

VERBALE N°106

RELAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO 2020

Il giorno 25 del mese di novembre 2019, il Collegio dei Revisori del Consorzio Nazionale Interuniversitario per le Telecomunicazioni di Parma, si è riunito presso la sala riunioni dell'Hotel Nord Nuova Roma S.r.l., Via G. Amendola n.3, 00185 Roma, per procedere all'esame del bilancio di previsione per l'esercizio 2020.

Sono presenti:

- Prof.ssa Lidia D'Alessio, membro effettivo con la funzione di Presidente;
- Dr.ssa. Angelina Adriana Colarusso, membro effettivo designata dal MEF;
- Prof. Pier Luigi Marchini, membro effettivo.

Il Collegio dei Revisori evidenzia che il bilancio di previsione 2020 viene redatto in termini di competenza e di cassa ai sensi dell'art. 2) del regolamento di amministrazione e contabilità del Consorzio.

ENTRATE

Il documento presentato all'esame del Collegio, in sintesi, descrive la seguente situazione relativamente alle entrate di competenza previste per l'esercizio 2020 poste a confronto con le previsioni definitive del presente esercizio:

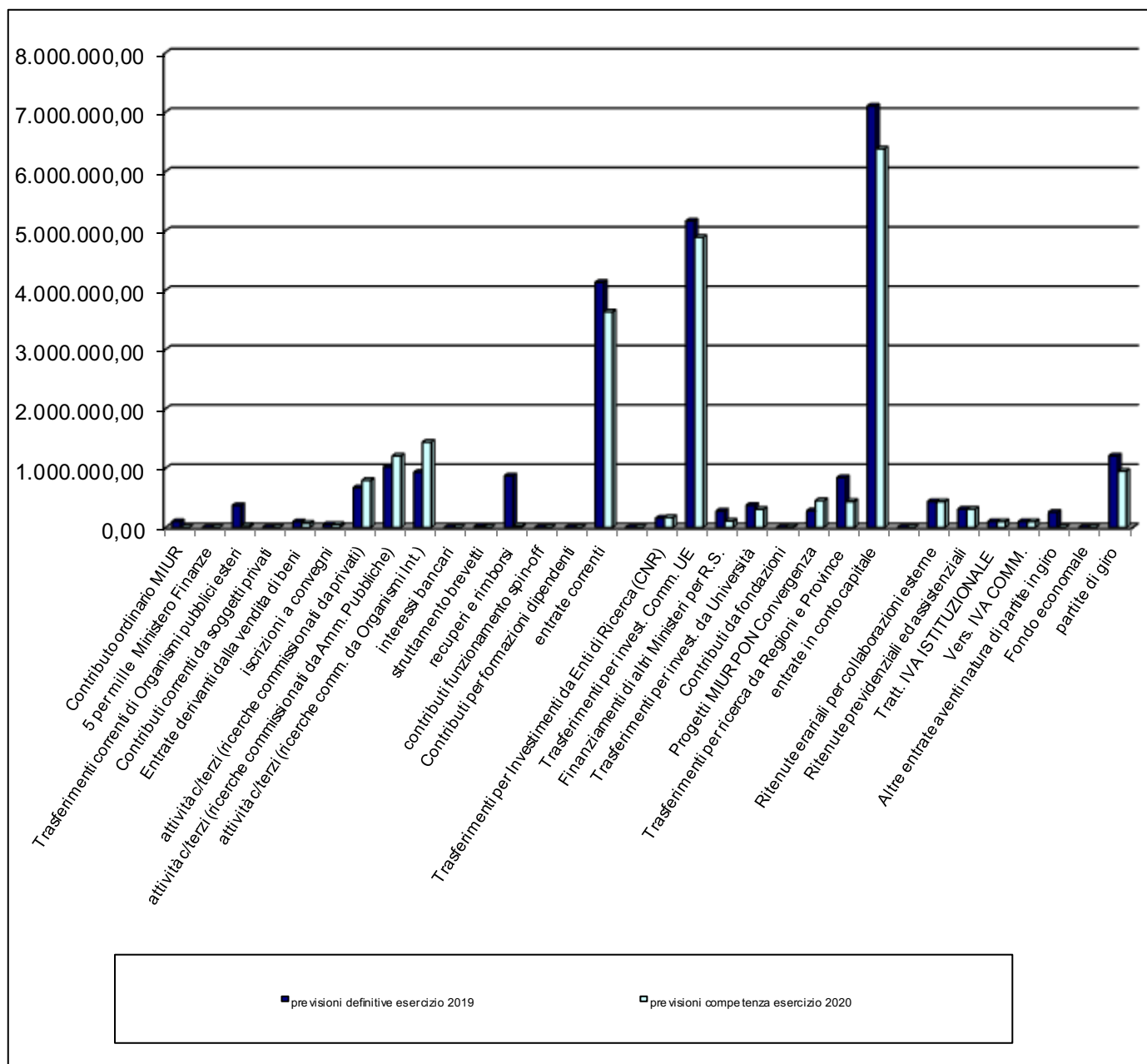
Tabella 1 – Previsione entrate – tabella riassuntiva: competenza 2020

		previsioni definitive esercizio 2019	previsioni 2020	variaz. % 2020-2019	differenze in aumento e/o diminuzione	% su entrate correnti	% sul totale delle entrate
1.01.002	contributo ordinario MIUR	99.201,00	0,00	-100,00%	-99.201,00	0,00%	0,00%
1.01.005	5 per mille Ministero Finanze	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
1.01.006	trasferimenti correnti di Organismi pubblici esteri	371.772,00	37.000,00	-90,05%	-334.772,00	1,02%	0,34%
1.01.007	contributi correnti da soggetti privati	300,00	0,00	-100,00%	0,00	0,00%	0,00 %
1.02.001	entrate derivanti dalla vendita di beni	97.525,02	73.200,00	-24,94%	-24.325,02	2,01%	0,67%
1.02.003	iscrizioni a convegni	50.000,00	50.000,00	0,00%	0,00	1,38%	0,46%
1.02.004	attività c/terzi (ricerche commissionati da privati)	670.198,00	794.390,00	18,53%	124.192,00	21,86%	7,24%
1.02.005	attività c/terzi (ricerche commissionati da Amm. Pubbliche)	1.022.205,23	1.207.486,86	18,13%	185.281,63	33,23%	11,01%

1.02.006	attività c/terzi (ricerche comm. da Organismi Int.)	931.848,29	1.437.905,00	54,31%	506.056,71	39,57%	13,11%
1.03.001	interessi bancari	600,00	600,00	0,00%	0,00	0,02%	0,01%
1.03.002	sfruttamento brevetti	16.896,60	0,00	-100,00%	-16.896,60	0,00%	0,00%
1.04.001	recuperi e rimborsi	870.572,95	33.000,00	-96,21%	-837.572,95	0,91%	0,30%
1.04.003	contributi funzionamento spin-off	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
1.04.004	contributi per formazioni dipendenti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
	entrate correnti	4.131.119,09	3.633.581,86	-12,04%	-497.537,23	100,00%	33,14%
		previsioni definitive esercizio 2019	previsioni 2020	variaz. % 2020-2019	differenze in aumento e/o diminuzione	% su entrate correnti	% sul totale delle entrate
2.05.003	trasferimenti per Investimenti da Enti di Ricerca (CNR)	158.712,00	170.685,87	7,54%	11.973,87	2,67%	1,56%
2.05.004	trasferimenti per invest. Comm. UE	5.165.246,86	4.891.063,75	-5,31%	-274.183,11	76,63%	44,60%
2.05.005	finanziamenti di altri Ministeri per R.S.	277.533,00	110.000,00	-60,37%	-167.533,00	1,72%	1,00%
2.05.007	trasferimenti per invest. da Università	374.558,08	307.176,75	-17,99%	-67.381,33	4,81%	2,80%
2.05.011	contributi da fondazioni	0,00	10.000,00	2,67%	10.000,00	0,16%	0,09%
2.05.012	progetti MIUR PON Convergenza	283.598,13	454.287,50	100,00%	170.689,37	7,12%	4,14%
2.05.013	trasferimenti per ricerca da Regioni e Province	841.556,57	439.121,55	-47,82%	-402.435,02	6,88%	4,00%
	entrate in conto capitale	7.101.204,64	6.382.335,42	-10,12%	-718.869,22	100,00%	58,20%
		previsioni definitive esercizio 2019	previsioni 2020	variaz. % 2020-2019	differenze in aumento e/o diminuzione	% su entrate correnti	% sul totale delle entrate
3.09.001	ritenute erariali per collaborazioni esterne	438.500,00	438.500,00	0,00%	0,00	46,16%	4,00%
3.09.002	ritenute previdenziali ed assistenziali	310.000,00	310.000,00	0,00%	0,00	32,63%	2,83%
3.09.004	tratt. IVA ISTITUZIONALE	100.000,00	100.000,00	0,00%	0,00	10,53%	0,91%
3.09.005	vers. IVA COMM.	100.000,00	100.000,00	0,00%	0,00	10,53%	0,91%
3.09.006	altre entrate aventi natura di partite in giro (IVA split)	257.990,94	0,00	-100,00%	-257.990,94	0,00%	0,00%
3.09.008	fondo economale	1.500,00	1.500,00	0,00%	0,00	0,16%	0,01%
	partite di giro	1.207.990,94	950.000,00	-21,36%	-257.990,94	100,00%	8,66%
	totale entrate	12.440.314,67	10.965.917,28	-11,85%	-1.474.397,39		
	avanzo al 31.12.18	10.492.581,29					
	avanzo presuntivo al 31.12.2019		10.506.240,53				
	totale entrate complessive	22.932.895,96	21.472.157,81				

- tale avanzo è stato determinato, come si evince dalla tab. n. 14 a pag. 26, in maniera presuntiva considerando i valori noti e definitivi all'11.10.18 e quelli presuntivi dal 12.10.19 al 31.12.2019.

Grafico 1 - previsione entrate 2020



In merito di quanto sopra esposto il Collegio rileva:

- una diminuzione delle entrate correnti del 2020 (**-euro 497.237,23**) rispetto all'analogo dato dell'esercizio corrente dovuto alla ridotta previsione per i cap. 1.01.002 "contributo ordinario MIUR" (- euro 99.201,00), cap. 1.01.006 "trasferimenti correnti da parte di Organismi Pubblici Esteri ed Internazionali" (-euro 334.772,00), cap. 1.01.007 "contributi correnti da soggetti privati" (-euro 300,00), cap. 1.02.001 "Entrate derivanti dalla vendita di beni" (-euro 24.325,02), cap. 1.03.002 "sfruttamento brevetti" (-euro 16.896,60), cap. 1.04.001 "recuperi e rimborsi" (- euro 837.572,95) capitolo utilizzato per il recupero degli stipendi del personale dipendente; mentre risultano in aumento i cap. cap. 1.02.004 "entrate derivanti da attività conto terzi: ricerche e servizi commissionati da privati" (+ euro 124.192,00), 1.02.005 "entrate da attività conto terzi: ricerche e servizi commissionate da Amministrazioni Pubbliche" (+ euro 185.281,63), cap. 1.02.006 "attività c/terzi (ricerche comm. da Organismi Int.) (+ euro 506.056,71);
- una diminuzione delle entrate in conto capitale (**-euro 718.869,22**) rispetto all'analogo dato dell'esercizio 2019, attribuibile alla diminuzione della previsione del cap. 2.05.004 "trasferimenti per investimenti da parte della Commissione Europea" (-euro 274.183,11), cap. 2.05.005 "Finanziamenti di altri Ministeri per R.S." (- euro 167.533,00), cap. 2.05.007 "Trasferimenti per investimenti da Università" (- euro 67.381,33) e del cap.

2.05.013 “trasferimenti per investimenti da Regioni e Province” (-euro 402.435,02), è da segnalare l'aumento degli importi assegnati ai capitoli relativi alle altre attività di ricerca, in particolare cap. 2.05.003 “trasferimenti per investimenti da Enti di Ricerca (CNR)” (+11.973,87), cap. 2.05.011 “contributi da Fondazioni” (+10.000,00) e cap. 2.05.012 “Progetti MIUR PON Convergenza” (+euro 170.689,37).

Con maggiore dettaglio, ed in merito alle entrate, vengono iscritte sui rispettivi capitoli di pertinenza le seguenti previsioni:

