0,28%.

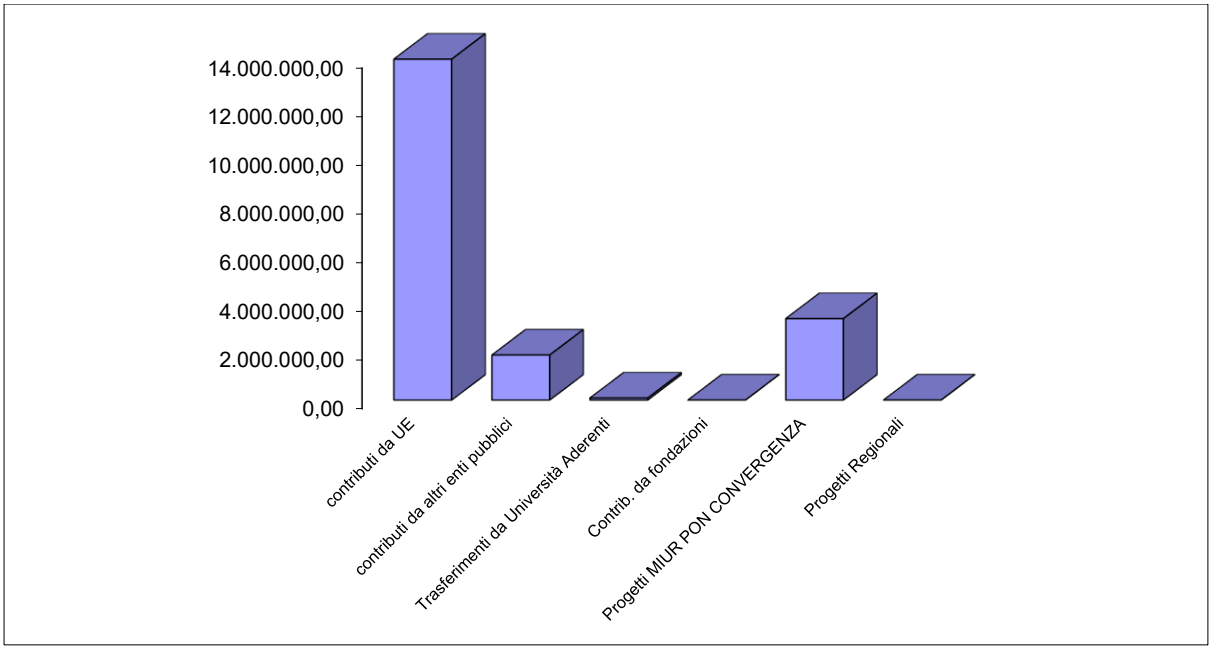
A livello generale si può evidenziare come i valori che superano il 10% del target minimo considerato sia quello relativo ai contributi su progetti europei (45,58%) e quello relativo alla ricerca commissionata agli Organismi Internazionali (11,38%).

La ripartizione delle diverse voci di entrata è graficamente rappresentata dalle due successive figure rispettivamente relative ad entrate correnti e in conto capitale:

ENTRATE - GRAFICO PREVISIONI DEFINITIVE DI PARTE CORRENTE



ENTRATE - GRAFICO PREVISIONI DEFINITIVE DI PARTE CAPITALE



ANALISI GESTIONE RESIDUI ATTIVI

Per quanto attiene o concerne la gestione dei residui attivi (rilevati all'inizio dell'esercizio, riscossi e rimasti da riscuotere) e la cassa (previsioni e riscossioni) la tabella successiva pone in evidenza i relativi valori espressi unicamente in termini percentuali.

Come si può rilevare, la componente "residui attivi finali" per la parte corrente è rappresentata per il 31,00% da ricerca e servizi commissionati da Amministrazioni Pubbliche, per il 32,72% da ricerca e servizi commissionati da Organizzazioni Internazionali, per il 20,94% da ricerca e servizi commissionati da Soggetti Privati; mentre per la parte in conto capitale il 34,52% è rappresentato dalla voce contributi da UE, per il 22,51% dai Progetti PNRR e PON Convergenza del MIUR, per il 17,77% dalla voce "contributi da Università aderenti" e per l'8,27% da trasferimenti per investimenti da enti di ricerca(CNR/ASI).

Le riscossioni di cassa, rispetto al totale delle riscossioni per la parte delle entrate correnti, sono rappresentate principalmente dalla voce "ricerca e servizi commissionati da Organismi internazionali" (42,16%), dalla voce "ricerca e servizi commissionati da soggetti privati" (18,90%) e dalla voce "ricerca e servizi commissionati da Amministrazioni Pubbliche" (18,90%).

Per la parte in conto capitale sono rappresentate per l'87,23% da entrate UE.

La figura che segue rappresenta il grafico delle somme riscosse e quelle rimaste da riscuotere per la sola parte di competenza 2022 ove la colonna azzurra rappresenta il riscosso e la colonna arancione le somme rimaste da riscuotere.

