€	1.650.000,00	per rendimenti sul fondo TFS accantonato presso l'INA
€	408.346,52	per recuperi e rimborsi vari da Strutture
€	5.200,00	per attività commerciale
€	**16.018.035,74**	**Totale variazioni alle entrate deliberate dal Consiglio Direttivo nel corso del 2003**

ENTRATE INTERVENUTE NELL'ULTIMO PERIODO DELL'ESERCIZIO ACCERTATE A CONSUNTIVO

€	738.774,02	da Consorzio EGO per rimborso spese anticipate dall'INFN
€	576.632,91	da Associazione Consortium Garr per rimborso spese anticipate dall'INFN e da Enti diversi per utilizzo rete GARR-B
€	19.528,68	da Enti diversi per collaborazioni scientifiche
€	432.730,63	per versamenti effettuati dall'INA per TFS e trattamento previdenziale da corrispondere al personale dipendente; si tratta di movimenti compensativi contabilizzati nei rispettivi capitoli di uscita
€	399.725,57	da Strutture per recuperi e rimborsi vari
€	165.811,03	per maggiori rendimenti maturati nell'anno 2003 sugli accantonamenti del TFS presso l'INA
€	341.064,93	per maggiori rimborsi di quote capitale su mutui e prestiti concessi al personale dipendente ai sensi del DPR 509/79
€	14.537,56	per maggiori accertamenti relativi alle quote a carico dipendenti per il riconoscimento di periodi di anzianità pregressa
€	- 82.339,21	per minori accertamenti rispetto alla previsione finale, rispettivamente € 46.621,57 per interessi su prestiti DPR 509/79 e € 35.717,64 per interessi su mutui
€	**2.606.466,12**	**Totale maggiori Entrate accertate a consuntivo**

Le Spese (escluse le partite di giro) inizialmente previste, in pareggio con le Entrate, in € 282.500.000,00 hanno subito variazioni incrementative per complessivi € 118.727.648,38 interamente compensate dalle maggiori Entrate di € 16.018.035,74 e dall'utilizzo dell'avanzo di amministrazione 2002 disponibile di € 102.709.612,64. Tali variazioni sono state aprovate dal Consiglio Direttivo con i seguenti provvedimenti:

numero delibera	data	spese correnti	spese in conto capitale	totale
7968	28/2/03	2.173.927,58	225.000,00	2.398.927,58
8045	30/4/03	12.819.523,17	32.965.907,99	45.785.431,16
8114	27/6/03	24.285.250,00	--	24.285.250,00
8171	25/7/03	3.959.110,75	--	3.959.110,75
8223	26/9/03	18.853.776,00	--	18.853.776,00
8258	31/10/03	17.453.276,48	--	17.453.276,48
8304	28/11/03	- 3.263.860,53	9.255.736,94	5.991.876,41
totale		**76.281.003,45**	**42.446.644,93**	**118.727.648,38**

Occorre ricordare che tali variazioni sono connesse all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e all'assestamento degli stanziamenti di Bilancio, deliberati secondo i criteri e con gli effetti illustrati nelle relazioni (allegate in appendice al Conto Consuntivo) che accompagnano i rispettivi provvedimenti del Consiglio Direttivo. Si riepilogano di seguito i saldi delle variazioni intervenute nelle singole categorie di spesa, mentre per i motivi che le hanno determinate si fa rinvio alle relazioni accluse alle citate delibere:

Cat. I^	spese per gli Organi dell'Istituto	€	87.581,74
Cat. II^	oneri per il personale	€	13.246.028,87
Cat. IV^	spese beni di consumo e servizi	€	2.363.869,38
Cat. VI^	trasferimenti passivi	€	11.517.865,50
Cat. VIII^	oneri tributari	€	459.284,51
Cat. X^	spese diverse e riserva	€	- 458.768,70
Cat. XI^	acquisizione opere immobiliari	€	8.403.175,07
Cat. XII^	acquisizione immobilizzazioni tecniche	€	79.175.532,28
Cat. XIV^	concessione di crediti e anticipazioni	€	750.000,00
Cat. XV^	indennità di anzianità personale	€	3.183.079,73
**Totale variazioni di spesa con destinazione economica ..... **		€	**118.727.648,38**