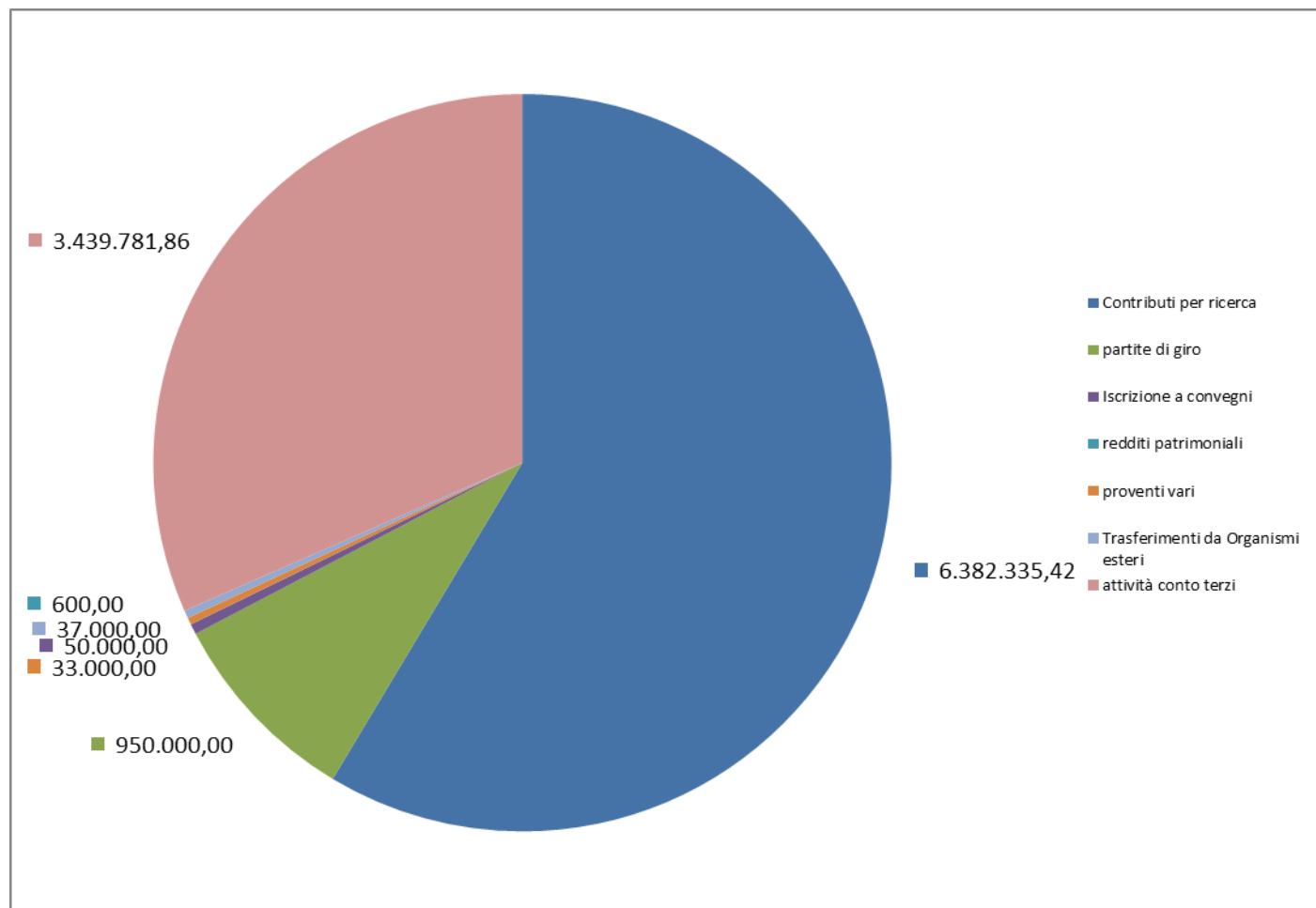
- Cap. 1.01.006 “trasferimenti correnti da parte di Organismi Pubblici Esteri ed Internazionali” per un importo di euro 37.000,00.
- Cap. 1.02.001 “Entrate derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi” per un importo di euro 73.200,00.
- Cap. 1.02.003 “Iscrizione a convegni” per un importo di euro 50.000,00.
- Cap. 1.02.004 “Entrate derivanti da attività conto terzi: ricerche e servizi commissionati da soggetti privati” per un importo di euro 794.390,00.
- Cap. 1.02.005 “Entrate derivanti da attività conto terzi: ricerche e servizi commissionati da Amministrazioni Pubbliche” per un importo di euro 1.207.486,86.
- Cap. 1.02.006 “Entrate derivanti da attività conto terzi: ricerche e servizi commissionati da Organismi Internazionali” per un importo di euro 1.437.905,00.
- Cap. 1.03.001 “Interessi Bancari” per un importo di euro 600,00 corrispondente agli interessi di cui il CNIT prevede l'incasso nel corso del 2020 calcolati sulla base delle entrate che si prevede saranno accertate sulla componente fruttifera del conto di tesoreria. Si rammenta che il Consorzio è un ente che è soggetto alla normativa sulla “Tesoreria Unica” e che pertanto le risorse finanziarie relative ad attività istituzionale gestite tramite la Banca d'Italia non danno origine ad interessi.
- Cap. 1.04.001 “Recuperi e rimborsi” ove viene previsto l'importo di euro 33.000,00 corrispondenti alla cifra presunta di recupero sull'utilizzo dei cellulari e delle schede di rete fornite dal CNIT. Nel corso del 2019 il capitolo è stato utilizzato per euro 870.572,95 per il recupero degli accantonamenti relativi a stipendi di personale assunto con contratto a tempo determinato che erano stati impegnati a titolo cautelativo negli esercizi precedenti.
- Cap. 2.05.003 “Trasferimenti per investimenti da parte di Enti di Ricerca (CNR)” per un importo complessivo di euro 170.685,87.
- Cap. 2.05.004 “Trasferimenti per investimenti da parte della Comunità Europea” per un importo complessivo di euro 4.891.063,75. Il Collegio rileva come prosegua la riduzione di questa tipologia di finanziamenti derivante in primis dalla conclusione nel 2019 di diversi contratti di ricerca e inoltre dalla maggiore competitività nell'ottenere finanziamenti dalla UE.
- Cap. 2.05.005 “Finanziamenti di altri Ministeri per la Ricerca Scientifica” per un importo complessivo di euro 110.000,00.
- Cap. 2.05.007 “Trasferimenti per ricerca da Università” per un totale di euro 307.176,75.
- Cap. 2.05.011 “Contributi da Fondazioni” per un totale di euro 10.000,00.
- Cap. 2.05.012 “Progetti MIUR PON Convergenza e L. 297” per un totale di euro 454.287,50.
- Cap. 2.05.013 “Trasferimenti per ricerca da Regioni e Province” per un importo di euro 439.121,55.

Il totale “contributi per ricerca” ammonta ad euro **6.382.335,42** e risulta composto dalle seguenti voce: cap. 2.05.003 “Trasferimenti per investimenti da parte di Enti di Ricerca (CNR)”, cap. 2.05.004 “Trasferimenti per investimenti da UE”; cap. 2.05.005 “Finanziamenti di altri Ministeri per la Ricerca Scientifica”; cap. 2.05.007 “Trasferimenti per ricerca da Università”; cap. 2.05.011 “Contributi da Fondazioni”, cap. 2.05.012 “Progetti MIUR PON Convergenza – Legge 297” e cap. 2.05.013 “trasferimenti per ricerca da Regioni e Province”.

L'importo totale 2020 risulta diminuito di **Euro 1.474.397,39** rispetto al dato di previsione definitivo di competenza per l'esercizio 2019.

Suddivisione fondi per ricerca scientifica per attività istituzionale in entrata anno 2020:

Grafico 2 – composizione contributi per ricerca scientifica previsti in entrata anno 2020



Nel Titolo 03.09 "Partite di giro" è riportata la cifra complessiva di euro 950.000,00 stanziamento che si ritiene di congrua entità per il pagamento all'Erario delle ritenute da operare su contratti e compensi che si attiveranno durante l'anno.

USCITE

Il documento presentato all'esame del Collegio presenta la seguente situazione relativamente alle uscite previste di competenza per l'esercizio 2020 poste a confronto con le previsioni definitive del presente esercizio:

Tabella 2 – Previsione spese – tabella riassuntiva: competenza 2020

		previsioni definitive 2019	previsioni 2020	variaz.%2020-2019	differenze in aumento e/o diminuzione	% su spese correnti	% sul totale
1.01.001	indennità e rimborsi Organi	58.054,59	60.000,00	3,35%	1.945,41	0,89%	0,547%
1.01.002	indennità Collegio Revisori	4.860,00	4.860,00	0,00%	0,00	0,07%	0,044%
1.01.004	altre uscite per gli Organi di varia natura	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,000%
Totale	spese per gli organi	62.914,59	64.860,00	3,09%	1.945,41	0,96%	0,591%

		previsioni definitive 2019	previsioni 2020	variaz.%2019-2020	differenze in aumento e/o diminuzione	% su spese correnti	% sul totale
1.02.001	materiale di consumo	2.060,00	2.000,00	-2,91%	-60,00	0,03%	0,018%
1.02.002	locali e strutture	0,00	19.000,00	100,00%	19.000,00	0,28%	0,173%
1.02.003	altre spese consumo	10.440,00	10.440,00	0,00%	0,00	0,15%	0,095%
1.02.004	convegni, assemblea	73.575,81	60.000,00	-18,45%	-13.575,81	0,89%	0,547%
1.02.005	altre utenze e canoni	1.231,51	0,00	-100,00%	-1.231,51	0,00%	0,000%
1.02.006	acquisto beni e servizi comm.	104.295,20	0,00	-100,00%	-104.295,20	0,00%	0,000%
1.02.007	collaborazioni a progetto amm.ne	12.142,60	10.000,00	-17,65%	-2.142,60	0,15%	0,091%
1.02.008	spese funzionamento Laboratori Nazionali	233.568,95	45.000,00	-80,73%	-188.568,95	0,67%	0,410%
1.02.10	lavori adeguamento nuova sede RaSS	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,000%
1.02.011	licenze software	4.000,00	4.000,00	0,00%	0,00	0,06%	0,036%
1.02.012	manutenzione ordinaria	4.000,00	4.000,00	0,00%	0,00	0,06%	0,036%
1.02.014	manutenzione e riparazioni	6.940,00	4.000,00	-42,36%	-2.940,00	0,06%	0,036%
1.02.016	onorari incarichi speciali	73.299,58	73.276,29	-0,03%	-23,29	1,09%	0,668%
1.02.017	premi di assicurazioni	6.000,00	6.000,00	0,00%	0,00	0,09%	0,055%
1.02.018	pubblicazioni e stampe	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,000%
1.02.019	spese per brevetti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,000%
1.02.020	trasporto, corriere	4.751,33	3.451,00	-27,37%	-1.300,33	0,05%	0,031%
1.02.021	moduli, stampati	1.901,00	1.901,00	0,00%	0,00	0,03%	0,017%
1.02.030	servizi informatici	18.588,21	1.000,00	-94,62%	-17.588,21	0,01%	0,009%
1.02.032	postali	1.000,00	1.000,00	0,00%	0,00	0,01%	0,009%
1.02.033	telefonia	4.500,00	4.500,00	0,00%	0,00	0,07%	0,041%
Totale	spese amm.ne e gest. centrale	562.294,19	249.568,29	-55,62%	-312.725,90	3,70%	2,276%
		previsioni definitive 2019	prime previsioni 2020	variaz.%2019-2020	differenze in aumento e/o diminuzione	% su spese correnti	% sul totale
1.03.001	stipendi tempo indeterminato	1.103.258,14	832.150,00	-24,57%	-271.108,14	12,34%	7,589%
1.03.002	stipendi tempo determinato	795.697,02	930.316,35	16,92%	134.619,33	13,79%	8,484%
1.03.003	missioni	5.748,52	2.000,00	-65,21%	-3.748,52	0,03%	0,018%
1.03.004	oneri previdenziali	1.024.935,36	736.335,84	-28,16%	-288.599,52	10,92%	6,715%
1.03.005	ritenute erariali	623.834,45	500.500,00	-19,77%	-123.334,45	7,42%	4,564%
1.03.006	TFR annuale	158.535,81	158.535,81	0,00%	0,00	2,35%	1,446%
1.03.009	IRAP	43.796,00	38.796,00	100,00%	-5.000,00	0,58%	0,354%
1.03.010	formazione personale	16.217,01	0,00	-100,00%	-16.217,01	0,00%	0,000%

1.03.012	compensi per brevetti al personale	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,000%
1.03.013	medico del lavoro	2.949,00	1.188,56	-59,70%	-1.760,44	0,02%	0,011%
1.03.014	buoni pasto	25.368,19	11.000,00	-56,64%	-14.368,19	0,16%	0,100%
Totale	oneri per il personale	3.800.339,50	3.210.822,56	-15,51%	-589.516,94	47,60%	29,280%
		previsioni definitive 2019	previsioni 2020	variaz.%2019-2020	differenze in aumento e/o diminuzione	% su spese correnti	% sul totale
1.04.003	quote associative	8.750,89	0,00	-100,00%	-8.750,89	0,00%	0,000%
1.04.002	borse di studio	31.706,82	31.706,82	100,00%	0,00	0,47%	0,289%
1.04.005	spese per partecipazione a programmi internazionali di ricerca	409.900,82	33.300,00	-91,88%	-376.600,82	0,49%	0,304%
1.04.007	promozione e diffusione ricerca	22.487,71	0,00	-100,00%	-22.487,71	0,00%	0,000%
1.04.008	cofinanz .dottorati presso Università	25.090,09	0,00	0,00%	-25.090,09	0,00%	0,000%
1.04.010	sicurezza e privacy	2.500,00	2.500,00	0,00%	0,00	0,04%	0,023%
1.04.011	spese notarili	5.763,87	0,00	-100,00%	-5.763,87	0,00%	0,000%
Totale	spese attività istituzionale	506.200,20	67.506,82	-86,66%	-438.693,38	1,00%	0,616%
		previsioni definitive 2019	previsioni 2020	variaz.%2019-2020	differenze in aumento e/o diminuzione	% su spese correnti	% sul totale
1.05.002	contratti di ricerca con enti pubblici	1.437.588,38	1.026.363,83	-28,61%	-411.224,55	15,22%	9,360%
1.05.004	contratti di ricerca con organismi internazionali	1.280.352,20	1.222.219,25	-4,54%	-58.132,95	18,12%	11,146%
1.05.005	contratti di ricerca con soggetti privati	2.255.005,65	653.225,00	-71,03%	-1.601.780,65	9,68%	5,957%
1.05.006	convegni attività commerciale	146.708,86	56.400,00	-61,56%	-90.308,86	0,84%	0,514%
Totale	contratti di ricerca e convenzioni	5.119.655,09	2.958.208,08	-42,22%	-2.161.447,01	43,86%	26,976%
		previsioni definitive 2019	previsioni 2020	variaz.%2019-2020	differenze in aumento e/o diminuzione	% su spese correnti	% sul totale
1.06.001	interessi passivi	1.000,00	1.000,00	0,00%	0,00	0,01%	0,009%
1.06.002	commissioni bancarie e altri	7.234,80	2.000,00	-72,36%	-5.234,80	0,03%	0,018%
1.07.001	imposte e tasse	5.481,33	5.000,00	-8,78%	-481,33	0,07%	0,046%
1.07.002	IVA	200.576,00	39.090,00	-80,51%	-161.486,00	0,58%	0,356%
1.09.002	fondo riserva	17.831,18	18.681,18	4,77%	850,00	0,28%	0,170%
1.09.003	fondo di garanzia	129.417,96	127.022,64	-1,85%	-2.395,32	1,88%	1,158%
1.09.006	spese legali	1.000,00	1.000,00	0,00%	0,00	0,01%	0,009%
1.10.001	accantonamento TFR	933.404,95	0,00	-100,00%	-933.404,95	0,00%	0,000%
1.10.002	fondo consortile	191.089,12	0,00	-100,00%	-191.089,12	0,00%	0,000%
1.10.003	fondo garanzia contratti jobs act	309.560,72	0,00	-100,00%	-309.560,72	0,00%	0,000%
	Totale	1.796.596,06	193.793,82	-363,50%	-1.602.802,24	2,87%	1,767%
Totale	spese correnti	11.847.999,63	6.744.759,57	-43,07%	-5.103.240,06	100,00%	61,507%
		previsioni definitive 2019	previsioni 2020	variaz.%2019-2020	differenze in aumento e/o diminuzione	% su spese in conto capitale	% sul totale
2.08.001	acquisto immobile	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,000%