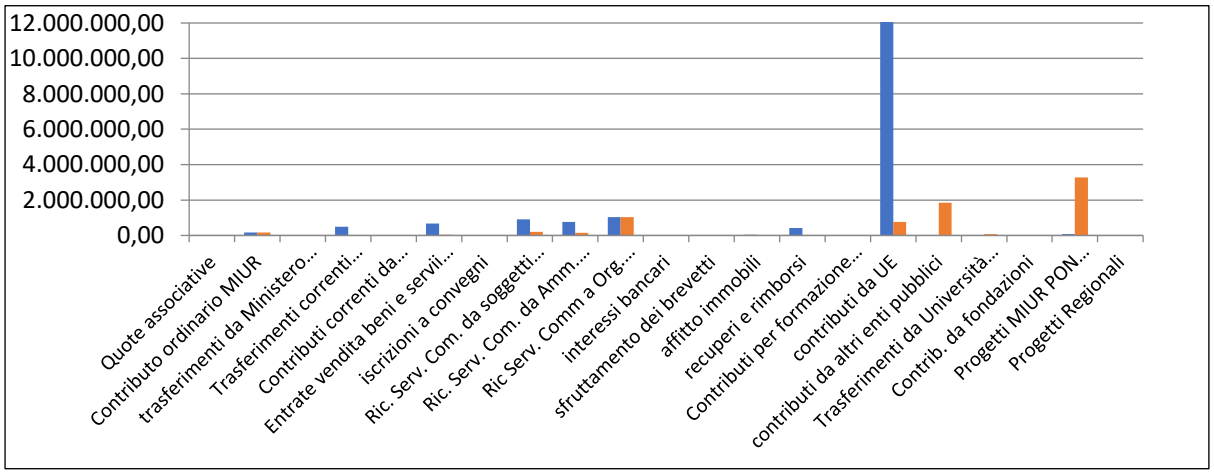
GRAFICO SOMME RISCOSSE (in bordò) E RIMASTE DA RISCUOTERE (in viola) DI SOLA COMPETENZA

ENTRATE	GESTIONE RESIDUI E GESTIONE DI CASSA				
	residui attivi all'1.1.23	residui attivi riscossi al 31.12.23	previsioni di cassa	riscossioni di cassa	residui attivi finali
entrate correnti					

Quote associative	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Contributo ordinario MIUR	5,68%	6,42%	5,46%	4,66%	8,44%
Trasferimenti da Ministero Finanze	0,00%	0,00%	0,05%	0,06%	0,00%
Trasferimenti correnti Organismi Pubblici esteri ed Internazionali	0,26%	0,30%	5,38%	6,84%	0,00%
Contributi correnti da soggetti privati	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Entrate vendita beni e servii e prestazione servizi	2,82%	3,19%	8,87%	10,62%	2,38%
Iscrizione a convegni	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Ric. Serv. Com. da soggetti privati	29,55%	33,36%	21,78%	24,89%	10,28%
Ric. Serv. Com. da Amm. Publiche	39,79%	41,58%	23,10%	26,04%	12,23%
Ric Serv. Comm a Org. Internazionali	21,90%	15,15%	29,99%	20,07%	66,67%
interessi bancari	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
affitto immobili	0,00%	0,00%	0,50%	0,22%	0,00%
Sfruttamento brevetti e valorizzazione	0,00%	0,00%	0,18%	0,22%	0,00%
recuperi e rimborsi	0,00%	0,00%	4,69%	5,96%	0,00%
Contributi per formazione (Fondimprese Inps)	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
TOTALE ENTRATE CORRENTI	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
entrate in conto capitale					
Trasferimenti per investimenti da Enti ricerca (CNR/ASI)	7,07%	4,84%	1,30%	0,77%	2,39%
contributi da UE	30,64%	10,25%	65,79%	86,60%	23,19%
contributi da Ministeri diversi	7,34%	4,00%	8,98%	0,57%	26,20%
Contributi da Università Aderenti	9,16%	3,48%	1,96%	0,58%	4,78%
Contrib.da fondazioni	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

Progetti MIUR PON CONVERGENZA	44,50%	75,11%	21,74%	11,14%	43,43%
Progetti Regionali	1,29%	2,33%	0,23%	0,33%	0,02%
Deliberazione prestiti	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
partite di giro					
ritenute erariali	0,00%	0,00%	31,34%	31,34%	0,00
ritenute previdenziali	0,00%	0,00%	25,46%	25,46%	0,00
Tratt. IVA ISTITUZIONALE	0,00%	0,00%	17,33%	17,33%	0,00
Tratt. IVA COMMERCIALE	0,00%	0,00%	25,55%	25,55%	0,00
Fondo Economale	0,00%	0,00%	0,32%	0,32%	0,00
TOTALE PARTITE DI GIRO	0,00%	0,00%	100,00%	100,00%	0,00

GRAFICO SOMME RISCOSSE (in bordò) E RIMASTE DA RISCUOTERE (in viola) DI SOLA COMPETENZA



ANALISI DELLE SPESE

SPESE CORRENTI

Si riporta la tabella relativa alle spese di parte corrente (gestione di competenza):