Anche la destinazione programmatica delle variazioni di spesa richiede un breve commento. Premesso che maggiori dettagli possono rilevarsi dal documento programmatico-finanziario annesso al Conto Consuntivo, e che ulteriori chiarimenti sono forniti nell'analisi delle spese impegnate, si ravvisa qui l'opportunità di riepilogare per grandi linee la destinazione programmatica delle variazioni di spesa intervenute. Occorre comunque precisare che nell'analisi programmatica, contrariamente a quanto avviene per quella finanziaria, le spese di trasferta sono comprese nelle voci di attività riferite al funzionamento, ai servizi di base ed alla ricerca. Inoltre, sono comprese nella spesa di personale alcune voci (trattamenti di previdenza e quiescenza, prestiti, mutui, etc.) che nel conto finanziario, per la loro natura di "spese in conto capitale", figurano in categorie diverse da quella relativa ai costi del personale.

Personale	€	9.719.482,73
Funzionamento Strutture	€	2.091.865,56
Servizi e attrezzature di base Strutture	€	23.262.323,27
Ricerca (comprese grandi iniziative strumentali)	€	70.291.390,71
Altre attività e riserva	€	13.362.586,11
Totale variazioni di spesa con destinazione programmatica	€	**118.727.648,38**

ENTRATE ACCERTATE E SPESE IMPEGNATE

Entrate accertate (al netto delle partite di giro)

Rispetto alla previsione definitiva di € 298.518.035,74 in sede di consuntivo sono state accertate ulteriori maggiori Entrate per € 2.606.466,12, come ampiamente descritto in precedenza.

Spese impegnate (al netto delle partite di giro)

Complessivamente, rispetto alla previsione definitiva di € 401.227.648,38 risultano minori spese impegnate di L. 32.209.913,69. In particolare, per quanto riguarda le ***spese correnti***, rispetto ad una previsione definitiva di € 239.334.561,30, le minori Spese di € 17.086.848,70 sono dovute principalmente per € 13.038.826,79 alle spese di personale (Cat. II^) costituite essenzialmente per € 1.057.034,55 per spese di personale a tempo determinato (cap. 102020) € 1.851.724,51 per spese relative a missioni all'interno (cap. 102060), € 435.344,90 per spese relative a ospiti ricercatori (cap. 102061), € 2.071.455,23 spese relative a missioni all'estero (102070), per € 283.252,49 per pagamento

premi INAIL (cap. 102100), per € 1.362.431,93 per spese relative a corsi di formazione del personale (102140) e € 206.568,86 per spese relative a borse di studio e addestramento (cap.102150), oltre a € 3.300.000,00 per il fondo costituito per rinnovi contrattuali non utilizzato.
Nella Categoria IV^ "Acquisti di beni di consumo e servizi" l'economia complessiva è stata di € 3.134.692,99. All'interno della Categoria sono da segnalare alcune tra le minori spese intervenute nei capitoli relativi ad acquisto di materiali di consumo e servizi € 1.771.668,09, spese per onorari e compensi € 259.741,87. Nella Categoria VI^ "trasferimenti passivi" l'economia complessiva pari a € 1.190.857,40 è da confrontarsi con una previsione definitiva pari a € 23.545.865,50. All'interno della Categoria VI^ le minori spese intervenute sono da imputare essenzialmente all'economia del cap. 106010 (€ 304.893,72) per le attività relative al progetto *Fascio Neutrini ai LNGS* e del cap. 106170 per il programma del cofinanziamento dei progetti di ricerca con le Università (legge n° 537/93) per € 473.770,00.
Per quanto riguarda le ***spese in conto capitale*** rispetto ad una previsione definitiva di € 161.893.087,08, si sono avute minori spese per € 14.835.795,62. Tali minori spese sono costituite dalle economie realizzate nella Categoria XII^ "Acquisizione di immobilizzazioni tecniche" con un'economia di € 14.629.295,37 (su una previsione definitiva di € 141.431.832,28).
Analizzando nel dettaglio della Categoria XII^, le minori spese provengono da € 7.208.418,31 (su una previsione definitiva di € 49.466.704,08) dal cap. 212010 "Spese per l'acquisto di impianti e macchinari", dal cap. 212200, € 7.230.508,10 (a fronte di una previsione definitiva di € 89.879.541,61), dal cap. 212040 "Acquisto di mobili e macchine per ufficio" per € 115.014,99 (a fronte di una previsione definitiva di € 937.508,04). Il dettaglio analitico delle minori spese impegnate su ciascun capitolo, può essere rilevato dai prospetti del rendiconto finanziario.