2.08.003	acquisto mobili e macch. ufficio	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,000%
2.08.004	acquisto apparecchi per progetti centrali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,000%
2.08.008	Spese MIUR (piano di potenziamento della rete sc.)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,000%
2.08.009	Spese su contributi dal CNR	142.840,80	153.617,28	7,54%	10.776,48	35,03%	1,401%
2.08.010	spese progetti UE	6.878.513,89	1.929.013,20	-71,96%	-4.949.500,69	58,97%	17,591%
2.08.011	spese progetti ASI	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,000%
2.08.012	spese contributi università	598.135,88	276.459,08	-53,78%	-321.676,80	8,45%	2,521%
2.08.014	spese MIUR FIRB	81.984,39	0,00	-100,00%	-81.984,39	0,00%	0,000%
2.08.015	spese altri Ministeri	201.817,79	99.000,00	-50,95%	-102.817,79	3,03%	0,903%
2.08.016	contributi sogg. Privati int.	3.461,89	0,00	-100,00%	-3.461,89	0,00%	0,000%
2.08.017	contributi da fondazioni	0,00	9.000,00	+100,00%	9.000,00	0,28%	0,082%
2.08.018	progetti MIUR PON Convergenza	1.141.589,24	408.858,75	-64,19%	-732.730,49	12,50%	3,728%
2.08.019	spese per ricerca autofinanziata	190,38	0	-100,00%	- 190,38	0,00%	0,000%
2.08.020	progetti regionali	814.558,00	395.209,40	-51,48%	-419.348,60	12,08%	3,604%
2.08.021	progetti comunali	13.813,13	0,00	-100,00%	-13.813,13	0,00%	0,000%
Totale	spese per acquisto beni mobili e immobili	9.876.905,39	3.271.157,71	-66,88%	-6.605.747,68	100,00%	29,830%
Totale	spese in conto capitale	9.876.905,39	3.271.157,71	-66,88%	-6.605.747,68	100,00%	29,830%
		previsioni definitive 2019	previsioni 2020	variaz.%2019-2020	differenze in aumento e/o diminuzione	% su spese in conto capitale	% sul totale
3.10.001	ritenute erariali collab.	438.500,00	438.500,00	0,00%	0,00	46,16%	3,999%
3.10.002	ritenute prev. ed ass.	310.000,00	310.000,00	0,00%	0,00	32,63%	2,827%
3.10.004	IVA istituzionale	100.000,00	100.000,00	0,00%	0,00	10,53%	0,912%
3.10.005	IVA commerciale	100.000,00	100.000,00	0,00%	0,00	10,53%	0,912%
3.10.006	altre uscite aventi natura di partite di giro	257.990,94	0,00	-100,00%	-257.990,94	0,00%	0,000%
3.10.008	fondo economale	1.500,00	1.500,00	0,00%	0,00	0,16%	0,014%
Totale	partite di giro	1.207.990,94	950.000,00	-21,36%	-257.990,94	100,00%	8,663%
Totale	totale uscite	22.932.895,96	10.965.917,28	-52,18%	-11.966.978,68		
	Avanzo presuntivo al 31.12.2019		10.506.240,53*				
	Totale uscite complessive		21.472.157,81				

- tale avanzo è stato determinato, come si evince dalla tab. n. 14 a pag. 26, in maniera presuntiva considerando i valori noti e definitivi all'11.10.18 e quelli presuntivi dal 12.10.19 al 31.12.2019.

Dai dati si possono desumere i seguenti grafici:

Grafico 3 – spese per gli Organi – previsioni 2020

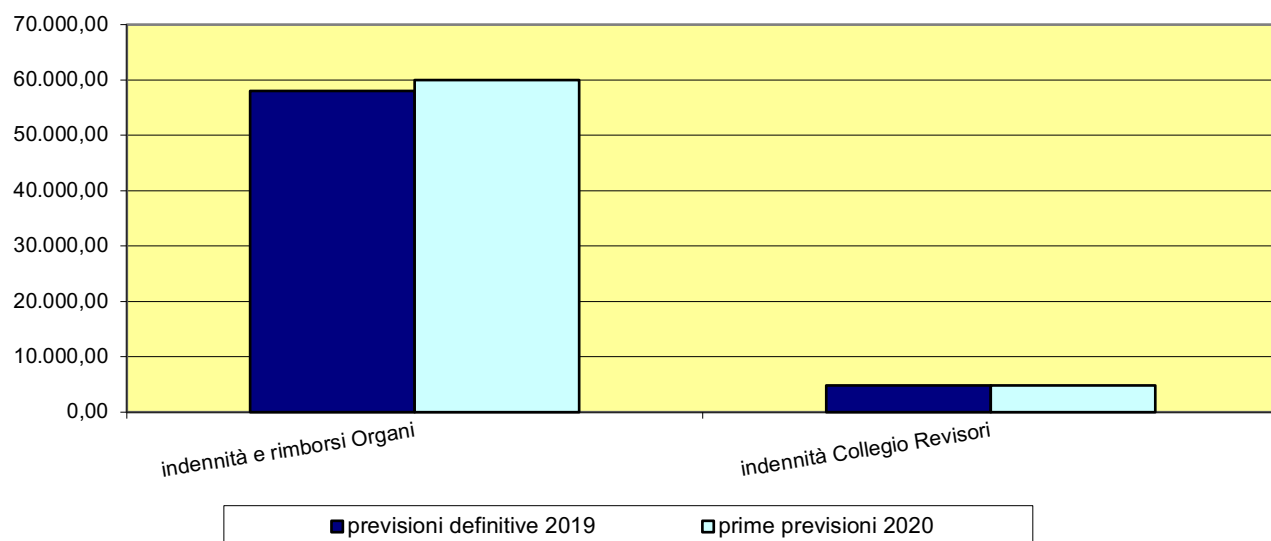


Grafico 4 – spese per amministrazione gestione centrale - previsioni 2020

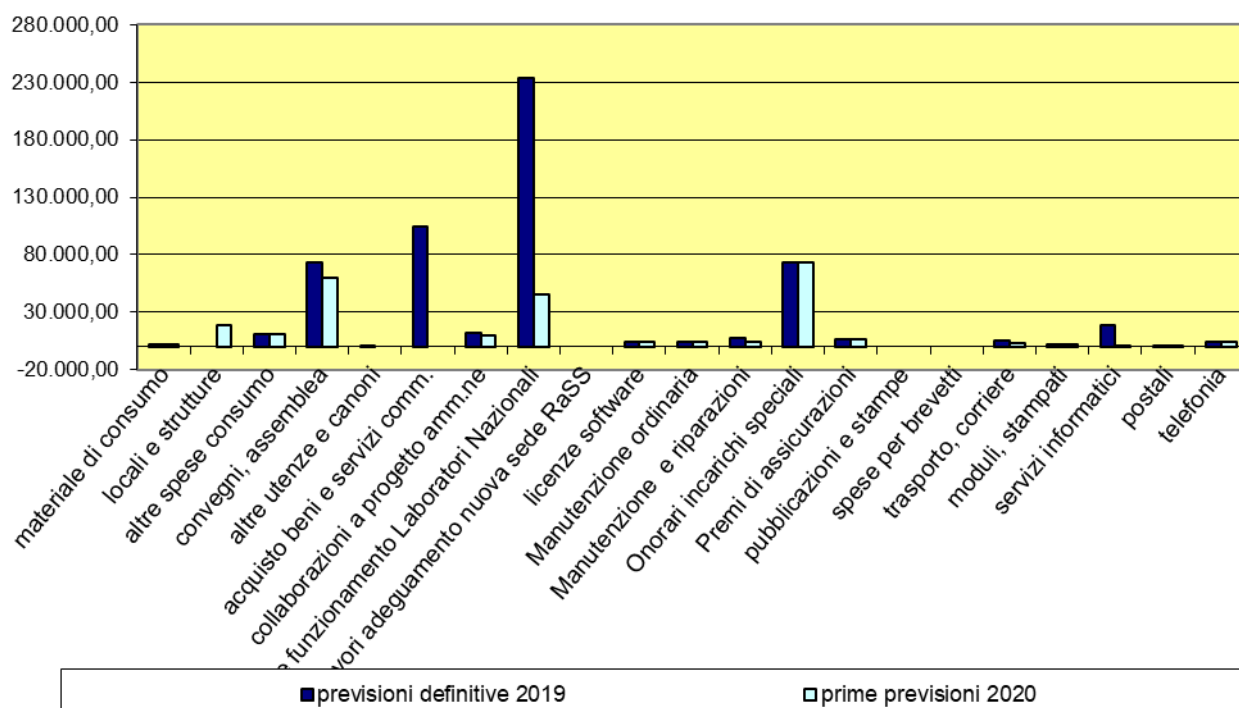


Grafico 5 – oneri per attività conto terzi – previsioni 2020

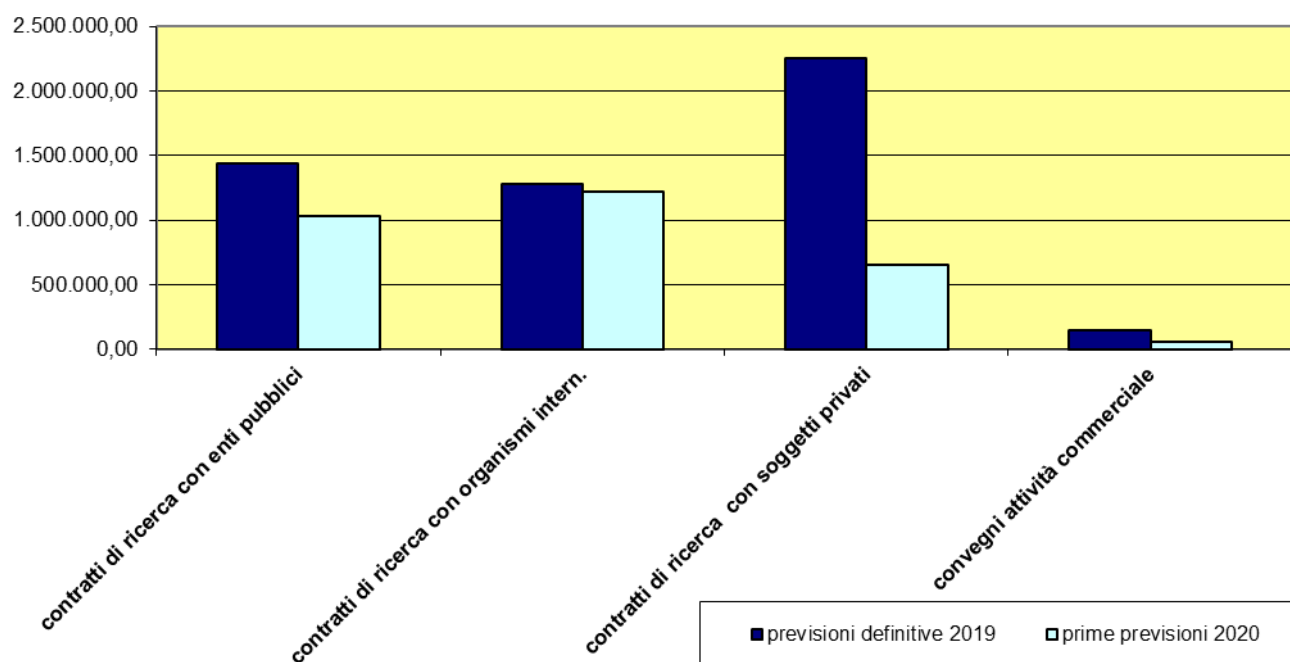


Grafico 6 – oneri per il personale – previsioni 2020

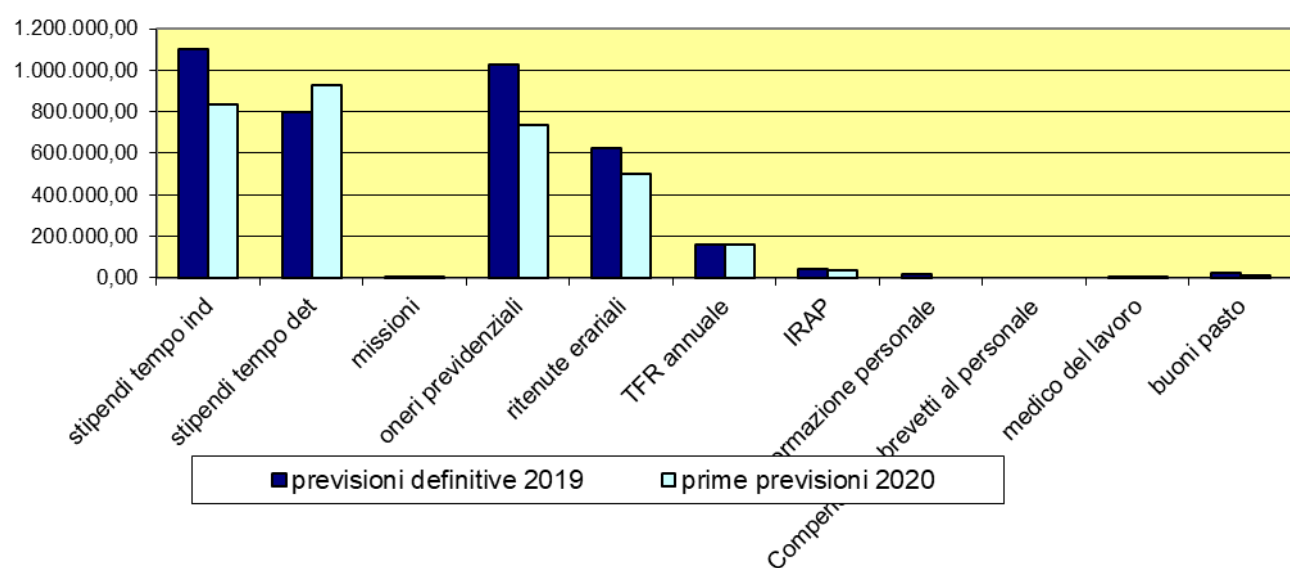


Grafico 7 – altre spese per attività istituzionale – previsioni 2020

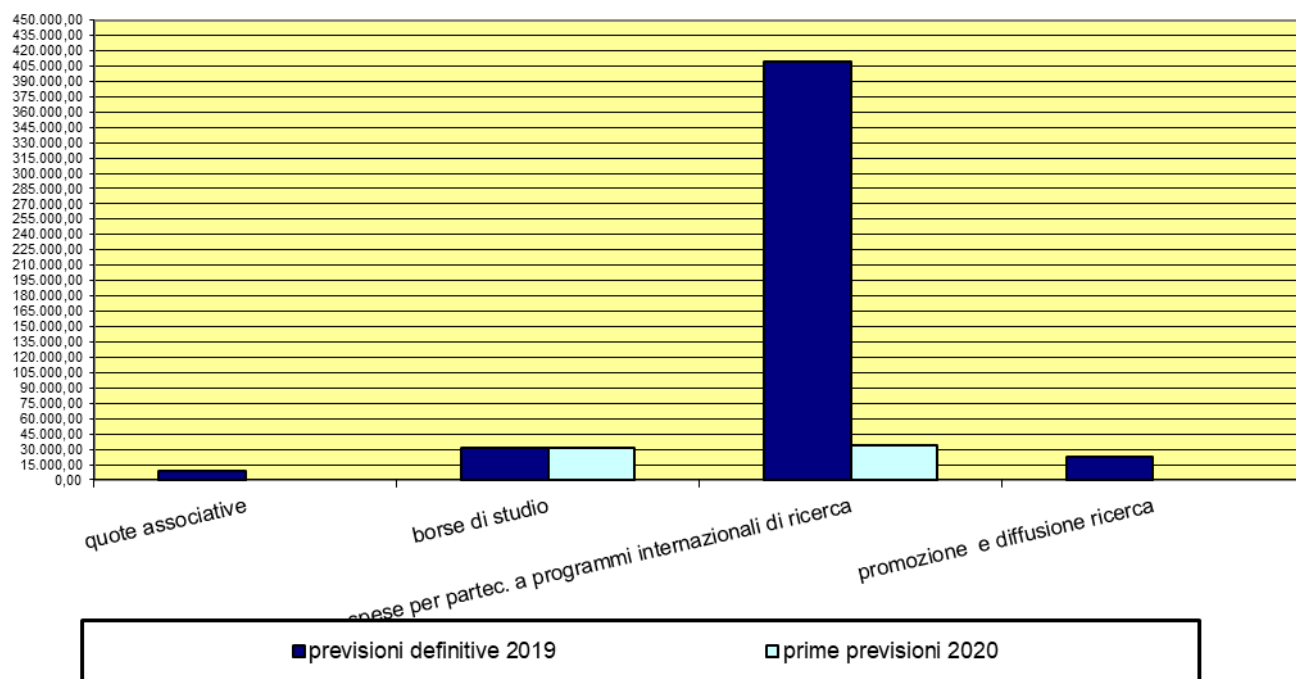


Grafico 8 – altre attività – previsioni 2020

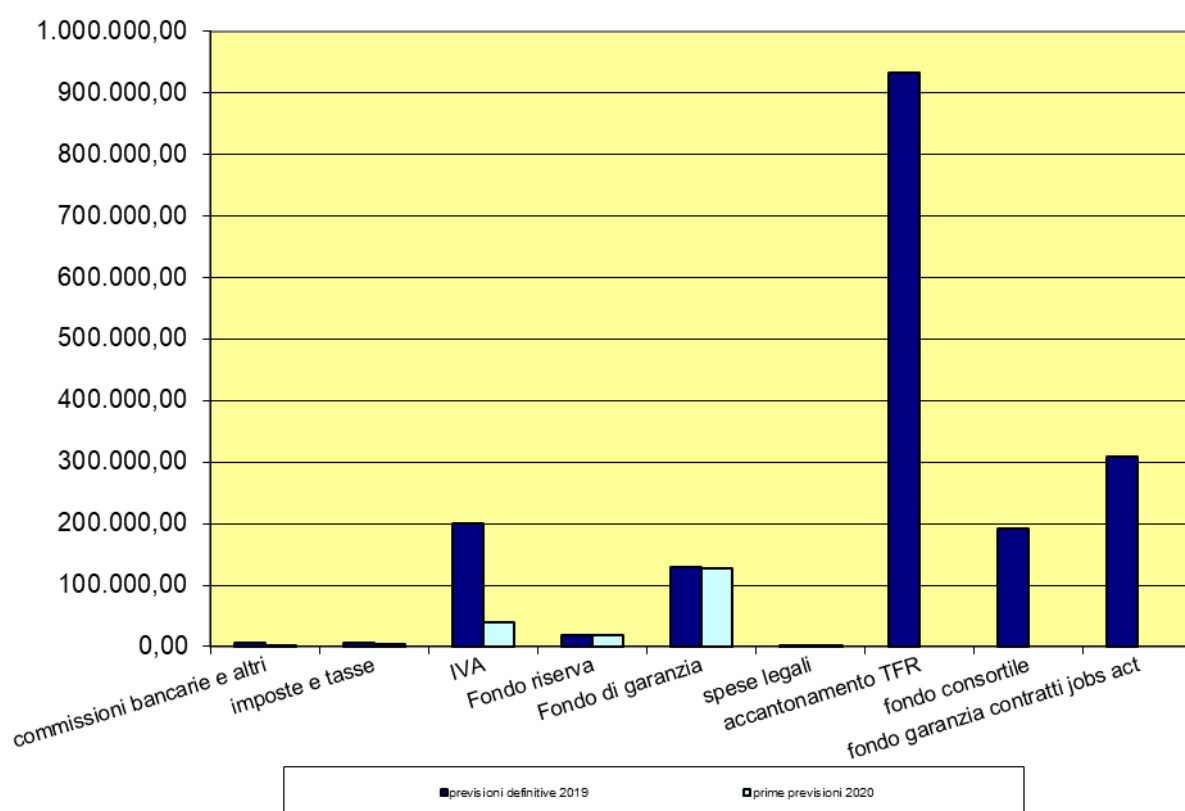
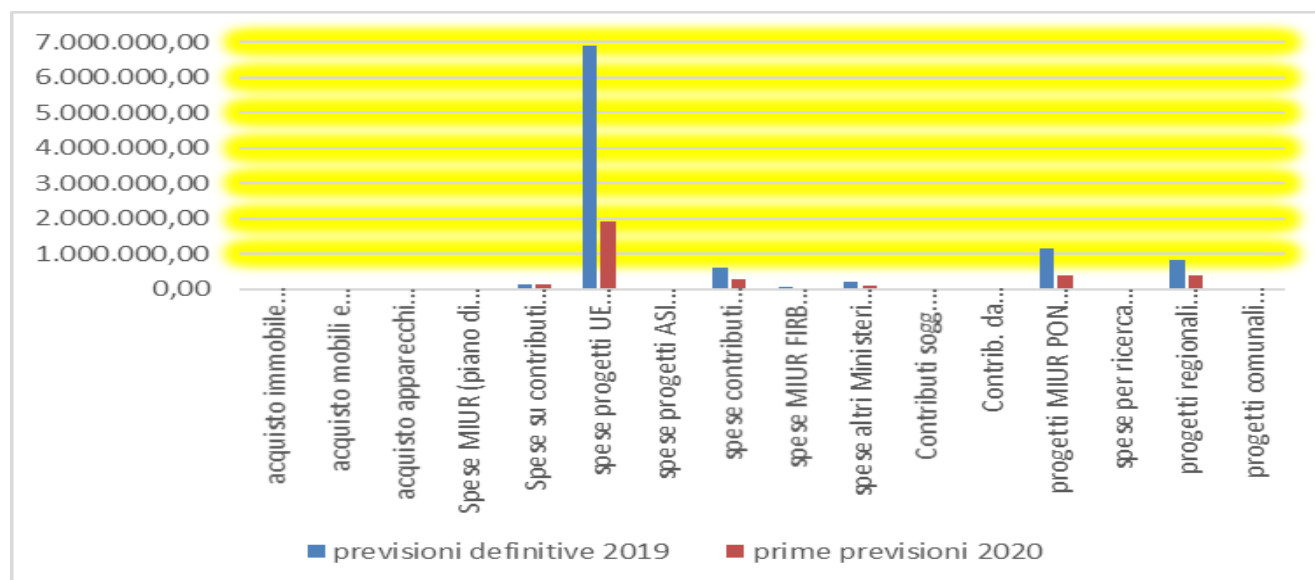


Grafico 9 – spese per ricerca scientifica – previsioni 2020



In merito alle uscite si evidenziano le seguenti previsioni:

- Cap.01.01.001 “Indennità e rimborso Organi” riferite ai vari Organi del Consorzio per un importo di euro 60.000,00 in aumento (3,35%) con le previsioni definitive dell’anno in corso, e che rappresenta lo 0,89% delle spese di parte corrente e lo 0,547% delle spese totali.
- Cap.01.01.002 “Indennità e rimborso spese Collegio dei Revisori” per un importo di euro 4.860,00, analogo a quello dell’anno in corso, che rappresenta lo 0,07% delle spese di parte corrente e lo 0,044% delle spese totali.

Il totale delle spese per gli organi rappresenta lo 0,96% delle spese correnti ed il 0,591% delle spese complessive.

Tabella 3 - spese per gli Organi – previsione 2020 e variazione percentuale

		previsioni definitive 2019	previsioni 2020	variaz.%20 20-2019	differenze in aumento e/o diminuzione	% su spese correnti	% sul totale
1.01.001	indennità e rimborsi Organi	58.054,59	60.000,00	3,35%	1.945,41	0,89%	0,547%
1.01.002	indennità Collegio Revisori	4.860,00	4.860,00	0,00%	0,00	0,07%	0,044%
Totale	spese per gli Organi	62.914,59	64.860,00	3,09%	1.945,41	0,96%	0,591%

Spese Amministrazione centrale e Laboratori Nazionali di Ricerca:

- Cap. 1.02.001 “acquisto materiale di consumo e noleggio materiale tecnico” è stato assegnato l’importo di euro 2.000,00 in diminuzione (-2,91%) con le previsioni definitive dell’anno in corso, e che rappresenta lo 0,03% delle spese di parte corrente e lo 0,018% delle spese totali
- Cap. 1.02.002 “locali e strutture” per un importo di euro 19.000,00 stimato necessario per il mantenimento della sede legale di Parma. La previsione dell’esercizio evidenzia un aumento dello stesso capitolo rispetto al precedente esercizio (+100%) e rappresenta lo 0,28% delle spese correnti e lo 0,173% delle spese totali. Dal 2018 il CdA del CNIT ha stabilito di non supportare con fondi centrali di funzionamento le spese di affitto locali per i Laboratori Nazionali di Ricerca. I Laboratori dovranno quindi attivare politiche di gestione volte a coprire questa tipologia di costi utilizzando la quota disponibile a tale scopo sui fondi di ricerca. Al capitolo resta assegnato l’importo necessario per supportare la sede legale del CNIT.
- Cap. 1.02.003 “altre spese di consumo per l’acquisto di beni di consumo e di servizi” per un importo di euro 10.440,00 analogo rispetto alle previsioni del corrente esercizio, e rappresenta lo 0,15% delle spese correnti ed lo 0,095% delle spese totali.
- Cap. 1.02.004 “spese per convegni, assemblea e annuali azione COST” per un importo di euro 60.000,00 in riduzione rispetto alla previsione del corrente esercizio (-18,45%)e rappresenta il 0,89% delle spese correnti

ed il 0,547% delle spese totali. La riduzione dell'importo è da ricercarsi nel fatto che alla data di predisposizione del BP2020 non c'è ancora una programmazione certa sui convegni che verranno gestiti dal Consorzio il prossimo anno.

- Cap. 1.02.005 "altre utenze e canoni" è stato azzerato l'importo rispetto alla previsione del precedente esercizio. Si riferisce al canone RIPE che verrà in futuro pagato direttamente su progetti di ricerca.
- Cap. 1.02.006 "acquisto beni e servizi" non presenta previsione perché si tratta di un capitolo che va ad esaurimento. Tale capitolo è stato sostituito dai cap. 105002/105004 e 105005 a seguito dell'adozione del piano dei conti previsto dal MEF.
- Cap. 1.02.007 "collaborazioni a progetto per l'amministrazione" per un importo di Euro 10.000,00 in calo rispetto alle previsioni del corrente esercizio (-17,65%) e rappresenta lo 0,15% delle spese correnti ed lo 0,091% delle spese totali. La riduzione dell'importo è determinato, sulla base delle informazioni in nostro possesso alla data attuale, dai minori contratti che verranno attivati per questa categoria contrattuale nel 2020.
- Cap. 1.02.008 "spese funzionamento laboratori nazionali" per un importo di euro 45.000,00 in forte riduzione (-80,73%) rispetto alla spesa del corrente esercizio. L'importo assegnato rappresenta lo 0,67% delle spese correnti e lo 0,410% delle spese totali. Il minor importo è determinato principalmente dal fatto che vi è un articolo che è destinato alla raccolta di un fondo di accantonamento denominato "spese di funzionamento generali" per il Laboratorio RaSS. Su questo articolo di spesa vengono raccolti ed accumulati le cifre derivanti da i prelievi effettuati sui progetti di ricerca gestiti dal Laboratori come da decisione del Comitato di gestione del Laboratorio stesso.
- Cap. 1.02.011 "licenze software" è stato inserito l'importo di Euro 4.000,00 analogo a quello dell'esercizio in corso. L'importo assegnato rappresenta il 0,06% delle spese correnti e lo 0,036% delle spese totali.
- Cap. 1.02.012 "manutenzione ordinaria e riparazione mobili, apparecchiature e strumenti" è stato inserito l'importo di Euro 4.000,00 analogo alla previsione dell'esercizio corrente. L'importo assegnato rappresenta il 0,06% delle spese correnti e lo 0,036% delle spese totali.
- Cap. 1.02.014 "manutenzione, riparazione e adattamento locali e relativi impianti" è stato diminuito ad Euro 4.000,00 (-42,36%) rispetto alla previsione dell'esercizio corrente. L'importo assegnato rappresenta il 0,06% delle spese correnti e lo 0,036% delle spese totali. La riduzione di questa tipologia di spesa è determinata dalla volontà di ridurre le spese generali dell'ente.
- Cap. 1.02.016 "onorari e compensi per incarichi speciali" per un importo di euro 73.276,29 in leggera diminuzione (-0,03%) rispetto all'omologa spesa del corrente esercizio e rappresenta lo 1,09% delle spese correnti e lo 0,668% delle spese totali.
- Cap. 1.02.017 "premi di assicurazione" per un importo di euro 6.000,00 analogo all'omologa spesa del corrente esercizio e rappresenta lo 0,09% delle spese correnti e lo 0,055% delle spese totali.
- Cap. 1.02.018/019 "pubblicazioni e stampe del CNIT" e spese connesse con il deposito, il mantenimento e la tutela dei brevetti" presentano importo nullo.
- Cap. 1.02.020 "spese di trasporto, spedizioni con corriere e facchinaggio" per un importo di euro 3.451,00 in diminuzione (-27,37%) rispetto all'omologa spesa del corrente esercizio rappresenta lo 0,05% delle spese correnti e lo 0,031% delle spese totali. La riduzione di questa tipologia di spesa è determinata dalla volontà di ridurre le spese generali dell'ente.
-
- Cap. 1.02.021 "spese per moduli, stampati e rilegatura" per un importo di euro 1.901,00 stabile rispetto alla spesa del corrente esercizio e rappresenta lo 0,03% delle spese correnti e lo 0,017% delle spese totali.
- Cap. 1.02.030 "uscite per servizi informatici" per un importo di euro 1.000,00 in riduzione (-94,62%) con l'omologa spesa del corrente esercizio e rappresenta lo 0,01% delle spese correnti e lo 0,009% delle spese totali. La riduzione di questa tipologia di spesa è determinata dalla volontà di ridurre le spese generali dell'ente.
- Cap. 1.02.032 "uscite postali" per un importo di euro 1.000,00 e rappresenta lo 0,01% delle spese correnti e lo 0,009% delle spese totali.

