



Consiglio Nazionale delle Ricerche
Istituto di Calcolo e Reti ad Alte Prestazioni

Rapporto tecnico gestionale: “Analisi delle spese e dei pagamenti ICAR-CNR nel periodo 2019-2024”

Alessandro Ferrera

Istituto di Calcolo e Reti ad Alte Prestazioni del Consiglio
Nazionale delle Ricerche (ICAR-CNR)

alessandro.ferrera@icar.cnr.it

RT-ICAR-PA-2024-05

Dicembre 2024



Istituto di Calcolo e Reti ad Alte Prestazioni del Consiglio Nazionale delle Ricerche (ICAR-CNR) Via P. Bucci cubo 8/9 C, 87036 Rende (CS) – Via P. Castellino 111, 80131 Napoli – Via U. La Malfa 153, 90146 Palermo Partita IVA 02118311006 – Codice Fiscale 80054330586 – protocollo.icar@pec.cnr.it – www.icar.cnr.it



Consiglio Nazionale delle Ricerche
Istituto di Calcolo e Reti ad Alte Prestazioni

Analisi delle spese e dei pagamenti ICAR-CNR nel periodo 2019-2024

Alessandro Ferrera

Istituto di Calcolo e Reti ad Alte Prestazioni del Consiglio
Nazionale delle Ricerche (ICAR-CNR)

alessandro.ferrera@icar.cnr.it

RT-ICAR-PA-2024-05

Dicembre 2024

I rapporti tecnici dell'ICAR-CNR sono pubblicati dall'Istituto di Calcolo e Reti ad Alte Prestazioni del Consiglio Nazionale delle Ricerche. Tali rapporti, approntati sotto l'esclusiva responsabilità degli autori, descrivono l'attività del personale e dei collaboratori dell'ICAR, in alcuni casi in un formato preliminare prima della pubblicazione definitiva in altra sede.

Analisi delle spese e dei pagamenti ICAR-CNR nel periodo 2019-2024

Alessandro Ferrera

Istituto di Calcolo e Reti ad Alte Prestazioni del Consiglio Nazionale delle Ricerche (ICAR-CNR)

alessandro.ferrera@icar.cnr.it

Introduzione

Obiettivo del presente documento è fornire alla Direzione di Istituto, al Consiglio di Istituto e più in generale agli *stakeholder* a vario titolo coinvolti nelle attività dell'ICAR-CNR, una dettagliata analisi delle spese e dei pagamenti connessi alle attività di ricerca ed istituzionali che hanno visto coinvolte le tre sedi di Rende (Cs), Napoli e Palermo in cui è articolato l'ICAR-CNR nel periodo 2019-2024 (YTD).

L'analisi è stata condotta attraverso una rielaborazione dei principali dati finanziari di spesa estratti in forma tabellare dalla procedura di contabilità SIGLA del CNR [1]. Dal punto di vista metodologico i dati di spesa presi a riferimento sono stati gli **"impegni di spesa"** dell'Istituto calcolati secondo la seguente formula: *"Impegni di competenza + Impegni residui impropri + Variazioni in aumento ai residui propri - Variazioni in diminuzione ai residui propri"*. I dati di pagamento sono stati invece calcolati sulla base dei mandati di pagamento emessi nei diversi esercizi presi a riferimento. Si precisa che per l'annualità 2024 i valori sono relativi alla data di estrazione dei dati del 05/12/2024.

1. Le spese ed i pagamenti dell'ICAR-CNR nel periodo 2019-2024

Prima di passare all'analisi delle spese e dei pagamenti dell'ICAR-CNR nel periodo di analisi preso a riferimento appare opportuno fornire una visione dello "stock" di disponibilità finanziarie dell'Istituto al 31/12 di ogni esercizio. La seguente tabella mostra in particolare l'andamento delle disponibilità finanziarie dell'Istituto al 31/12 per le tre sedi in cui è articolato l'ICAR-CNR ed i relativi "flussi di cassa" calcolati come variazione annuale delle disponibilità da un esercizio all'altro:

--

Tab. 1 –Disponibilità finanziarie ICAR-CNR 2019-2024YTD articolate per U.O.