SPESE	GESTIONE DI COMPETENZA	

	somme pagate 2024	somme impegnate 2024	% tra somme pagate e impegnate	% somme impegnate sul totale
SPESE CORRENTI				
Spese per gli organi	28.798,16	29.271,16	98,38%	0,10%
compensi collegio Revisori	8.622,18	8.622,18	100,00%	0,03%
acquisto materiale consumo	510,60	510,60	100,00%	0,00%
locali e strutture	31.031,66	31.031,66	0,00%	0,11%
altre uscite per acquisto beni di consumo e servizi	14.401,21	14.455,87	99,62%	0,05%
Assemblea,annuale, convegni e workshop	13.080,00	13.080,00	100,00%	0,04%
Altre utenze e canoni	1.825,24	1.825,24	100,00%	0,01%
beni e servizi att. comm.le	18.685,98	18.685,98	100,00%	0,06%
collaborazioni a progetto, occasionali per amm.ne	83.124,70	83.124,70	100,00%	0,28%
funzionamento laboratori nazionali	238.602,05	242.894,01	98,23%	0,82%
Lavori adeguamento nuova sede RaSS	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Licenza Software	26.131,98	26.131,98	100,00%	0,09%
Manutenzione Ordinaria mobili attrezzature e strumenti	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Manutenzione riparazione adattamento locali e impianti	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Onorari e Compensi per incarichi speciali	129.966,40	129.966,60	100,00%	0,44%
Premi di assicurazione	40.955,68	40.955,68	100,00%	0,14%
Pubblicazioni e stampe del CNIT	4.985,00	4.985,00	100,00%	0,02%
Spese di trasporto, spedizioni con corriere e facchinaggio	8.913,88	8.913,88	100,00%	0,03%
Spese per moduli, stampati e rilegatura	0,00	0,00	100,00%	0,00%
Uscite per Servizi informatici	40.670,07	40.670,07	100,00%	0,14%
Uscite Postali	207,20	207,20	100,00%	0,00%
Telefonia fissa, mobile e per reti di trasmissione	12.985,95	12.985,95	100,00%	0,04%
Competenze fisse al personale a tempo indeterminato	2.119.732,68	2.119.732,68	100,00%	7,18%
Competenze fisse al personale a tempo determianto	1.466.232,45	1.466.232,45	100,00%	4,96%
Rimborso spese viaggio per missioni all'interno	8.535,89	8.535,89	100,00%	0,03%
Oneri previdenziali e sociali personale dipendente	1.741.220,80	1.741.220,80	100,00%	5,89%
ritenute erariali personale dipendenti	941.148,07	941.148,07	100,00%	3,19%
Quota TFR personale dipendente	221.518,48	221.518,48	100,00%	0,75%
arretrati anni precedenti	0,00	0,00	100,00%	0,00%
IRAP	13.771,50	13.771,50	100,00%	0,05%
Formazione ed aggiornamento del personale	30.217,04	80.217,04	37,67%	0,27%
Spese per medico del lavoro	6.570,87	6.570,87	100,00%	0,02%
buoni pasto	111.330,76	111.330,76	100,00%	0,38%
spese materia accessibilità	0,00	0,00	0,00%	0,00%
borse di studio	38.605,66	38.605,66	100,00%	0,13%
Quote associative	11.249,31	11.249,31	100,00%	0,04%
Contributo Fondazioni PNRR	30.000,00	30.000,00	100,00%	0,10%
partecipazione a programmi internazionali	316.719,64	335.866,64	94,30%	1,14%
diffusione cultura scientifica	2.670,00	2.670,00	100,00%	0,01%

Cofinanziamento dottorati di Ricerca presso le Università	0,00	78.078,60	0,00%	0,26%
Compensi e spesa per ottemperanza normativa sicurezza e privacy	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Spese notarili e legali e amministrative per la stipula dei contratti	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Contratti di ricerca e Convenzioni con enti pubblici di ricerca	529.952,08	642.390,64	82,50%	2,17%
Contratti di Ricerca e convenzioni con altri enti pubblici esteri e internazionali	1.134.065,31	1.157.777,21	97,95%	3,92%
Contratti di ricerca e convenzione con soggetti privati	793.070,73	868.730,17	91,29%	2,94%
Convegni attività commerciale	587.596,46	590.003,46	100,00%	2,00%
Interessi passivi	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Spese commissioni bancarie	14.922,45	14.923,38	99,99%	0,05%

Per quanto riguarda le spese di parte corrente dai dati esposti dal bilancio consuntivo e come risulta dalle sottostanti tabelle e grafici, il Collegio rileva come:

- il rapporto percentuale tra le somme pagate e quelle impegnate per le spese di parte corrente risulti essere mediamente pari al 97,09%;
- in considerazione del totale valore impegnato e i pagamenti ratealizzabili che incidono su più anni il rapporto percentuale più basso si registra, invece, nella voce relativa al "acquisto materiale di consumo" pari a 0,00%.