ANALISI DELLE SPESE IMPEGNATE SECONDO LA DESTINAZIONE PROGRAMMATICA E FUNZIONALE

Come già detto, al Conto Consuntivo sono allegati una serie di prospetti che forniscono una puntuale informazione sulla destinazione programmatica e funzionale della spesa. In tali documenti le cifre esposte riguardano le spese di competenza al netto delle partite di giro, ed il totale degli impegni e delle economie rispetto alle previsioni sempre al netto delle partite di giro, sono in concordanza con il Conto Finanziario. In un primo prospetto generale è fornito un quadro complessivo delle spese, mentre nei successivi le spese di funzionamento, quelle dei servizi di base e quelle per la ricerca sono articolate per Strutture. Un ultimo prospetto, infine, analizza per Strutture, anche le spese di ricerca relative alle cinque Commissioni Scientifiche Nazionali.
Anche se, per i contenuti scientifico-programmatici ed i corrispondenti riferimenti delle spese, si fa ampio rinvio ai citati prospetti nonché alle relative relazioni programmatiche, sembra opportuno in questa sede fornire alcuni tra i dati più significativi.
Per meglio comprendere i dati esposti occorre però chiarire, come già anticipato nei precedenti paragrafi, le relazioni esistenti tra analisi programmatica e analisi finanziaria. In primo luogo le spese di personale, rispetto ai valori esposti alla Categoria II^ del Rendiconto Finanziario (€ 136.587.202,08), nell'analisi programmatica risultano diminuite delle spese di missioni all'interno e all'estero e delle spese di soggiorno per ricercatori ospiti e studenti stranieri (€ 30.566.246,57) in quanto ricomprese nelle rispettive spese di funzionamento, dei servizi e della ricerca. Sono inoltre diminuite di una serie di ulteriori spese che, per il fatto di essere gestite direttamente dalle Strutture, trovano più agevole possibilità di analisi funzionale nella voce "Spese di funzionamento e dei servizi". Cosicché, nelle spese di personale non sono comprese quelle relative alle mense (€ 2.603.286,89), agli asili nido (72.000,00) e ai corsi di aggiornamento per il personale svolti presso le Strutture (€ 399.584,37).
Le spese di personale risultano invece aumentate, rispetto alla Categoria II^ di alcune voci che, pur attenendo al personale, sono iscritte, nel Conto Finanziario in altre categorie, in relazione appunto alla loro natura economica e finanziaria. Esse sono: le spese per i fondi quiescenza (€ 1.650.000,00) e previdenza (€ 6.350.000,00), le spese per interventi assistenziali (€ 675.000,00), le

spese relative alle borse di dottorato e assegni di ricerca presso le Università (€ 3.826.263,00) e le spese per borse di studio per contratti di ricerca da parte dell'Unione Europea (€ 337.402,00). Così "normalizzata" la "spesa di personale" risulta di € 115.784.749,25.