Come si evince dalla tabella su riporta l'ICAR-CNR nel periodo 2019-2024YTD ha registrato un valore medio annuale di disponibilità finanziarie pari a ca ████ **milioni di euro**. Scorporando dai dati sopra

riportati i valori di stock al 31/12 delle disponibilità finanziarie relative alle progettualità PNRR ed ai progetti di Sviluppo e Potenziamento delle Infrastrutture dell'Ente nonché le disponibilità allocate sulle voci di "Trasferimento" assimilabili a partite di giro per l'Istituto, si perviene alla seguente visione "normalizzata" delle disponibilità finanziarie dell'Istituto:

--

Tab. 2 – Disponibilità finanziarie "normalizzate" ICAR-CNR 2019-2024YTD articolate per U.O.

In base alla rielaborazione su riportata possiamo concludere che le disponibilità finanziarie "normalizzate" dell'Istituto ammontano mediamente ogni anno a circa **■ milioni di euro**.

Passando adesso all'analisi degli "Impegni di spesa" dell'Istituto si riporta di seguito l'importo annuale degli stessi distinto per le tre sedi in cui è articolato l'ICAR-CNR:

--

Tab. 3 – Impegni di spesa ICAR-CNR 2019-2024YTD articolati per U.O.

Come si evince dalla tabella su riportata l'ammontare medio annuale degli impegni di spesa dell'Istituto ammonta a ca **■ milioni di euro**. La seguente tabella riporta invece il valore dei pagamenti effettuati nel medesimo periodo:

--

Tab. 4 – Pagamenti ICAR-CNR 2019-2024YTD articolati per U.O.

Anche in questo caso appare opportuno fornire una visione "normalizzata" degli Impegni di spesa dell'Istituto escludendo dalla base dei dati oggetto di analisi i seguenti valori riconducibili a progetti di tipo infrastrutturale o ad attività di natura "straordinaria":

--

Tab. 5 – Impegni di spesa "scorporati" dalla base dei dati oggetto di analisi ai fini di una loro "normalizzazione"

La seguente tabella riporta in sintesi l'importo annuale degli Impegni di spesa dell'Istituto "normalizzati", escludendo dalla base dei dati oggetto di analisi i valori di cui alla precedente tabella:

--

Tab. 6 – Impegni di spesa "normalizzati" ICAR-CNR 2019-2024YTD articolati per U.O.

Come si evince dalla tabella su riporta possiamo concludere che il valore medio degli impegni “normalizzati” dell’Istituto nel periodo considerato si attesta a ca ■ milioni di euro con incidenza prevalente della sede di Napoli (■ % del totale nel periodo oggetto di analisi), seguita dalle sedi di Rende (■ % del totale) e di Palermo (■ % del totale).

Passando adesso ad una analisi degli impegni di spesa dell’Istituto riclassificati in base alla “natura” delle spese, si riportano di seguito i valori sia complessivi che “normalizzati” ottenuti scorporando dalla base di computo i valori di cui alla precedente tabella n. 5:

--

Tab. 7 – Impegni di spesa ICAR-CNR 2019-2024YTD riclassificati per “natura” (valore complessivo)

--

Tab. 8 – Impegni di spesa ICAR-CNR 2019-2024YTD riclassificati per “natura” (valore “normalizzato”)

Come si evince dalle tabelle su riportate, l’incidenza complessiva maggiore sul totale degli impegni assunti dall’Istituto nel periodo di analisi considerato è rappresentato dalle spese per investimenti connessi ad attrezzature e strumentazioni scientifiche che rappresentano quasi il ■ % del totale. Considerando però la situazione delle spese “normalizzate” si evince come l’incidenza delle spese per investimenti in attrezzature e strumentazioni scenda al ■ % ca del totale, in favore delle spese per personale esterno a contratto (assegnisti di ricerca, borsisti e dottorandi) che rappresenta la principale voce di spesa dell’Istituto con una incidenza complessiva del ■ % ca sul totale. Sempre considerando la situazione “normalizzata” delle spese d’Istituto, altre voci significative sono rappresentate dalle spese per “■” (■ % ca del totale) e dalle spese per “■” (■ % ca del totale). Relativamente a quest’ultime, che registrano un ammontare medio annuale complessivo per l’Istituto di ca ■ K€, si riporta di seguito il dettaglio per singola sede in cui è articolato l’Istituto:

--

Tab. 9 – Impegni di spesa per missioni ICAR-CNR 2019-2024YTD (valori “normalizzati”)

L’incidenza maggiore per spese ■ è rappresentata dalla sede di Rende (ca il ■ % del totale), seguita dalle sedi di Napoli (ca il ■ % del totale) e di Palermo (ca il ■ % del totale).