Per quanto riguarda la percentuali di incidenza delle diverse categorie di spesa relative alla parte corrente del bilancio sul complesso delle stesse, si può evidenziare come, per le spese di parte corrente, quella più significativa sia rappresentata dalle competenze fisse al personale a tempo indeterminato (4,78%), dagli oneri previdenziali (3,61%), dalle competenze al personale a tempo determinato (2,65%), dagli oneri erariali (2,09%), dai contratti di ricerca e convenzioni con soggetti pubblici (2,27%), dai contratti di ricerca e convenzioni con altri enti pubblici esteri ed internazionali (3,34%) e dai contratti di ricerca con soggetti privati (1,87%); per un totale complessivo pari a 27,42%.

SPESE CORRENTI: CONFRONTO SOMME IMPEGNATE (in rosso) E SOMME PAGATE (in blu)

SPESE IN CONTO CAPITALE E PARTITE DI GIRO

Si riporta la tabella relativa alle spese in conto capitale e partite di giro (gestione di competenza):

SPESE	GESTIONE DI COMPETENZA			
	somme pagate 2024	somme impegnate 2024	% tra somme pagate e impegnate	% somme impegnate sul totale
SPESE IN CONTO CAPITALE				
acquisto mobili e macchine da ufficio	46.004,35	46.004,35	100%	0,16%
acquisti apparecchi per progetti centrali	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Spese su contributi dal CNR	67.677,07	67.677,07	0,00	0,23%
spese ricerca finanziata UE	13.156.414,02	13.589.517,91	96,81%	46%
Spese ricerca finanziata da Università e ass. pubbliche	14.465,47	14.465,47	100%	0,05%
Spese contributi Ministeri per ricerca scientifica	603.296,98	960.727,10	62,80%	3,25%
Progetti MIUR PNRR e PON CONVERGENZA	803.688,99	803.688,99	100%	2,72%

ricerca autofinanziata	17.642,02	17.650,01	99,95%	0,06%
Progetti Regionali	10.447,56	10.447,56	100%	0,04%
TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE	**25.464.624,69**	**25.599.809,89**	**99,47%**	**68,36%**
ritenute erariali	380.385,23	569.726,66	66,77%	1,52%
ritenute previdenziali	297.414,20	409.994,30	72,54%	1,09%
IVA istituzionale	136.736,84	146.300,17	93,46%	0,39%
IVA commerciale	450.495,74	450.495,74	100,00%	1,20%
fondo economale	4.500,00	4.500,00	100,00%	0,01%
TOTALE PARTITE DI GIRO	**1.394.918,44**	**1.743.052,23**	**80,03%**	5.90%
TOTALE GENERALE	**28.035.741,44**	**29.541.676,00**	**94,90%**	**52,50%**

Per quanto riguarda le spese in conto capitale, dai dati esposti dal bilancio consuntivo e come risulta dalle sottostanti tabelle e grafici, il Collegio rileva come:

- il rapporto percentuale tra le somme pagate e quelle impegnate per le spese in conto capitale risulti essere mediamente pari al 80,30%;
- il rapporto percentuale più basso risulta essere quello relativo a “ritenute erariali ” pari a 66,77%.

La percentuale generale si assesta all’ 98,01%.

Per quanto riguarda la percentuali di incidenza delle diverse categorie di spesa relative alla parte in conto capitale del bilancio sul complesso delle stesse, si può evidenziare come quella più significativa sia rappresentata dalle spese sostenute per l’esecuzione dei Progetti UE (con 39,04% delle spese impegnate), e dalle spese su contributi dal CNR e ASI con l’ 1,17%, per un totale complessivo del 42,32%.

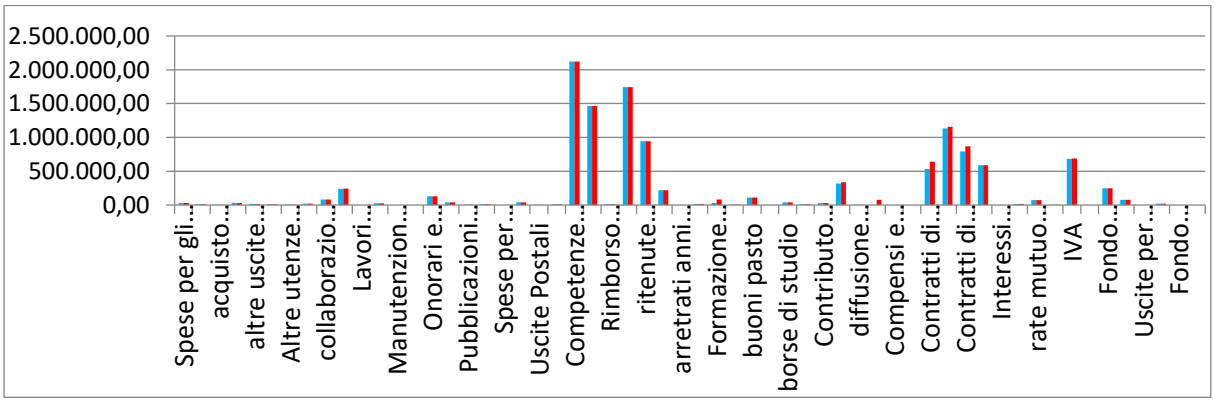
SPESE IN CONTO CAPITALE: CONFRONTO SOMME IMPEGNATE (rosso) E SOMME PAGATE (blu)