Ciò premesso le spese impegnate risultano così distribuite:

Personale			€	115.784.749,25
Funzionamento	€	22.012.542,69		
Servizi e attrezzature di base	€	57.695.426,98		
Attività di ricerca	€	95.523.399,10		
Progetti speciali	€	51.465.939,65		
Calcolo e mezzi di calcolo	€	2.895.103,46		
Altre spese	€	23.640.573,56		
			€	253.232.985,44
Totale			€	**369.017.734,69**

Le "spese di funzionamento e per servizi ed attrezzature di base" sono ripartite come segue:

	spese generali di funzionamento	spese servizi e attrezzature di base	totale
Sezioni	5.558.629,61	16.633.116,36	22.191.745,97
Laboratori Nazionali di Frascati	5.556.512,83	11.292.167,04	16.848.679,87
Laboratori Nazionali del Gran Sasso	3.808.771,11	17.083.767,70	20.892.538,81
Laboratori Nazionali di Legnaro	3.471,548,24	4.854.212,89	8.325.761,13
Laboratori Nazionali del Sud	3.081.445,30	5.665.399,59	8.746.844,89
Centro Nazionale per la Ricerca e lo Sviluppo nelle Tecnologie Informatiche e Telematiche (CNAF)	195.873,15	696.789,21	892.662,36
Presidenza e Amministrazione Centrale	339.762,45	1.469.974,19	1.809.736,64
Totale	**22.012.542,69**	**57.695.426,98**	**79.707.969,67**

Le "Spese per l'attività di ricerca" sono ripartite come segue:

Gruppo I	fisica subnucleare	€	38.157.835,46
Gruppo II	fisica astroparticellare	€	31.616.726,69
Gruppo III	fisica nucleare	€	14.189.176,96
Gruppo IV	fisica teorica	€	3.486.490,20
Gruppo V	ricerche tecnologiche	€	4.686.122,38
	Totale	€	92.136.351,69

Altre spese di ricerca:		
- Attività cofinanziata con Università (legge 537/93)	€ 526.230,00	
- Attività con finanziamenti esterni	€ 1.606.132,04	
- Contributi fondo affari internazionali	€ 1.254.685,37	
	€	3.387.047,41
Totale	€	**95.523.399,10**

Le "spese per i progetti speciali" sono così riassunte:

Finanziamenti ordinari INFN:			
ELN		€	337.810,88
NUOVE TECNICHE DI ACCELERAZIONE		€	1.594.343,10
SPARC		€	1.169.858,75
EXCYT		€	900.462,62
APE		€	716.569,06
LABEC		€	472.357,26
SPES		€	17.576.471,43
STRUTTURA CALCOLO TIER 1		€	22.072.521,20
DIFFUSIONE CULTURA E INNOVAZIONE		€	294.502,82
Totale		€	**45.134.897,12**
Finanziamenti esterni:			
SPARC (MIUR legge 449/97)	€ 2.365.993,55		
LAMS (FESR - decreto MIUR n. 188/03)	€ 1.903.785,97		
ADS (MIUR legge 449/97)	€ 599.161,84		
RETI e NETPUTING (FIRB - decreto MIUR n. 108/02)	€ 1.280.000,00		
CRdC - Regione Campania "Nuove Tecnologie per le Attività Produttive"	€ 182.101,17		
		€	6.331.042,53
Totale		€	**51.465.939,65**

Le "spese calcolo e mezzi calcolo" sono così riassunte:

Calcolo e mezzi di calcolo	€	717.384,18
Progetto GRID	€	1.147.719,28
LHC computing GRID	€	1.030.000,00
Totale	€	**2.895.103,46**

Le "Altre spese" si riferiscono alle seguenti voci:

Spese funzionamento Organi Ente			€	571.822,51
Oneri tributari e finanziari			€	1.042.857,31
Gestione fondi centrali:				
- Fondo studenti stranieri	€	100.000,00		
- Contributi collaborazioni scientifiche	€	1.888.023,77		
- Compensi e onorari	€	183.802,94		
- Partecipazione a Consorzi	€	12.227.100,00		
- Interventi straordinari Gran Sasso	€	2.500.000,00		
- Contratti di collaborazione	€	2.460.576,98		
- Altre spese (assicurazioni, pubblicità e varie)	€	2.666.390,05		
			€	22.025.893,74
Totale			€	**23.640.573,56**

Per quanto riguarda le minori spese impegnate, esse sono così riassunte:

Personale	€	8.234.733,48
Funzionamento	€	684.022,87
Servizi e attrezzature di base	€	1.812.196,29
Attività di ricerca	€	11.852.298,46
Altre spese di ricerca	€	589.874,61
Progetti Speciali	€	4.247.977,59
Calcolo e mezzi di calcolo	€	651.566,54
Altre spese	€	986.012,55
Progetto GARR-B	€	3.150.000,00
Museo Teramo	€	1.231,30
Totale	€	**32.209.913,69**

RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DELLA GESTIONE DI COMPETENZA 2003

Al termine dell'Esercizio risultano, comprese le partite di giro, residui attivi per € 361.696.209,15 e residui passivi per € 276.369.656,94. Anticipando in questa sede anche i dati relativi alla gestione dei residui degli Esercizi precedenti, la cui analisi sarà effettuata in un paragrafo successivo, appare utile sottolineare che dall'esame dell'andamento della gestione dei residui passivi - tenendo conto anche delle partite di giro - si evidenzia che una notevole quota dei residui stessi vengono eliminati nell'anno successivo a quello di loro formazione, così come risulta dalla tabella che segue:

comprese le partite di giro **(in migliaia di euro)**

anno	residui Esercizio precedente	smaltimento residui Esercizio precedente	%	residui Esercizio precedente rimasti in vita	residui dello Esercizio	residui fine anno
	A	*B*	*B/A*	*C=A-B*	*D*	*C+D*
1998	208.195	133.502	64,1	74.693	120.996	195.689
1999	195.689	91.152	46,6	104.537	108.607	213.144
2000	213.144	112.516	52,8	100.628	189.638	290.266
2001	290.266	129.635	44,6	160.631	123.796	284.427
2002	284.427	153.836	54,1	130.591	148.483	279.074
2003	279.074	174.262	62,4	104.813	171.556	276.369

escluse le partite di giro

2003	273.728	169.166	61,8	104.563	166.816	271.379

Passando all'analisi dei residui si osserva che la consistenza dei residui attivi € 361.696.209,15 è determinata principalmente dai versamenti ancora dovuti dal MIUR, per il contributo dello Stato all'INFN per l'ultima quota dell'anno 2002 e per l'Esercizio 2003 (€ 298.660.706,54) e da contributi diversi dovuti dallo stesso MIUR (€ 40.570.898,54) e dai contributi straordinari legge n. 95/95 (€ 6.771.858,46) Inoltre dai contributi provenienti da Enti vari per programmi di ricerca comune compresi quelli dall'UE (€ 8.266.938,29) da poste compensative di spese correnti e da partite di giro per € 7.425.807,32.
Per quanto riguarda i residui passivi quelli relativi al TITOLO I (Uscite correnti) ammontano a € 68.052.467,22 pari al 24,6% dei residui totali. All'interno del Titolo I, la Categoria II^ presenta residui passivi per € 15.204.314,67 costituiti, per gran parte, come segue:

- € 1.001.068,82 per impegni relativi al personale straordinario assunto ai sensi dell'art. 2222 del codice civile
- € 1.996.515,34 per spese di missioni all'interno effettuate nel 2003 ancora da liquidare
- € 6.055.259,24 per spese di missioni all'estero effettuate nel 2003 ancora da liquidare
- € 851.463,50 per compensi ancora da liquidare a personale ricercatore ospite
- € 2.535.437,17 per impegni relativi agli oneri del mese di dicembre e tredicesima mensilità che saranno liquidate nel mese di gennaio 2004
- € 541.400,65 per pagamento delle fatture relative al servizio di mensa del personale dipendente degli ultimi mesi dell'anno 2003
- € 628.869,15 per il pagamento di fatture e di parcelle relative alla partecipazione a corsi di formazione del personale dipendente