- Cap. 1.02.033 “telefonia fissa, mobile e per reti di trasmissione” per un importo di euro 4.500,00 stabile rispetto all’omologa spesa del corrente esercizio e rappresenta lo 0,07% delle spese correnti e lo 0,041% delle spese totali.

Il totale di questa tipologia di spesa rappresenta il 3,70% delle spese correnti ed il 2,276% delle spese complessive.

Tabella 4 - spese amministrazione e gestione centrale – previsione 2020 e variazione percentuale

		previsioni definitive 2019	previsioni 2020	variaz.%2019- 2020	differenze in aumento e/o diminuzione	% su spese correnti	% sul totale
1.02.001	materiale di consumo	2.060,00	2.000,00	-2,91%	-60,00	0,03%	0,018%
1.02.002	locali e strutture	0,00	19.000,00	100,00%	19.000,00	0,28%	0,173%
1.02.003	altre spese consumo	10.440,00	10.440,00	0,00%	0,00	0,15%	0,095%
1.02.004	convegni, assemblea	73.575,81	60.000,00	-18,45%	-13.575,81	0,89%	0,547%
1.02.005	altre utenze e canoni	1.231,51	0,00	-100,00%	-1.231,51	0,00%	0,000%
1.02.006	acquisto beni e servizi comm.	104.295,20	0,00	-100,00%	-104.295,20	0,00%	0,000%
1.02.007	collaborazioni a progetto amm.ne	12.142,60	10.000,00	-17,65%	-2.142,60	0,15%	0,091%
1.02.008	spese funzionamento Laboratori Nazionali	233.568,95	45.000,00	-80,73%	-188.568,95	0,67%	0,410%
1.02.10	lavori adeguamento nuova sede RaSS	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,000%
1.02.011	licenze software	4.000,00	4.000,00	0,00%	0,00	0,06%	0,036%
1.02.012	manutenzione ordinaria	4.000,00	4.000,00	0,00%	0,00	0,06%	0,036%
1.02.014	manutenzione e riparazioni	6.940,00	4.000,00	-42,36%	-2.940,00	0,06%	0,036%
1.02.016	onorari incarichi speciali	73.299,58	73.276,29	-0,03%	-23,29	1,09%	0,668%
1.02.017	premi di assicurazioni	6.000,00	6.000,00	0,00%	0,00	0,09%	0,055%
1.02.018	pubblicazioni e stampe	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,000%
1.02.019	spese per brevetti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,000%
1.02.020	trasporto, corriere	4.751,33	3.451,00	-27,37%	-1.300,33	0,05%	0,031%
1.02.021	moduli, stampati	1.901,00	1.901,00	0,00%	0,00	0,03%	0,017%
1.02.030	servizi informatici	18.588,21	1.000,00	-94,62%	-17.588,21	0,01%	0,009%
1.02.032	postali	1.000,00	1.000,00	0,00%	0,00	0,01%	0,009%
1.02.033	telefonia	4.500,00	4.500,00	0,00%	0,00	0,07%	0,041%
Totale	spese amm.ne e gest. Centrale	562.294,19	249.568,29	-55,62%	-312.725,90	3,70%	2,276%

Oneri per il personale:

- Cap. 01.03.001 “stipendi personale tempo indeterminato” per un importo di euro 832.150,00 rappresenta il 12,34% delle spese correnti ed il 7,589% delle spese totali. La riduzione di questa tipologia di spesa è determinata dalla riduzione del numero di unità in servizio a tempo indeterminato previste per il 2020.
- Cap. 01.03.002 “stipendi personale tempo determinato” per un importo di euro 930.316,35 rappresenta il 13,79% delle spese correnti ed il 8,484% delle spese totali.
- Cap. 01.03.003 “missioni” per un importo di euro 2.000,00 che rappresenta lo 0,03% delle spese correnti e lo 0,018% delle spese totali. La riduzione di questa tipologia di spesa è determinata dalla volontà di ridurre le spese generali dell'ente.
- Cap. 01.03.004 “oneri previdenziali e sociali” di euro 736.335,84 stimati necessari per supportare il costo degli oneri previdenziali per il personale in servizio e che rappresentano il 10,92% delle spese correnti ed il 6,715% delle spese totali. La riduzione di questa tipologia di spesa è determinata dalla riduzione del numero di unità in servizio previste per il 2020.
- Cap. 01.03.005 “ritenute erariali” per un importo di euro 500.500,00 stimati necessari per coprire gli oneri fiscali dovuti all'Erario da parte del Consorzio quale sostituto d'imposta per il personale dipendente (personale amministrativo e ricercatori assunti a tempo indeterminato e determinato) e rappresenta il 7,42% delle spese correnti ed il 4,564% delle spese totali. La riduzione di questa tipologia di spesa è determinata dalla riduzione del numero di unità in servizio previste per il 2020.
- Cap. 01.03.006 “TFR annuale- anno 2020” per un importo di euro 158.535,81 che rappresentano il 2,35% delle spese correnti e l' 1,446% delle spese totali.
- Cap. 01.03.009 “IRAP” per un importo di euro 38.796,00 che rappresentano lo 0,58% delle spese correnti e lo 0,354% delle spese totali.
- Cap. 01.03.010 “formazione personale” è stato azzerato l'importo rispetto alla previsione del corrente esercizio, si tratta dei fondi che pervengono da Fondimpresa dell'INPS per corsi formativi, al momento non sono ancora stati presentati progetti per il 2020, ma l'ente intende predisporli per i primi mesi del 2020.
- Cap. 01.03.012 “compensi per brevetti al personale” non presenta una previsione di spesa.
- Cap. 01.03.013 “medico del lavoro” per un importo di euro 1.188,56 che rappresenta il 0,02% delle spese correnti ed il 0,011% delle spese totali. La riduzione di questa tipologia di spesa è determinata dalla riduzione del numero di unità in servizio previste per il 2020.
- Cap. 01.03.014 “buoni pasto” è stato assegnato l'importo di euro 11.000,00 che rappresenta lo 0,16% delle spese correnti e lo 0,100% delle spese totali. La riduzione di questa tipologia di spesa è determinata dalla riduzione del numero di unità in servizio previste per il 2020. Si segnala che è difficile effettuare a preventivo un conteggio esatto per questa categoria di spesa dato che il valore dipende dalle giornate lavorative effettuate al di sopra delle 7 ore giornaliere.

Il totale di questa tipologia di spesa rappresenta il 47,60% delle spese correnti ed il 29,280% delle spese complessive e si riduce del 15,51% rispetto a quella dell'esercizio 2019.

Tabella 5 – oneri per il personale – previsione 2020 e variazione percentuale

		previsioni definitive 2019	previsioni 2020	variaz.%2019- 2020	differenze in aumento e/o diminuzione	% su spese correnti	% sul totale
1.03.001	stipendi tempo indeterminato	1.103.258,14	832.150,00	-24,57%	-271.108,14	12,34%	7,589%
1.03.002	stipendi tempo determinato	795.697,02	930.316,35	16,92%	134.619,33	13,79%	8,484%
1.03.003	missioni	5.748,52	2.000,00	-65,21%	-3.748,52	0,03%	0,018%
1.03.004	oneri previdenziali	1.024.935,36	736.335,84	-28,16%	-288.599,52	10,92%	6,715%
1.03.005	ritenute erariali	623.834,45	500.500,00	-19,77%	-123.334,45	7,42%	4,564%
1.03.006	TFR annuale	158.535,81	158.535,81	0,00%	0,00	2,35%	1,446%

1.03.009	IRAP	43.796,00	38.796,00	100,00%	-5.000,00	0,58%	0,354%
1.03.010	Formazione personale	16.217,01	0,00	-100,00%	-16.217,01	0,00%	0,000%
1.03.012	Compensi per brevetti al personale	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,000%
1.03.013	medico del lavoro	2.949,00	1.188,56	-59,70%	-1.760,44	0,02%	0,011%
1.03.014	buoni pasto	25.368,19	11.000,00	-56,64%	-14.368,19	0,16%	0,100%
Totale	oneri per il personale	3.800.339,50	3.210.822,56	-15,51%	-589.516,94	47,60%	29,280%

Altre spese per l'attività istituzionale

- Cap. 01.04.003 "quote associative" è stato azzerato l'importo rispetto alla previsione del precedente esercizio dato che alla data di predisposizione del BP 2020 non sono disponibili informazioni in relazione alle spese per questo capitolo.
- Cap.01.04.002 "borse di studio" presenta un importo di euro 31.706,82 che rappresenta lo 0,47% delle spese correnti e lo 0,289% delle spese totali.
- Cap. 01.04.005 "spese per partecipazione a programmi internazionali di ricerca" presenta un importo pari a euro 33.300,00 che rappresenta lo 0,49% delle spese correnti e lo 0,304% delle spese totali. La riduzione è determinata dalla conclusione dei progetti di ricerca attivi su questa tipologia di finanziamento, è possibile però che nel prossimo anno vengano assegnati al Consorzio altri finanziamenti da parte della Nato.
- Cap. 01.04.007 "spese per la promozione, sviluppo e diffusione della ricerca scientifica e tecnologica" presenta un importo pari a 0,00. Alla data attuale, non vi sono informazioni certe in relazione agli eventi che verranno effettuato per la promozione, sviluppo e diffusione della ricerca. Occorre segnalare che questa attività è prevista nella parte finale di diversi progetti di ricerca (es. dissemination prevista nei progetti europei) e di conseguenza l'importo viene lasciato nell'articolo di bilancio finalizzato alla gestione delle spese progetto per progetto.
- Cap. 01.04.008 "cofinanziamento dottorati presso Università" presenta un importo pari a 0,00.
- Cap. 01.04.010 "contratti compensi e spese per ottemperanza normativa sicurezza e privacy" per un importo di euro 2.500,00 che rappresenta lo 0,04% delle spese correnti e lo 0,023% delle spese totali.
- Cap. 01.04.011 "spese notarili" è stato azzerato rispetto all'importo previsto per il corrente esercizio dato che alla data di predisposizione del BP 2020 non sono disponibili informazioni in relazione alle spese per questo capitolo.

Il totale di questa tipologia di spesa rappresenta l' 1,00% delle spese correnti e lo 0,616% delle spese complessive.

Tabella 6 – altre spese per attività istituzionale – previsione 2020 e variazione percentuale

		previsioni definitive 2019	previsioni 2020	variaz.%2019-2020	differenze in aumento e/o diminuzione	% su spese correnti	% sul totale
1.04.003	quote associative	8.750,89	0,00	-100,00%	-8.750,89	0,00%	0,000%
1.04.002	borse di studio	31.706,82	31.706,82	100,00%	0,00	0,47%	0,289%
1.04.005	spese per partecipazione. a programmi internazionali di ricerca	409.900,82	33.300,00	-91,88%	-376.600,82	0,49%	0,304%
1.04.007	promozione e diffusione ricerca	22.487,71	0,00	-100,00%	-22.487,71	0,00%	0,000%

1.04.008	cofinanz. dottorati presso Università.	25.090,09	0,00	0,00%	-25.090,09	0,00%	0,000%
1.04.010	sicurezza e privacy	2.500,00	2.500,00	0,00%	0,00	0,04%	0,023%
1.04.011	spese notarili	5.763,87	0,00	-100,00%	-5.763,87	0,00%	0,000%
Totale	spese attività istituzionale	506.200,20	67.506,82	-86,66%	-438.693,38	1,00%	0,616%

Contratti di ricerca e convenzioni conto terzi

- Cap. 01.05.002 “contratti di ricerca e convenzioni con enti pubblici di ricerca” con un importo di euro 1.026.363,83 in diminuzione (-28,61%) rispetto al corrente esercizio, che rappresenta il 15,22% delle spese correnti e il 9,360% delle spese complessive. La riduzione dell'importo rispetto all'anno in corso deriva dal fatto che nel BP 2020 sono stati inseriti solo i dati relativi ai progetti in corso o di cui si è già stipulato il contratto con inizio certo nel 2020, è probabile che vi siano ulteriori progetti che inizieranno nel prossimo esercizio.
- Cap. 01.05.004 “contratti di ricerca e convenzioni con enti pubblici esteri ed internazionali” con una previsione di euro 1.222.219,25 in diminuzione (-4,54%) rispetto al valore dell'anno in corso che rappresentano il 18,12% delle spese correnti e l'11,146% delle spese complessive.
- Cap. 01.05.005 “contratti di ricerca e convenzioni con soggetti privati” con un importo di euro 653.225,00 in diminuzione (-71,03%) rispetto al valore dell'anno in corso che rappresenta il 9,68% delle spese correnti ed il 5,957% delle spese complessive. La riduzione dell'importo rispetto all'anno in corso deriva dal fatto che nel BP 2020 sono stati inseriti solo i dati relativi ai progetti in corso o di cui si è già stipulato il contratto con inizio certo nel 2020, è probabile che vi siano ulteriori progetti che inizieranno nel prossimo esercizio.
-
- Cap. 01.05.006 “convegni attività commerciale” con un importo di euro 56.400,00 in diminuzione (-61,56%) rispetto al valore dell'anno in corso, che rappresenta lo 0,84% delle spese correnti e lo 0,514% delle spese complessive. La riduzione è determinata dal fatto che nel BP 2020 sono stati inseriti i valori presunti relativi ai Convegni che verranno organizzati dal CNIT nel 2020, l'importo aumenterà senz'altro nel corso del 2020 a seguito dell'attivazione di altri Convegni di cui ad oggi non si ha notizia certa.