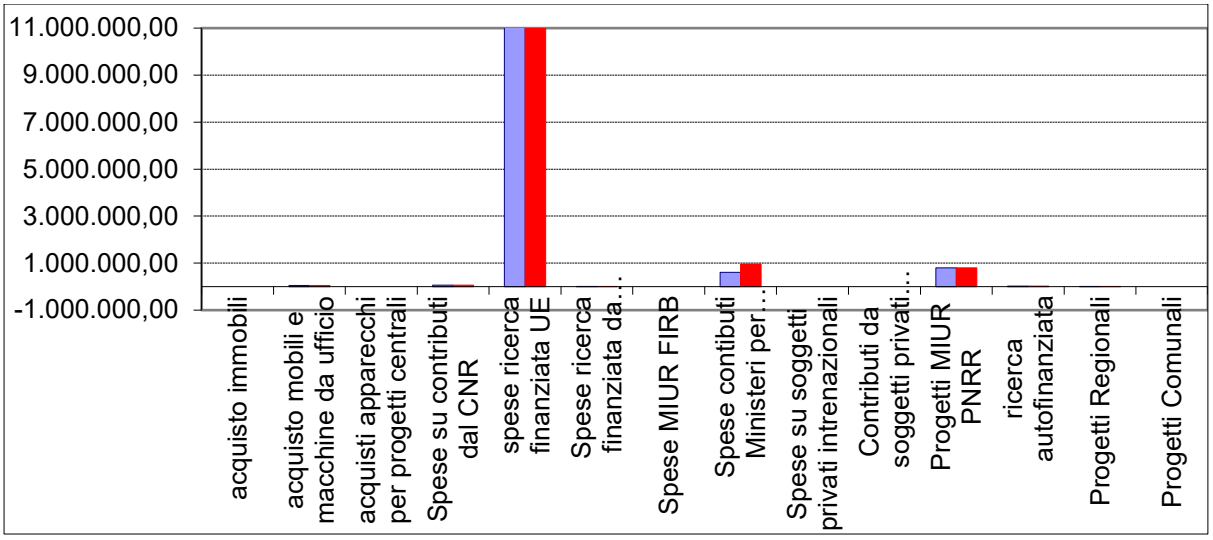
	SPESE	GESTIONE RESIDUI E GESTIONE DI CASSA				
		residui passivi iniziali	residui passivi pagati	previsioni di cassa	pagamenti di cassa	residui passivi finali
	SPESE CORRENTI					
1.01.001	Spese per gli organi	0,00%	0,00%	0,13%	0,24%	0,12%
1.01.002	compensi collegio Revisori	0,00%	0,00%	0,04%	0,07%	0,00%
1.01.004	Altre uscite per Organi	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
1.02.001	acquisto materiale consumo	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
1.02.002	locali e strutture	3,31%	0,00%	0,18%	0,25%	2,61%
1.02.003	altre uscite per acquisto beni di consumo e servizi	0,00%	0,00%	0,06%	0,12%	0,01%
1.02.004	Uscite per convegni, cost, assemblea annuale	0,00%	0,00%	0,07%	0,11%	0,00%
1.02.005	Altre utenze e canoni	0,00%	0,00%	0,01%	0,01%	0,00%
1.02.006	beni e servizi att. comm.le	0,00%	0,00%	0,30%	0,15%	0,00%
1.02.007	cococo e prestaz. occasionali per l'amministrazione	0,00%	0,00%	0,36%	0,68%	0,00%
1.02.008	funzionamento laboratori nazionali	7,09%	6,16%	2,54%	2,10%	2,23%
1.02.010	adeguamento nuova sede Lab. RaSS	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
1.02.011	Licenza Software	0,00%	0,00%	0,11%	0,21%	0,00%
1.02.012	Manutenzione ordinaria e riparazione mobili, apparecchiature	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
1.02.014	Manutenzione riparazione adattamento locali e impianti	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
1.02.016	Onorari e Compensi per incarichi speciali	0,00%	0,00%	0,57%	1,06%	0,00%
1.02.017	Premi di assicurazione	0,00%	0,00%	0,18%	0,34%	0,00%
1.02.018	Pubblicazioni e stampe del CNIT	0,00%	0,00%	0,02%	0,04%	0,00%
1.02.020	Spese di trasporto, spedizioni con corriere e facchinaggio	0,00%	0,00%	0,04%	0,07%	0,00%
1.02.021	Spese per moduli, stampati e rilegatura	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
1.02.030	Uscite per Servizi informatici	0,00%	0,00%	0,18%	0,33%	0,00%
1.02.032	Uscite Postali	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
1.02.033	Telefonia fissa, mobile e per reti di trasmissione	0,00%	0,00%	0,06%	0,11%	0,00%