La tabella che segue mostra invece il valore degli Impegni di spesa riclassificati sulla base della tipologia di finanziamento/progetto nell’ambito del quale gli impegni sono stati assunti:

--

Tab. 10 – Impegni di spesa ICAR-CNR 2019-2024YTD riclassificati per tipo finanziamento/progetto (valore complessivo)

Come per le precedenti elaborazioni anche il prospetto degli impegni di spesa riclassificati per tipo finanziamento/progetto viene riproposto a valori “normalizzati” (escludendo dunque i valori di cui alla precedente tabella n. 5 cui si rinvia), come da prospetto che segue:

--

Tab. 11 – Impegni di spesa ICAR-CNR 2019-2024YTD riclassificati per tipo finanziamento/progetto (valore “normalizzato”)

Osservando il valore “normalizzato” degli impegni di spesa dell’Istituto si evince come nel periodo considerato la maggior parte degli stessi (ca il ■■■ % del totale) sia stato assunto su progetti “■■■” (■■■); l’incidenza degli impegni assunti su progettualità PON e altri finanziamenti nazionali ammonta invece a ca il ■■■ % del totale, con una particolare concentrazione nell’esercizio 2019; l’incidenza degli impegni assunti su progettualità POR e altri finanziamenti regionali ammonta infine a ca il ■■■ % del totale, anch’essi caratterizzati come per le progettualità PON e nazionali da una maggiore concentrazione nel triennio 2019-2021.

Da ultimo si riporta di seguito l’elenco dei principali progetti dell’Istituto che nel periodo 2019-2024 considerato hanno registrato impegni finanziari superiori a ■■■ K€:

--

Tab. 12 – Progetti ICAR-CNR con impegni di spesa superiori a 100K€ nel periodo 2019-2024YTD

Al termine dell’analisi sugli impegni di spesa assunti dall’ICAR-CNR nel periodo considerato, appare opportuno fornire altresì una sintetica analisi delle uscite finanziarie connesse al “**Personale a Tempo Determinato**” in forza all’Istituto che, da un punto di vista strettamente contabile non costituiscono veri e propri impegni di spesa contabilizzati dall’Istituto ma variazioni di bilancio in favore dei competenti uffici della sede centrale CNR. La seguente tabella mostra in particolare l’ammontare degli storni effettuati dalla voce di spesa “11026- Accantonamento per nuove assunzione di personale a tempo determinato” nel periodo oggetto di analisi per le tre sedi in cui è articolato l’ICAR-CNR:

--

Tab. 10 – Variazioni (-) voce 11026 ICAR-CNR 2019-2024YTD

L’ulteriore tabella che segue mostra i dati degli storni effettuati dalla voce di spesa 11026, “normalizzati” escludendo le progettualità PNRR attualmente in corso:

--

Tab. 11 – Variazioni (-) voce 11026 ICAR-CNR 2019-2024YTD (valori escluso progetti “PNRR”)

2. Le uscite finanziare PNRR

A conclusione dell'analisi condotta sugli impegni di spesa "normalizzati" dell'Istituto nel periodo 2019-2024 risulta infine opportuno, considerata l'entità e la significatività dei finanziamenti, fornire una sintetica panoramica delle uscite finanziarie ad oggi sostenute dalle tre sedi dell'ICAR-CNR nell'ambito delle progettualità PNRR. La seguente tabella riporta per ciascuna annualità l'ammontare degli impegni di spesa assunti nell'ambito delle diverse progettualità PNRR riclassificati in base alla natura della spesa (*Nota: per maggiore completezza dell'analisi i dati di spesa di seguito riportati sono stati integrati con il valore degli storni effettuati dalla voce 11026 per il Personale TD*):

--

Tab. 12 – Spese progetti PNRR riclassificate per natura

La seguente tabella riporta infine il dettaglio degli impegni di spesa assunti e dei pagamenti effettuati alla data del 05/12/2024 oggetto di analisi nell'ambito delle diverse progettualità PNRR in cui è coinvolto l'Istituto:

--

Tab. 12 – Dettaglio impegni-pagamenti progetti PNRR al 05/12/2024

Come si evince dai dati sopra riportati alla data del 05/12/2024 risultano pagati poco meno del ■% degli impegni di spesa assunti nell'ambito delle diverse progettualità PNRR che vedono il coinvolgimento dell'ICAR-CNR.

Riferimenti

[1] www.icar.cnr.it

***** FINE DEL DOCUMENTO *****