Il totale di questa tipologia di spesa rappresenta il 43,86% delle spese correnti ed il 26,976% delle spese complessive, questa voce ha subito complessivamente una diminuzione del 42,22%.

Tabella 7 – Contratti di ricerca e convenzioni conto terzi- previsione 2020 e variazione percentuale

		previsioni definitive 2019	previsioni 2020	variaz.%2019-2020	differenze in aumento e/o diminuzione	% su spese correnti	% sul totale
1.05.002	contratti di ricerca con enti pubblici	1.437.588,38	1.026.363,83	-28,61%	-411.224,55	15,22%	9,360%
1.05.004	contratti di ricerca con organismi internazionali	1.280.352,20	1.222.219,25	-4,54%	-58.132,95	18,12%	11,146%
1.05.005	contratti di ricerca con soggetti privati	2.255.005,65	653.225,00	-71,03%	-1.601.780,65	9,68%	5,957%
1.05.006	convegni attività commerciale	146.708,86	56.400,00	-61,56%	-90.308,86	0,84%	0,514%
Totale	contratti di ricerca e convenzioni	5.119.655,09	2.958.208,08	-42,22%	-2.161.447,01	43,86%	26,976%

Oneri finanziari e tributari, uscite non classificabili in altre voci

- Cap. 01.06.001 “interessi passivi” con un importo di euro 1.000,00 che rappresenta lo 0,01% delle spese correnti e lo 0,009% delle spese complessive.
- Cap. 01.06.002 “commissioni bancarie ed altri oneri finanziari” con un importo di euro 2.000,00 che rappresenta lo 0,03% delle spese correnti e lo 0,018% delle spese complessive. La riduzione è determinata dalla previsione di minori spese per questo capitolo nel prossimo esercizio.
- Cap. 01.07.001 “imposte e tasse” con una previsione di euro 5.000,00 valutati in relazione agli adempimenti fiscali ed alle imposte e tasse previste che rappresentano lo 0,07% delle spese correnti e lo 0,046% delle spese complessive.
- Cap. 01.07.002 “Versamenti IVA” con un importo di euro 39.090,00 che rappresenta lo 0,58% delle spese correnti ed il 0,356% delle spese complessive. La riduzione è determinata dalla previsione di minori spese per questo capitolo nel prossimo esercizio.
-
- Cap. 01.09.002 “fondo di riserva” con un importo di euro 18.861,18 che rappresenta il 0,28% delle spese correnti e il 0,170% delle spese complessive.
- Cap. 01.09.003 “Fondo garanzia progetti” con un importo di euro 127.022,64 che rappresenta l'1,88% delle spese correnti e l'1,158% delle spese complessive.
- Cap. 01.09.006 “uscite per spese legali, liti, arbitraggi, risarcimenti ed accessori” con un importo di euro 1.000,00 che rappresenta il 0,01% delle spese correnti e il 0,009% delle spese complessive.
- Cap. 01.10.001 “TFR anni precedenti” e 1.10.002 “Fondo consortile” che non hanno previsioni di spesa. L'importo accantonato a bilancio fino al 31.12.2019 verrà riassegnato nel mese di gennaio 2020.
- Cap. 01.10.003 “Fondo garanzia contratti jobs act” non presenta previsione di spesa. L'importo accantonato nel 2019 verrà riversato sul nuovo esercizio nel mese di gennaio 2020.

Il totale di questa tipologia di spesa rappresenta il 2,87% delle spese correnti ed il 1,767% delle spese complessive.

Tabella 8 – Oneri finanziari e tributari, uscite non classificabili in altre voci – previsione 2020 e variazione percentuale

		previsioni definitive 2019	previsioni 2020	variaz.%2019-2020	differenze in aumento e/o diminuzione	% su spese correnti	% sul totale
1.06.001	interessi passivi	1.000,00	1.000,00	0,00%	0,00	0,01%	0,009%
1.06.002	commissioni bancarie e altri	7.234,80	2.000,00	-72,36%	-5.234,80	0,03%	0,018%
1.07.001	imposte e tasse	5.481,33	5.000,00	-8,78%	-481,33	0,07%	0,046%
1.07.002	IVA	200.576,00	39.090,00	-80,51%	-161.486,00	0,58%	0,356%
1.09.002	Fondo riserva	17.831,18	18.681,18	+4,77%	850,00	0,28%	0,170%
1.09.003	Fondo di garanzia	129.417,96	127.022,64	-1,85%	-2.395,32	1,88%	1,158%
1.09.006	spese legali	1.000,00	1.000,00	0,00%	0,00	0,01%	0,009%
1.10.001	accantonamento TFR	933.404,95	0,00	-100,00%	-933.404,95	0,00%	0,000%
1.10.002	fondo consortile	191.089,12	0,00	-100,00%	-191.089,12	0,00%	0,000%
1.10.003	fondo garanzia contratti jobs act	309.560,72	0,00	-100,00%	-309.560,72	0,00%	0,000%
	Totale	1.796.596,06	193.793,82	-363,50%	-1.602.802,24	2,87%	1,767%
Totale	spese correnti	11.847.999,63	6.744.759,57	-43,07%	-5.103.240,06	100,00%	61,507%

Il totale delle spese correnti rappresenta il **58.483%** delle spese complessivamente previste.

Uscite in conto capitale

- Il cap. 2.08.001 “acquisto immobili”, il cap.2.08.003 “acquisto mobili e macchine d'ufficio”, il cap. 2.08.004 “acquisto apparecchi per progetti centrali”, il cap.2.08.008 “Spese MIUR (piano di potenziamento della rete ecc.)”, il cap. 02.08.011 “spese progetti ASI”, il cap. 2.08.014 “Spese MIUR FIRB”, il cap. 2.08.016 “contributi sogg. privati internazionali”, il cap. 2.08.019 “spese per ricerca autofinanziata” ed il cap. 2.08.021 “progetti comunali” non hanno previsione di spesa.
- Cap. 02.08.009 “spese su contributi dal CNR” per euro 153.617,28 rappresentano il 35,03% delle spese in conto capitale ed il 1,401% delle spese complessive. La riduzione dell'importo rispetto all'anno in corso deriva dal fatto che nel BP 2020 sono stati inseriti solo i dati relativi ai progetti in corso o di cui si è già stipulato il contratto con inizio certo nel 2020, è probabile che vi siano ulteriori progetti che inizieranno nel prossimo esercizio.
- Cap. 02.08.010 “spese per la ricerca finanziata da UE” per euro 1.929.013,20 conseguono alle rispettive entrate e corrispondono agli impegni che si presume saranno adottati per lo svolgimento dei relativi progetti e rappresentano il 58,97% delle spese in conto capitale ed il 17,591% delle spese complessive. La riduzione dell'importo rispetto all'anno in corso deriva dal fatto che nel BP 2020 sono stati inseriti solo i dati relativi ai progetti in corso o di cui si è già stipulato il “Grant Agreement” con inizio certo nel 2020, è probabile che vi siano ulteriori progetti che inizieranno nel prossimo esercizio.
- Cap. 02.08.012 “spese contributi per la ricerca finanziata dalle Università” per euro 276.459,08 conseguono alle rispettive entrate e corrispondono agli impegni che si presume dovranno essere adottati per lo svolgimento dei relativi progetti e rappresentano il 8,45% delle spese in conto capitale e il 2,521% delle spese complessive. La riduzione dell'importo rispetto all'anno in corso deriva dal fatto che nel BP 2020 sono stati inseriti solo i dati relativi ai progetti in corso o di cui si è già stipulato l'accordo con inizio certo nel 2020, è probabile che vi siano ulteriori progetti che inizieranno nel prossimo esercizio.
- il cap. 2.08.015 “spese altri Ministeri” per euro 99.000,00 rappresentano il 3,03% delle spese in conto capitale e il 0,903% delle spese complessive. La riduzione dell'importo rispetto all'anno in corso deriva dal fatto che nel BP 2020 sono stati inseriti solo i dati relativi ai progetti in corso o di cui si è già stipulato il contratto con inizio certo nel 2020, è probabile che vi siano ulteriori progetti che inizieranno nel prossimo esercizio.
- Il cap. 2.08.017 “Contributi da Fondazioni” per euro 9.000,00 rappresenta il 0,28% delle spese in conto capitale e il 0,082% delle spese complessive.
- Il cap. 2.08.018 “Progetti MIUR Pon Convergenza e L. 297” per euro 408.858,75 rappresenta il 12,50% delle spese in conto capitale e il 3,728% delle spese complessive. La riduzione dell'importo rispetto all'anno in corso deriva dal fatto che nel BP 2020 sono stati inseriti solo i dati relativi ai progetti in corso o di cui si è già stipulato il contratto con inizio certo nel 2020, è probabile che vi siano ulteriori progetti che inizieranno nel prossimo esercizio.
- Cap. 2.08.020 “progetti regionali” per euro 395.209,40 e rappresenta il 12,08% delle spese in conto capitale e il 3,604% delle spese totali. La riduzione dell'importo rispetto all'anno in corso deriva dal fatto che nel BP 2020 sono stati inseriti solo i dati relativi ai progetti in corso o di cui si è già stipulato il contratto con inizio certo nel 2020, è probabile che vi siano ulteriori progetti che inizieranno nel prossimo esercizio.

Il totale delle spese di questa tipologia in conto capitale rappresenta complessivamente il **29,830%** del totale delle spese previste.

Tabella 9 – spese per ricerca – previsione 2020 e variazione percentuale

		previsioni definitive 2019	previsioni 2020	variaz.%2019 -2020	differenze in aumento e/o diminuzion e	% su spese in conto capital e	% sul totale
2.08.001	acquisto immobile	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,000 %
2.08.003	acquisto mobili e	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,000 %

	macch. ufficio						
2.08.004	acquisto apparecchi per progetti centrali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,000 %
2.08.008	Spese MIUR (piano di potenziamento della rete sc.)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,000 %
2.08.009	Spese su contributi dal CNR	142.840,80	153.617,28	7,54%	10.776,48	35,03%	1,401 %
2.08.010	spese progetti UE	6.878.513,89	1.929.013,20	-71,96%	-4.949.500,69	58,97%	17,591 %
2.08.011	spese progetti ASI	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,000%
2.08.012	spese contributi università	598.135,88	276.459,08	-53,78%	-321.676,80	8,45%	2,521%
2.08.014	spese MIUR FIRB	81.984,39	0,00	-100,00%	-81.984,39	0,00%	0,000%
2.08.015	spese altri Ministeri	201.817,79	99.000,00	-50,95%	-102.817,79	3,03%	0,903%
2.08.016	Contributi sogg. Privati int.	3.461,89	0,00	-100,00%	-3.461,89	0,00%	0,000%
2.08.017	Contributi da fondazioni	0,00	9.000,00	+100,00%	9.000,00	0,28%	0,082%
2.08.018	progetti MIUR PON Convergenza	1.141.589,24	408.858,75	-64,19%	-732.730,49	12,50%	3,728%
2.08.019	spese per ricerca autofinanziata	190,38	0	-100,00%	- 190,38	0,00%	0,000%
2.08.020	progetti regionali	814.558,00	395.209,40	-51,48%	-419.348,60	12,08%	3,604%
2.08.021	progetti comunali	13.813,13	0,00	-100,00%	-13.813,13	0,00%	0,000%
Totale	spese per acquisto beni mobili e immobili	9.876.905,39	3.271.157,71	-66,88%	-6.605.747,68	100,00%	29,830 %
Totale	spese in conto capitale	9.876.905,39	3.271.157,71	-66,88%	-6.605.747,68	100,00%	29,830 %

Nel Titolo 03.10.00 "Partite di giro" è riportata, specularmente a quanto già previsto nella sezione entrata, la cifra complessiva di euro 950.000,00 stanziamento che si ritiene di congrua entità per il pagamento all'Erario delle ritenute da operare su contratti e compensi che si attiveranno durante l'anno nonché per le anticipazioni da versare ai funzionari delegati.