1.03.001	Competenze fisse al personale a tempo indeterminato	0,00%	0,00%	9,29%	17,37%	0,00%
1.03.002	Competenze fisse al personale a tempo determinato	0,00%	0,00%	6,43%	12,01%	0,00%
1.03.003	Rimborso spese viaggio per missioni all'interno	0,00%	0,00%	0,04%	0,07%	0,00%
1.03.004	Oneri previdenziali e sociali personale dipendente	0,00%	0,00%	7,63%	14,27%	0,00%
1.03.005	ritenute erariali personale dipendenti	0,00%	0,00%	4,12%	7,71%	0,00%
1.03.006	Quota TFR annuale personale dipendente	0,00%	0,00%	0,97%	1,81%	0,00%
1.03.007	Arretrati pers. Indeterminato	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
1.03.009	IRAP	0,00%	0,00%	0,06%	0,11%	0,00%
1.03.010	Formazione ed aggiornamento del personale	0,00%	0,00%	0,35%	0,25%	12,72%
1,03.011	Cofinanz.assegni di ricerca e posti da proff./ricercatore	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
1.03.012	Compensi per brevetti	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
1.03.013	Spese per medico del lavoro	0,00%	0,00%	0,03%	0,05%	0,00%
1.03.014	buoni pasto	0,00%	0,00%	0,49%	0,91%	0,00%
1.04.001	Uscite per prestazioni istituzionali	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
1.04.003	Quote associative	0,00%	0,00%	0,05%	0,09%	0,00%
1.04.005	partecipazione a programmi internazionali di ricerca	7,27%	7,27%	228,26%	109,62%	6,19%
1.04.007	promozione, sviluppo e diffusione della ricerca scientifica e tecnologica	0,00%	0,00%	4,40%	0,86%	0,00%
1.04.008	Cofinanziamento dottorati di Ricerca presso le Università	0,00%	0,00%	0,34%	0,00%	19,87%
1.04.010	Compensi e spesa per ottemperanza normativa sicurezza e privacy	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
1.04.011	Spese notarili e legali e amministrative per la stipula dei contratti	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
1.05.002	Contratti di ricerca e Convenzioni con enti pubblici di ricerca	37,14%	40,50%	5,03%	5,28%	28,61%
1.05.004	Contratti di Ricerca e convenzioni con altri enti pubblici esteri e internazionali	20,27%	22,11%	22,95%	9,81%	6,03%
1.05.005	Contratti di ricerca e convenzione con soggetti privati	22,64%	22,05%	15,90%	7,01%	21,16%
1.05.006	Convegni attività commerciale	0,00%	0,00%	3,86%	4,81%	0,61%

1.06.001	Interessi passivi	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
1.06.002	Spese commissioni bancarie	0,00%	0,00%	0,07%	0,12%	0,00%
1.06.003	Rate mutuo	0,00%	0,00%	0,31%	0,58%	0,00%
1.07.001	Oneri tributari	0,00%	0,00%	0,00%	0,01%	0,00%
1.07.002	IVA	2,29%	1,26%	3,04%	5,64%	1,15%
1.09.002	Fondo di riserva	0,00%	0,00%	0,07%	0,00%	0,00%
1.09.003	Fondo garanzia progetti di ricerca	0,00%	0,00%	1,49%	2,04%	0,00%
1.09.004	Oneri vari straordinari	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
1.09.005	Recuperi rimborsi	0,00%	0,00%	0,33%	0,61%	0,00%
1.09.006	spese legali	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
1.10.001	Fondo TFR	0,00%	0,00%	6,01%	0,16%	0,00%
1.10.002	Fondo consortile	0,00%	0,00%	0,95%	0,00%	0,00%
1.10.003	Fondo garanzia contratti tutele crescente	0,00%	0,00%	1,89%	0,00%	0,00%
1.10.004	Acc.to quote ribaltamento PON	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
1.12.001	ANVUR	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
	TOTALE SPESE CORRENTI	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
	SPESE IN CONTO CAPITALE					
2.08.001	acquisto immobili	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
2.08.003	acquisto mobili e macchine da ufficio	0,00%	0,00%	0,16%	0,31%	0,00%
2.08.004	Acquisto apparecchi e materiali per progetti centrali	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
2.08.009	Spese contrib CNR/ASI	9,23%	0,00%	0,50%	0,46%	4,22%
2.08.010	spese ricerca finanziata UE	90,30%	97,03%	86,03%	89,43%	67,99%
2.08.011	spese su contributi ASI	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
2.08.012	Spese ricerca finanziata da Università	0,00%	0,00%	0,56%	0,10%	0,00%
2.08.013	Spese in didattica e form. a distanza	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

2.08.014	Spese MIUR FIRB	0,00%	0,00%	0,29%	0,00%	0,00%
2.08.015	Spese contributi Ministeri per ricerca scientifica	0,47%	2,97%	3,58%	4,09%	27,79%
2.08.016	Contributi da soggetti privati internazionali	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
2.08.017	Spese su contributi da fondazioni	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
2.08.018	Progetti MIUR PON CONVERGENZA	0,00%	0,00%	7,54%	5,43%	0,00%
2.08.019	Spese ricerca autofinanziata	0,00%	0,00%	0,51%	0,12%	0,00%
2.08.020	Progetti Regionali	0,00%	0,00%	0,78%	0,07%	0,00%
2.08.021	Progetti Comunali	0,00%	0,00%	0,05%	0,00%	0,00%
	TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
	Partite di Giro					
3.10.001	ritenute erariali	32,22%	205,49%	2,59%	3,84%	12,99%
3.10.002	ritenute previdenziali	19,16%	122,18%	1,96%	3,08%	7,83%
3.10.004	IVA istituzionale	1,63%	10,38%	1,10%	1,56%	6,24%
3.10.005	IVA commerciale	0,00%	0,00%	1,57%	3,01%	0,00%
3.10.006	Altre uscite aventi natura di partite di giro	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
3.10.008	Fondo Economale	0,00%	0,00%	0,02%	0,04%	0,00%
	TOTALE PARTITE DI GIRO	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%





ANALISI GESTIONE RESIDUI PASSIVI

L'analisi dei residui passivi, nel seguito rappresentata nei soli valori percentuali, globalmente passati da un dato iniziale di Euro 2.754.285,80 ad un dato finale della loro consistenza di euro 1.270.288,53, pone in evidenza la ripartizione interna come risulta dalla tabella di pagg. 12 "**Gestione residui e gestione di cassa".**

Per la componente delle spese correnti si evidenzia il valore in crescita per i seguenti capitoli: "locali e strutture" che passa dalla percentuale del 0,00% al 2,01%, "cofinanziamento dottorati di ricerca" che passa dalla percentuale di 0,00% al 15,30%, "IVA" che passa dal 3,14% allo 4,37%.

Invece si rileva il valore in diminuzione in un contesto di maggiore efficienza per i seguenti capitoli: "funzionamento laboratori nazionali" che passa dalla percentuale del 7,34% allo 0,67%, "partecipazione a programmi internazionali di ricerca" che passa da 4,20% a 3,60%,, "contratti e convenzioni con enti pubblici di ricerca" che passa dal 44,35% al 38,36% "contratti e convenzioni con altri enti pubblici esteri ed internazionali" che passa dal 27,43% al 21,21% e infine "contratti di ricerca e convenzioni con soggetti privati" che passa dal 12,51% al 10,00%.