Tabella 10 –Partite di giro

-		previsioni definitive 2019	previsioni 2020	variaz.%2019-2020	differenze in aumento e/o diminuzione	% su spese in conto capitale	% sul totale
3.10.001	Ritenute erariali collab.	438.500,00	438.500,00	0,00%	0,00	46,16%	3,999%
3.10.002	Ritenute prev. ed ass.	310.000,00	310.000,00	0,00%	0,00	32,63%	2,827%
3.10.004	IVA istituzionale	100.000,00	100.000,00	0,00%	0,00	10,53%	0,912%
3.10.005	IVA commerciale	100.000,00	100.000,00	0,00%	0,00	10,53%	0,912%
3.10.006	Altre uscite aventi natura di partite di giro/IVA SPLIT	257.990,94	0,00	-100,00%	-257.990,94	0,00%	0,000%
3.10.008	Fondo economale	1.500,00	1.500,00	0,00%	0,00	0,16%	0,014%

Totale	partite di giro	1.207.990,94	950.000,00	-21,36%	-257.990,94	100,00%	8,663%
Totale	totale uscite	22.932.895,96	10.965.917,28	-52,18%	-11.966.978,68		

Tabella 11 – Riepilogo Uscita

	previsioni definitive 2019	previsioni 2020	variaz.%2019-2020	differenze in aumento e/o diminuzione	% su spese sulla stessa voce	% sul totale
Totale spese correnti	11.847.999,63	6.744.759,57	-43,07%	-5.103.240,06	100%	61,507%
Totale spese in conto capitale	9.876.905,39	3.271.157,71	-66,88%	-6.605.747,68	100%	28,830%
Totale partite di giro	1.207.990,94	950.000,00	-21,36%	-257.990,94	100,00%	8,663%
Totale uscite	22.932.895,96	10.965.917,28	-52,18%	-11.966.978,68		
Avanzo presuntivo al 31.12.2019*		10.506.240,53*				
Totale uscite complessive		21.472.157,81				

Si inserisce la situazione relativa alla cassa del Bilancio di Previsione 2020 che tiene conto delle previsioni di riscossioni provenienti dalle previsioni di competenza e dalle previsioni di riscossioni da parte dei residui attivi (parte entrata):

Tabella 12: previsione di cassa di competenza 2020 (Entrata)

	previsioni competenza esercizio 2020	previsione di cassa di competenza 2019
Contributo ordinario MIUR	0,00	99.201,00
	0,00	
Trasferimenti correnti di Organismi pubblici esteri	37.000,00	37.000,00
Contributi correnti da soggetti privati	0,00	0,00
Entrate derivanti dalla vendita di beni	73.200,00	74.200,00
iscrizioni a convegni	50.000,00	50.110,00
attività c/terzi (ricerche commissionati da privati)	794.390,00	1.715.531,24
attività c/terzi (ricerche commissionati da Amm. Pubbliche)	1.207.486,86	2.678.524,84
attività c/terzi (ricerche comm. da Organismi Int.)	1.437.905,00	1.663.380,79
interessi bancari	600,00	600,00
struttamento brevetti	0,00	0,00

recuperi e rimborsi	33.000,00	77.609,92
contributi funzionamento spin-off	0,00	0,00
Contributi per formazioni dipendenti	0,00	0,00
entrate correnti	3.633.581,86	6.396.157,79
Trasferimenti per Investimenti da Enti di Ricerca (CNR)	170.685,87	170.685,87
Trasferimenti per invest. Comm. UE	4.891.063,75	8.154.996,67
Finanziamenti di altri Ministeri per R.S.	110.000,00	202.000,00
Trasferimenti per invest. da Università	307.176,75	1.372.169,76
Contributi da fondazioni	10.000,00	17.500,00
Progetti MIUR PON Convergenza	454.287,50	2.338.583,21
Trasferimenti per ricerca da Regioni e Province	439.121,55	1.226.397,67
entrate in conto capitale	6.382.335,42	13.482.333,18
Ritenute erariali per collaborazioni esterne	438.500,00	438.500,00
Ritenute previdenziali ed assistenziali	310.000,00	310.000,00
Tratt. IVA ISTITUZIONALE	100.000,00	100.000,00
Vers. IVA COMM.	100.000,00	100.000,00
Altre entrate aventi natura di partite in giro	0,00	0,00
Fondo economale	1.500,00	1.500,00
partite di giro	950.000,00	950.000,00
totale entrate	10.965.917,28	20.828.490,97

Si inserisce la situazione relativa alla cassa del Bilancio di Previsione 2020 che tiene conto delle previsioni di pagamento provenienti dalle previsioni di competenza e dalle previsioni di pagamento da parte dei residui passivi (parte uscita):

Tabella 13: previsione di cassa di competenza 2020 (Uscita)

		prime previsioni 2020	previsioni di cassa di competenza 2019
1.01.001	indennità e rimborsi Organi	60.000,00	60.102,50
1.01.002	indennità Collegio Revisori	4.860,00	4.860,00
1.01.004	altre uscite per gli Organi di varia natura	0,00	
Totale	spese per gli organi	64.860,00	64.962,50
		prime previsioni 2020	previsioni di cassa di competenza 2019

1.02.001	materiale di consumo	2.000,00	2.000,00
1.02.002	locali e strutture	19.000,00	20.251,97
1.02.003	altre spese consumo	10.440,00	10.453,86
1.02.004	convegni, assemblea	60.000,00	60093,1
1.02.005	altre utenze e canoni	0,00	0
1.02.006	acquisto beni e servizi comm.	0,00	11.850,18
1.02.007	collaborazioni a progetto amm.ne	10.000,00	17.641,59
1.02.008	spese funzionamento laboratori	45.000,00	90.157,55
1.02.10	Lavori adeguamento nuova sede RaSS	0,00	0,00
1.02.011	licenze software	4.000,00	4.000,00
1.02.012	Manutenzione ordinaria	4.000,00	4.000,00
1.02.014	Manutenzione e riparazioni	4.000,00	4.000,00
1.02.016	Onorari incarichi speciali	73.276,29	73.276,29
1.02.017	Premi di assicurazioni	6.000,00	6.000,00
1.02.018	pubblicazioni e stampe	0,00	0,00
1.02.019	spese per brevetti	0,00	0,00
1.02.020	trasporto, corriere	3.451,00	3.451,00
1.02.021	moduli, stampati	1.901,00	1.901,00
1.02.030	servizi informatici	1.000,00	1.000,00
1.02.032	postali	1.000,00	1.000,00
1.02.033	telefonia	4.500,00	4.500,00
Totale	spese amm.ne e gest. Centrale	249.568,29	315.576,54
		prime previsioni 2020	previsioni di cassa di competenza 2019
1.03.001	stipendi tempo ind	832.150,00	832.150,00
1.03.002	stipendi tempo det	930.316,35	930.316,35
1.03.003	missioni	2.000,00	2.053,89
1.03.004	oneri previdenziali	736.335,84	736.335,84
1.03.005	ritenute erariali	500.500,00	500.500,00
1.03.006	TFR annuale	158.535,81	158.535,81
0.03.007	Arretrati pers. Tempo det	0,00	0,80
1.03.009	IRAP	38.796,00	38.796,00
1.03.010	Formazione personale	0,00	0,00
1.03.012	Compensi per brevetti al personale	0,00	0,00
1.03.013	medico del lavoro	1.188,56	1.188,56
1.03.014	buoni pasto	11.000,00	11.000,00
Totale	oneri per il personale	3.210.822,56	3.210.877,25

		prime previsioni 2020	previsioni di cassa di competenza 2019
1.04.003	quote associative	0,00	0,00
1.04.002	borse di studio	31.706,82	31.706,82
1.04.005	spese per partec. a programmi internazionali di ricerca	33.300,00	42.316,39
1.04.007	promozione e diffusione ricerca	0,00	0,00
1.04.008	cofinanz.dottorati presso Univ.	0,00	15.075,70
1.04.010	sicurezza e privacy	2.500,00	9.000,00
1.04.011	spese notarili	0,00	0,01
Totale	spese attività istituzionale	67.506,82	98.098,92
		prime previsioni 2020	previsioni di cassa di competenza 2019
1.05.002	contratti di ricerca con enti pubblici	1.026.363,83	1.253.730,86
1.05.004	contratti di ricerca con organismi intern.	1.222.219,25	1.326.631,26
1.05.005	contratti di ricerca con soggetti privati	653.225,00	892.349,13
1.05.006	convegni attività commerciale	56.400,00	65.402,30
		prime previsioni 2020	previsioni di cassa di competenza 2019
1.06.001	interessi passivi	1.000,00	1.000,00
1.06.002	commissioni bancarie e altri	2.000,00	2.002,00
1.07.001	imposte e tasse	5.000,00	5.000,00
1.07.002	IVA	39.090,00	40.015,66
1.09.002	Fondo riserva	18.681,18	18.681,18
1.09.003	Fondo di garanzia	127.022,64	127.022,64
<u>1.09.006</u>	spese legali	1.000,00	1.000,00
1.10.001	accantonamento TFR	0,00	0,00
1.10.002	fondo consortile	0,00	0,00
1.10.003	fondo garanzia contratti jobs act	0,00	0,00

Totale	spese correnti	6.744.759,57	7.422.350,24
		prime previsioni 2020	previsioni di cassa di competenza 2019
2.08.001	acquisto immobile	0,00	90.000,15
2.08.003	acquisto mobili e macch. ufficio	0,00	0,00
2.08.004	acquisto apparecchi per progetti centrali	0,00	0,00
2.08.008	Spese MIUR (piano di potenziamento della rete sc.)	0,00	0,06
2.08.009	Spese su contributi dal CNR	153.617,28	153.634,81
2.08.010	spese progetti UE	1.929.013,20	3.022.196,98
2.08.011	spese progetti ASI	0,00	0,00
2.08.012	spese contributi università	276.459,08	349.551,80
2.08.014	spese MIUR FIRB	0,00	40.279,48
2.08.015	spese altri Ministeri	99.000,00	117.305,62
2.08.016	Contributi sogg. Privati int.	0,00	0,00
2.08.017	Contrib. da fondazioni	9.000,00	9.000,01
2.08.018	progetti MIUR PON Convergenza	408.858,75	797.051,25
2.08.019	spese per ricerca autofinanziata	0	1,66
2.08.020	progetti regionali	395.209,40	475.860,28

0,00

2.08.021 progetti comunali 0,00

Totale	spese per acquisto beni mobili e immobili	3.271.157,71	5.054.882,10
Totale	spese in conto capitale	3.271.157,71	5.054.882,10
		prime previsioni 2020	previsioni di cassa di competenza 2019
3.10.001	Ritenute erariali collab.	438.500,00	438.500,00
3.10.002	Ritenute prev. ed ass.	310.000,00	310.000,00
3.10.004	IVA istituzionale	100.000,00	100.000,00
3.10.005	IVA commerciale	100.000,00	100.000,00
3.10.006	Altre uscite aventi natura di partite di giro	0,00	0,00
3.10.008	Fondo economale	1.500,00	1.500,00
Totale	partite di giro	950.000,00	950.000,00
Totale	totale uscite	10.965.917,28	13.427.232,34

L'equilibrio tra le entrate (Euro 12.440.314,67) e le spese di competenza del Bilancio di Previsione definitiva 2019 (euro 22.932.895,96) viene assicurato dall'avanzo di amministrazione del Rendiconto 2018 di euro 10.492.581,29 contabilmente rilevato alla chiusura del precedente esercizio.

Per l'esercizio 2020 il Bilancio di Previsione e la relazione accompagnatoria evidenziano una situazione di pareggio.

L'avanzo di amministrazione presunto indica il totale delle disponibilità del Consorzio alla data del 31.12.19, come risulta dalla tabella dimostrativa allegata al Bilancio, e si basa in parte su dati certi di incasso e pagamento (competenza e residui) ed in parte su dati presunti dal 22.10.19 al 31.12.19.

L'ammontare dell'avanzo così determinato, risulta essere pari ad euro **10.506.240,53**. Tale importo, in massima parte già predestinato a progetti di ricerca, se evidenzierà una parte residuale da non utilizzare a copertura delle spese al 31.12.19, sarà destinata con delibera dal Consiglio di Amministrazione ed assegnata all'esercizio 2020 nel mese di gennaio.

La particolare composizione dell'avanzo è presentato nella successiva tabella n. 14.

Dalla relazione del Direttore risulta la seguente previsione:

Tabella 14 – risultato di amministrazione presunto al 31.12.2019

	EURO
Fondo di cassa all'1.1.2019:	4.770.573,49
Somme rimosse dall'1.1.19 al 22.10.19	9.425.197,93
Somme rimosse da regolarizzare con reversali al 22.10.19	133.660,00
Somme pagate dall'1.1.19 al 22.10.19	10.869.199,59
Somme pagate da regolarizzare con mandati al 22.10.19	355.249,93
Fondo di cassa al 22.10.19	3.104.981,90
Somma che si prevede di riscuotere in conto competenza e in conto residui dal 23.10.19 al 31.12.19	2.000.000,00+
Somma che si prevede di pagare in conto competenza ed in conto residui dal 22.10.19 al 31.12.19	2.000.000,00-
Fondo cassa presunto al 31.12.19	3.104.981,90
Residui attivi presunti degli anni precedenti al 2019	6.073.378,49+
Residui attivi presunti dell'anno 2019	3.789.195,20+
Residui passivi presunti degli anni precedenti al 2019	1.883.418,18
Residui passivi presunti dell'anno 2019	577.896,88
Avanzo di Amministrazione presunto al 31.12.19	10.506.240,53

Con riferimento al risultato di amministrazione presunto al 31.12.2019 i dati sopra indicati sia per quanto concerne le somme che si prevede ancora di riscuotere e pagare in conto competenza e residui potranno essere correttamente verificate solo alla chiusura dell'esercizio finanziario 2019. L'avanzo effettivo verrà riassegnato nel mese di gennaio 2020 con delibera del Consiglio di Amministrazione.

Si segnala una sostanziale stabilità del risultato di amministrazione presuntivo a fine 2019 rispetto a quello effettivo al 31.12.2018 (euro 10.492.581,29), così come si evince dal grafico successivo. Nello stesso tempo si segnala una

riduzione della cassa alla data di redazione del bilancio di previsione causata dalle maggiori spese effettuate in corso d'anno rispetto agli incassi.

Grafico 10: risultato di amministrazione presunto dal 2005 al 2019:

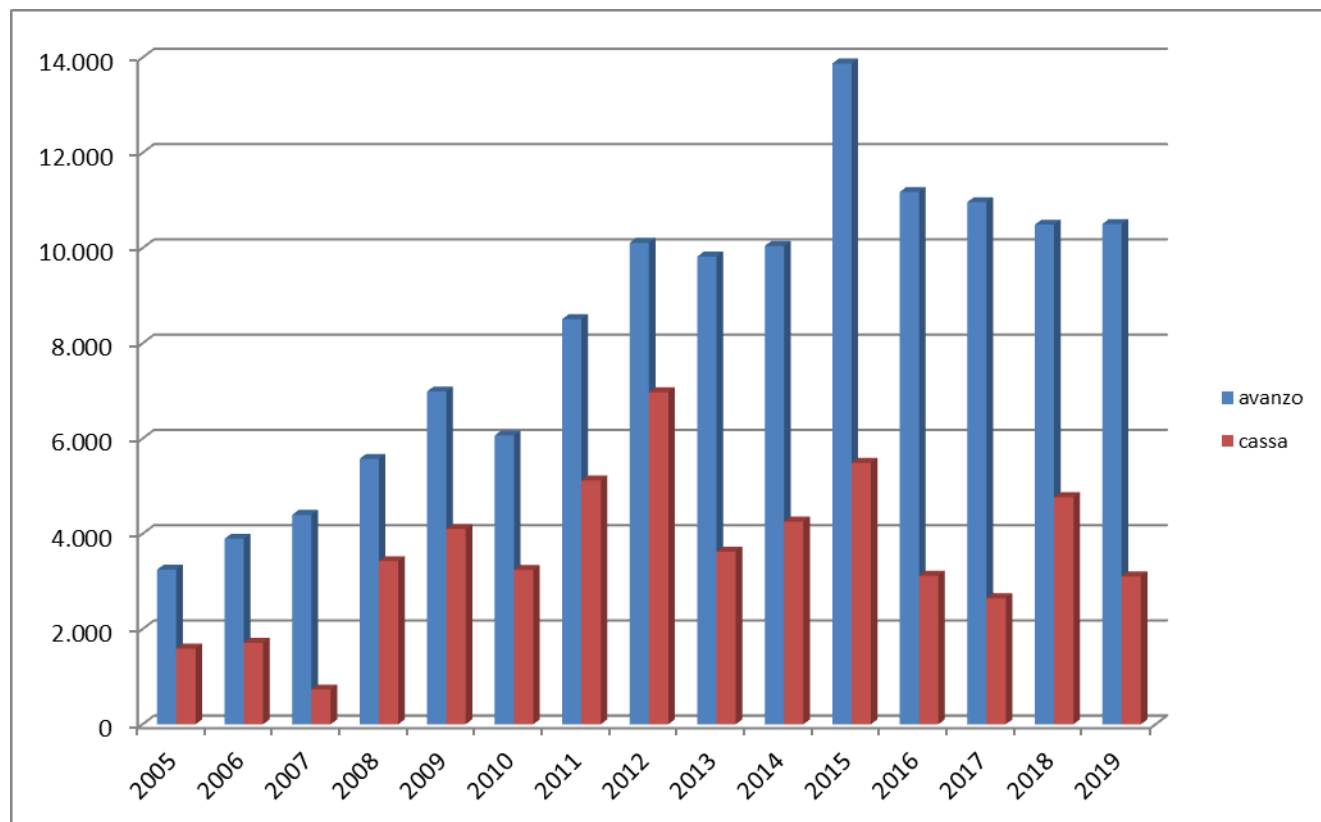


Fig.10 Dinamica dell'avanzo. Legenda istogrammi: colore blu avanzo di amministrazione; colore rosso avanzo di cassa

La particolare composizione del risultato di amministrazione presuntivo 2019 è presentato nella successiva tabella:

VINCOLO DI UTILIZZO:	EURO
QUOTA VINCOLATA PER PROGETTI DI RICERCA:	8.702.479,64
QUOTA LIBERA DESTINATA	1.635.504,03
QUOTA LIBERA	168.256,86
TOTALE:	10.506.240,53

Da ultimo, il Collegio, ha preso atto della situazione del personale dipendente del Consorzio come risultante alla data del 15 ottobre 2019 e della previsione di assunzione nell'esercizio 2020 sintetizzate nelle tabelle che seguono.

Si riporta la situazione attuale:

Tabella n.15 – situazione dipendenti al 15.10.19

esercizio 2019 (situazione Dipendenti in servizio al 15.10.19)						
	Tempo indeterminato	Tempo indeterminato part-time	Tempo determinato	Tempo determinato part-time	Assunzione da lista categoria protetta (tempo indeterminato/determinato)	
dirigenti				1		1
I livello	1					1
II livello	4	1				5

III livello	6	2				8
IV livello	13	6	15	14	1 T IND	49
V livello	5	1	3			9
VI livello	2	2	6	6		16
VII livello	2		2	1	1 T DET	6
VIII livello					1 T IND +1 T IND PT + 1 T DET PT	3
Totale	33	12	26	22	5 (3 TIND+ 2 TD)	98

Totale: n. **98** unità di personale in servizio al 15.10.2019.

Vi è stato quindi un decremento di n. **2 unità di personale rispetto ai dati di consuntivo 2018 (n.100)**.

La situazione alla data del **15.10.2019** è la seguente: il numero delle unità assunte a tempo indeterminato ammonta a n. 48 di cui n. 33 a tempo pieno, n. 12 part-time e n.3 da lista protetta. Il numero delle unità assunte a tempo determinato in servizio ammonta a n. 50 di cui n. 26 a tempo pieno, n.22 part-time e n.2 da lista protetta.

Ripartizione per Aree: Dirigente n. 1, Area Ricerca n.72 (+ n.1 unità lista protetta), Area Amministrativa n.12 (+ n.2 unità lista protetta), Area Tecnica n.8 (+ n.2 unità lista protetta).

Per il 2020 si prevede una riduzione dell'organico a **n. 93** unità in considerazione del fatto che una parte personale a tempo determinato concluderà il contratto nei prossimi mesi.

Tabella n.16 – situazione dipendenti 2020

esercizio 2020						
	Tempo indeterminato	Tempo indeterminato part-time	Tempo determinato	Tempo determinato part-time	Assunzione da lista protetta (tempo indeterminato/determinato)	
Dirigenti				1		1
I livello	1					1
II livello	4	1				5
III livello	6	2				8
IV livello	13	6	15	9	1 T IND	44
V livello	5	1	3			9
VI livello	2	2	6	6		16
VII livello	2		2	1	1 T DET	6
VIII livello					1 T IND +1 T IND PT + 1 T DET PT	3
Totale	33	12	26	17	5	93

Totale: n. **93** unità di personale (n.92 + n.1 Dirigente).

La situazione del personale nel periodo 2011-2019 ha subito la seguente variazione:

Tabella n.17 – situazione riepilogativa dipendenti periodo: 2011-2019

	2014	2015	2016	2017	2018	2019 (al 15.10.19)
tempo indeterminato	30	30	33	33	35	33

tempo indeterminato part-time	2	5	5	5	8	12
tempo determinato	16	23	36	32	29	26
tempi determinato part-time	3	6	27	27	22	22
Personale categoria protetta	2	4	5	6	6	5
TOTALE:	53	68	106	103	100	98

Il Collegio rileva come vi sia stato in questi ultimi anni (dal 2014 al 2019) un cambiamento significativo nella tipologia di personale operativo presso il Consorzio. In particolare a seguito di una modifica legata alle regole di rendicontazione dei progetti UE vi è stata la sostituzione della tipologia contrattuale "collaborazioni a progetto/co.co.co) nella tipologia "contratti a tempo determinato/indeterminato). Inoltre a causa delle attuali normative finalizzate alla stabilizzazione del personale si rileva un trend in aumento delle trasformazioni dei rapporti da tempo determinato vs. quelli a tempo indeterminato.

La stabilizzazione del personale per un ente la cui attività è strettamente correlata ai progetti gestiti (di durata temporale di circa tre/quattro anni) è un argomento di continua analisi e di massima attenzione sia da parte degli Organi dell'ente che del Collegio dei Revisori.

Il Collegio infatti ritiene significativa la seguente analisi evolutiva dei rapporti tra il costo dei dipendenti e il fatturato annuale (inteso come accertamenti di entrata legati alla gestione di progetti di ricerca) dal 2014 al 2018.

Tabella n. 18: rapporto costo dipendenti e fatturato

Numero dipendenti	2014	2015	2016	2017	2018	2019 (anno in corso)	2020 (previsione)
indeterminati	32	35	38	38	46	48	48
determinati	19	29	63	59	54	50	45
co.co.co	228	193	56	54	51	20	20
borsisti	37	8	28	8	18	20	20
Totale	279	295	157	151	169	138	133
Fatturato	10.477.000,00	12.381.000,00	7.620.000,00	7.816.000,00	8.145.013,00		
Costi dipendenti							
Costo cococo ricercatori	2.759.207,00	2.629.449,00	1.159.290,00	1.032.650,00	639.668,00		
Cococo amministrativi	145.127,00	210.360,00	65.944,00	35.914,00	1.163,00		
Dipendenti ricercatori	1.860.870,00	2.250.434,00	3.467.118,00	3.679.651,00	3.650.811,88		
Dipendenti amministrativi	519.254,00	586.122,00	589.122,00	602.076,00	637.176,44		
Totale costo personale	5.284.458,00	5.676.365,00	5.281.474,00	5.350.291,00	4.928.819,32		
Fatturato/costo personale	37284,69751	47436,78161	47037,03704	49783,43949	48195,34320		
Totale	50%	46%	69%	68%			

Dall'analisi dei dati il Collegio rileva che, considerando il personale nel suo complesso: (con contratti a tempo indeterminato/determinato/cococo), l'andamento dei costi totali dei dipendenti annuali cresce pur se il totale delle persone impiegate è diminuito. In sostanza la percentuale di incidenza del costo del personale è coerente con il trend del fatturato. Occorre anche considerare che la gestione dell'avanzo è la variabile economica principale che concorre, per almeno tre esercizi, a fronteggiare la crescita dei costi nella gestione economica del CNIT.

Il Collegio analizza anche l'evoluzione dei costi medi del personale dal 2014 al 2018:

Tabella n. 19: unità di personale

	2014	2015	2016	2017	2018
Totale personale Area Ricerca + Tecnica+Amministrativi	53	68	106	103	100
Dettaglio personale amministrativo pagato con fondi di funzionamento	13	15	16	16	17

Tabella n. 20: costi medi personale

Tabella costi medi	2014 €	2015 €	2016 €	2017 €	2018 €
Ricercatori + tecnici + Amministrativi	35.110,76	33.094,62	32.708,66	35.724,77	36.508,11
Amministrativi	39.942,62	39.074,80	36.820,13	37.629,75	37.480,97
Cococo	12.738,31	14.714,04	21.879,18	19.788,22	12.565,31

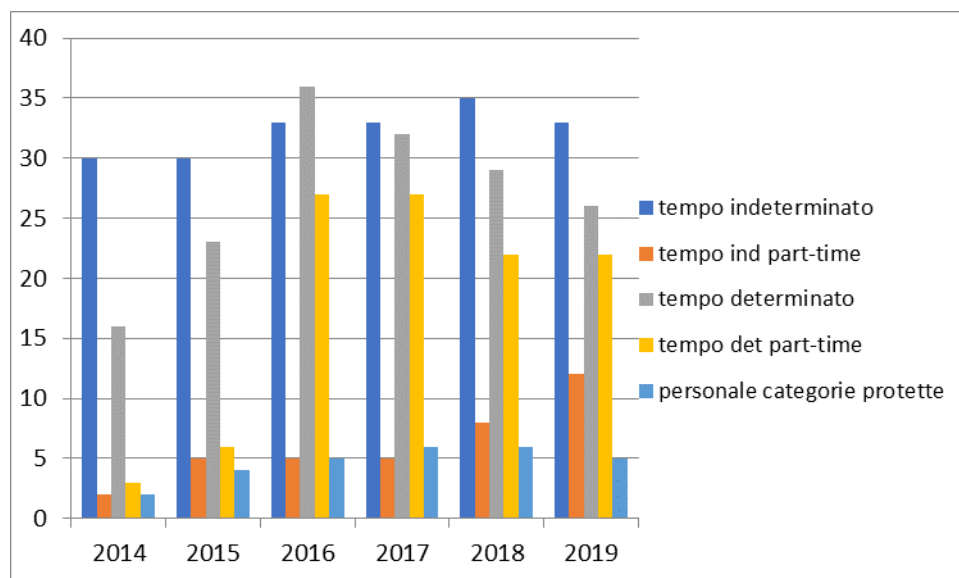
Tabella n. 21: incidenza costi personale rispetto al totale dei costi annuali (competenza)

	2014	2015	2016	2017	2018
Totale costo personale:	5.284.458,35	5.676.365,00	5.281.474,00	5.350.291,00	4.928.819,32
Totale costi CNIT	14.377.441,94	18.003.247,19	14.241.475,93	15.280.528,60	17.913.956,93
percentuale:	36,76%	31,53%	37,09%	35,01%	27,51%

Per semplicità l'analisi è stata effettuata considerando le unità di personale in servizio rilevate al 31.12 di ogni annualità, i costi comprendono invece tutti gli stipendi + oneri a carico dell'ente pagati in corso d'anno.

Dall'analisi del costo medio per dipendente si evince che, come anche rilevato nell'analisi dei costi totali del personale sul fatturato, il valore complessivo del costo medio per dipendente negli ultimi anni (2015,2016 ,2017 e 2018) è cresciuto in ragione del costo della vita e della tipologia di contratti a tempo determinato che, per le norme vigenti, sono aumentati nel Consorzio.

Grafico 11: variazione del personale dal 2014 al 2019



CONCLUSIONI

Il Collegio dei Revisori prende atto di come il Consorzio stia proseguendo nell'attività di ricerca e come abbia provveduto alle modifiche di Statuto nel rispetto del DL 78/2010 del 31 maggio 2010.

Dall'esame della relazione contabile del bilancio, risulta che le previsioni dell'esercizio sono state elaborate in termini di competenza e cassa sia per quanto concerne le entrate che le spese in considerazione dei progetti effettivamente in corso e delle entrate di competenza 2020.

Nello stesso tempo il Consorzio evidenzia una programmazione strategica più ampia in termini di attività di ricerca ed istituzionale che sarà integrativa, quasi certamente, delle voci finanziarie di previsione nell'esercizio 2020, nel complesso si riconosce opportuno e veritiero l'atteggiamento prudentiale seguito dalla governance nella predisposizione del bilancio di previsione 2020.

Considerato l'ammontare dell'avanzo presunto al 31.12.2019 il Collegio rileva che è altamente probabile che il Consorzio mantenga anche per il 2020 i valori economici del bilancio in corso, pertanto il Collegio esprime una valutazione pienamente positiva sulle risorse considerate disponibili per l'esercizio prossimo 2020.

Il Collegio ribadisce la raccomandazione agli Organi del Consorzio affinché adottino un comportamento volto al sostenimento di costi e all'impegno di spese solo dopo aver accertato che le entrate/ricavi, previsti nel documento in esame come programmati, assumano carattere di effettiva realizzazione

Letto, confermato e sottoscritto.

Parma, 25 Novembre 2019

I Revisori:

F.to Prof.ssa Lidia D'Alessio

F.to Dr.ssa Angelina Adriana Colarusso

F.to Prof. Pier Luigi Marchini