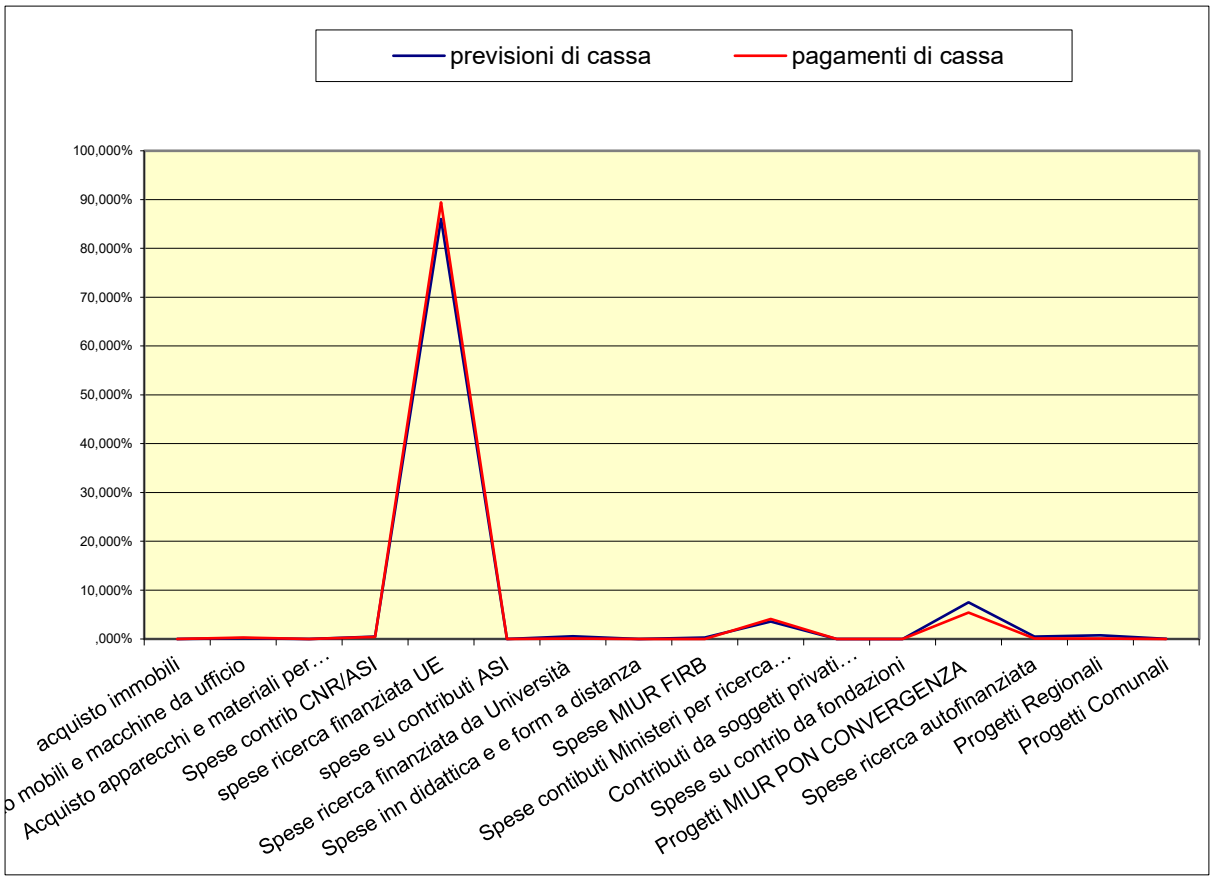
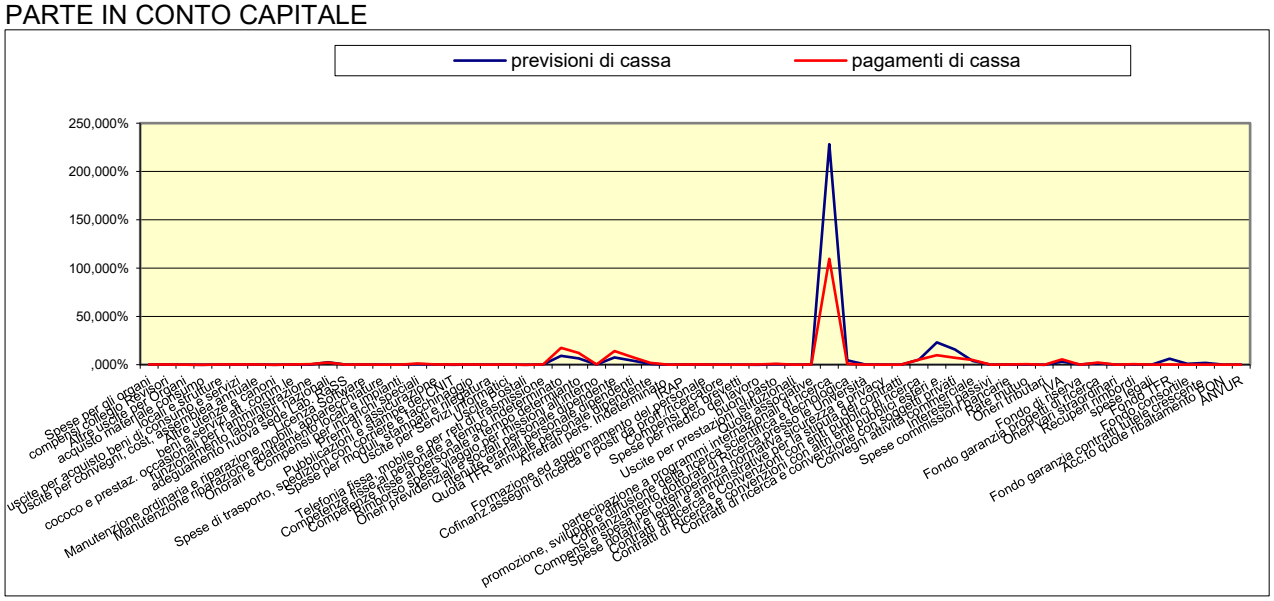
Si rileva anche il valore del capitolo "beni e servizi attività commerciale" le cui variazioni nell'anno sono passate dal 0,00% allo 0,09%; questo capitolo ha un suo particolare andamento che negli anni successivi porterà all'azzeramento del valore, si tratta infatti di un capitolo che non fa più parte del piano dei conti del MEF ed è quindi ad esaurimento solo per la quota residuale.

Per le spese in conto capitale l'articolazione dei residui appare maggiormente distribuita tra "spese contributi CNR/ASI" (che passa da 10,92% a 11,29%), "spese ricerca finanziata UE" (che passa da 87,17% a 88,44%), "spese per ricerca finanziata da Università" (che passa dal 0,27% allo 0,04%), "spese contributi Ministeri per ricerca scientifica" (che passa da 1,28% a 0,00%), "spese per progetti PON Convergenza" (che passa dal 0,10 al 0,24%), e "spese per progetti regionali" (che passa dal 0,27% a 0,00%),

GRAFICI ANDAMENTO PERCENTUALE DELLE PREVISIONI INIZIALI E DEI PAGAMENTI

I due successivi grafici rappresentano, rispettivamente, l'andamento percentuale delle previsioni iniziali di cassa (linea blu) e dell'effettivo esborso di cassa (linea rossa) delle spese di parte corrente e delle spese in conto capitale rapportate ai rispettivi totali.

PARTE CORRENTE



PARTE IN CONTO CAPITALE