- € 1.405.090,55 per utilizzo del fondo per il miglioramento dell'efficienza relativo all'anno 2003 da corrispondere al personale nei primi mesi dell'anno 2004

La Categoria IV^ presenta residui passivi per € 34.623.441,19 dovuti principalmente (€ 23.472.006,72) a beni di consumo i cui ordinativi, emessi nel secondo semestre dell'Esercizio, rappresentano impegni che vengono a scadenza (per i tempi di fornitura e di fatturazione) ad Esercizio scaduto, nonché a spese per manutenzione locali (€ 3.642.612,21) a spese postali e telegrafiche che saranno fatturate nei primi mesi del 2004 (€ 676.923,29),) a spese per energia elettrica per illuminazione delle Strutture e Laboratori (€ 2.696.317,88) che saranno fatturate nei primi mesi del 2004, a spese relative al combustibile e all'energia elettrica per il funzionamento degli impianti tecnici (apparati sperimentali) che avranno scadenza nei primi mesi del 2004 (€ 225.298,43), a spese per trasporti e facchinaggi delle apparecchiature scientifiche realizzate presso i Laboratori e le Sezioni da installare successivamente negli apparati sperimentali ospitati nei laboratori internazionali
(€ 745.270,46), a spese per il pagamento di incarichi speciali (€ 1.398.820,31), a spese per manutenzioni servizi di calcolo (€ 357.993,52) che saranno fatturati nei primi mesi del 2004.
La Categoria VI^ presenta residui passivi per € 17.398.946,96, rappresentati principalmente da € 9.825.072,79 riferiti al cap. 106010 "concorsi nelle spese" di cui: € 6.322.193,20 per il contributo al CERN per il progetto "Fasci neutrini ai LNGS", e per € 1.436.519,70 relativo al contributo dell'INFN per l'accordo RSA relativo all'esperimento PAMELA.
Sempre nella Cat. VI^ si rileva nel cap. 106120 un residuo di € 339.701,19 per versamenti di contributi alle Università in esecuzione di convenzioni in essere con l'INFN, nonché al cap. 106150 "borse di studio Unione Europea" un residuo di € 1.088.571,61 relativo alle Spese per borse di studio UE già assegnate dal 1997 al 2003, che saranno liquidate nel corso del 2004 e anni successivi, nonché € 6.143.601,37 relativi al cap. 106140 (borse di dottorato) e cap. 106141 (contributi alle Università per assegni di ricerca) da erogare negli anni successivi.
Passando all'analisi del TITOLO II, si osserva che i residui passivi sono costituiti da € 203.327.086,99 pari al 73,6% del totale. Tali residui risultano alimentati oltre che per effetto delle operazioni cui si è appena accennato, anche da capitoli quali quelli relativi ai fondi di adeguamento delle polizze di quiescenza e previdenza. Fanno parte del TITOLO II la Cat. XI^ dove si trovano i capitoli destinati alla costruzione di edifici necessari ad ospitare gli apparati sperimentali (progetto VIRGO, esperimento EXCYT e nuovi complessi edilizi presso i Laboratori Nazionali di Frascati, per € 21.550.594,09 di cui € 69.336,78 per acquisto di terreni (progetto VIRGO) e per € 6.642.887,24 per il completamento e per le nuove costruzioni presso i Laboratori Nazionali e presso i Laboratori Nazionali di Legnaro € 9.033.055,23, € 5.846.319,62 per il completamento di nuovi edifici presso i Laboratori Nazionali del Sud e i Laboratori Nazionali del Gran Sasso.
Fanno parte del TITOLO II anche i capitoli destinati all'acquisto di macchinari, impianti ed attrezzature, e il capitolo relativo alla costruzione di apparati che presentano residui passivi rilevanti (rispettivamente € 43.642.833,99 e € 131.593.294,00) commisurati ai rilevanti stanziamenti per tali tipi di spese.

RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ESERCIZI PRECEDENTI

Nel Rendiconto Finanziario si espongono anche i movimenti contabili dei residui provenienti dagli Esercizi precedenti al 2003 ed in apposito documento, che verrà allegato al presente Consuntivo, previa deliberazione del Consiglio Direttivo, si analizzeranno i relativi importi suddivisi per Esercizio di provenienza. La gestione dei residui degli Esercizi precedenti presenta le seguenti risultanze complessive, comprese le partite di giro:

residui attivi

consistenza iniziale	€	371.829.125,26
variazioni intervenute (saldo passivo)	€	- 4.293.588,25
consistenza totale	€	367.535.537,01
riscossioni	€	- 299.462.282,20
rimasti da riscuotere	€	68.073.254,81

residui passivi

consistenza iniziale	€	279.074.975,83
variazioni in aumento	€	+ 4.944.725,04
variazioni in diminuzione	€	- 56.635.257,81
consistenza totale	€	227.384.443,06
pagamenti	€	- 122.571.144,29
rimasti da pagare	€	104.813.298,77

E' da rilevare che per quanto riguarda i residui attivi, al netto delle variazioni in diminuzione questi sono stati riscossi per il 81,5% della loro consistenza iniziale mentre i residui passivi al netto della variazione in diminuzione, risultano pagati per il 53,9%.

GESTIONE DI CASSA

In applicazione delle disposizioni del Regolamento per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità dell'Istituto, il Conto Consuntivo riporta i movimenti di cassa dell'Esercizio, che così si riassumono:

Fondo cassa inizio Esercizio	€	19.983.363,21
riscossioni (comprese le partite di giro)	€	565.436.030,28
	€	585.419.393,49
pagamenti (comprese le partite di giro)	€	578.504.721,37
fondo cassa fine Esercizio	€	6.914.672,12

E' da precisare che i pagamenti con effettiva uscita di cassa, depurati cioè dei movimenti solo contabili delle partite di giro, rientrano perfettamente nei limiti del fabbisogno determinato per l'INFN dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, con Decreto n. 44123 del 18 aprile 2003.

SITUAZIONE PATRIMONIALE

Lo stato patrimoniale riporta le seguenti risultanze complessive:

Attività			
disponibilità presso la Tesoreria Provinciale	€	6.914.672,12	
contributi dello Stato	€	354.270.401,83	
residui attivi	€	7.425.807,32	
crediti finanziari e beni patrimoniali:			
prestiti al personale	€	2.956.788,25	
depositi presso l'I.N.A (quiescenza e previdenza)	€	106.701.390,04	
crediti medio-lungo termine	€	1.624.048,02	
immobili	€	153.119.934,85	
immobilizzazioni tecniche	€	809.649.655,49	
beni iscritti in via provvisoria	€	205.776.694,95	
Totale			€ 1.648.439.392,87
Passività			
residui passivi	€	276.369.656,94	
fondo riscatti trattamento quiescenza	€	531.094,83	
fondi presso lNA (quiescenza e previdenza)	€	106.701.390,04	
fondo ammortamenti	€	641.845.658,46	
Totale			€ 1.025.447.800,27
Patrimonio Netto			
avanzo economico Esercizi precedenti	€	588.135.020,36	
avanzo economico Esercizio 2003	€	34.856.572,24	
Totale			€ 622.991.592,60
Totale a pareggio			€ **1.648.439.392,87**

Per quanto riguarda le singole poste della situazione patrimoniale si precisa, in particolare quanto segue:

Attivita'

Nelle poste relative ai residui attivi, quelle concernenti i crediti verso lo Stato ed altri Enti (€ 354.270.401,83) comprendono:

- il residuo del contributo dello Stato anni 2002 e 2003 da versare all'INFN (€ 298.660.706,54)
- i contributi MIUR per € 37.574.312,79 per il programma GARR-B e per il progetto FIRB
- il contributo straordinario Legge n. 95/95 (€ 6.771.858,46)
- contributi per Progetto LAMS (€ 1.819.985,75); sempre da parte del MIUR per progetto SPARC (€ 1.127.600,00) e per programmi diversi per € 49.000,00
- contributi da parte dell'Unione Europea per borse di studio e attività di ricerca e da parte degli Enti del settore Pubblico (€ 8.266.938,29).

Sempre nei residui attivi i crediti diversi (€ 7.425.807,32) riguardano principalmente le partite di giro (€ 6.252.871,38) nelle quali hanno rilievo le partite in conto sospesi (cap. 722030: € 5.774.927,08) che comprendono, in parte, le somme liquidate dall'Amministrazione Centrale per spese a carico dei finanziamenti delle Strutture Periferiche.

Tra i crediti finanziari la posta relativa ai prestiti al personale risulta pari a € 2.956.788,25 (con un incremento netto, rispetto al 2002, di € 9.583,97) ed ha avuto nell'Esercizio i seguenti movimenti:

prestiti concessi nel corso del 2003	€	675.000,00
riscossione quote capitale nel corso del 2003	€	665.416,03
incremento netto	€	9.583,97

Circa i depositi presso l'INA (quiescenza e previdenza) di complessive € 106.701.390,04 si rileva che la quota relativa al deposito vincolato INA per indennità di quiescenza, ammonta al 31 dicembre 2003, a € 46.171.276,84 con un incremento netto, rispetto alla situazione al 31 dicembre 2002, di € 3.737.779,51 dovuto oltre ai movimenti contabili tra le somme riscosse dall'INA e quelle corrisposte ai dipendenti nell'Esercizio, alla regolarizzazione contabile dei rendimenti maturati sul fondo TFS. La quota relativa al deposito vincolato INA per indennità di previdenza, ammonta al 31 dicembre 2003 a € 60.530.113,20 con un incremento, rispetto all'Esercizio precedente di € 4.609.376,29 ed ha avuto nel corso dell'Esercizio i seguenti movimenti:

quota di adeguamento INA al 31.12.2003	€	6.350.000,00
prelievi riscatti parziali personale in servizio o per cessazioni	€	1.740.623,71
incremento netto	€	4.609.376,29

Le poste relative agli immobili ed alle immobilizzazioni tecniche hanno una consistenza al 31.12.2003 pari a complessive € 962.769.590,34 e sono state rappresentate al netto della posta "beni in via provvisoria" pari a € 205.776.694,95.
La situazione patrimoniale espone, quindi, tra le attività (e corrispondentemente tra le poste rettificative nelle passività) i valori riferiti ai soli beni mobili ed immobili iscritti nell'inventario generale dell'Istituto, la cui consistenza fisica è stata accertata al 31.12.2003 - in perfetta quadratura col giornale degli inventari - e, a parte, i costi pluriennali per immobilizzazioni tecniche ancora da inventariare in via definitiva. Dalla comparazione delle scritture inventariali 2002 e 2003 si rileva un incremento (netto) per immobili e immobilizzazioni tecniche di € 72.127.112,17 (con esclusione dei beni iscritti in via provvisoria), come risulta dalla tabella di concordanza tra le scritture patrimoniali e finanziarie allegata al consuntivo.

Passività

Per quanto riguarda le poste dei "residui passivi" e dei "fondi presso l'INA" si rimanda ai chiarimenti già forniti in precedenza. Nella posta "debiti finanziari" sono rilevate le somme riscosse dal personale, a titolo di contributi volontari per il riconoscimento, ai fini dell'indennità di quiescenza, di periodi di anzianità pregressa, riscattabili con oneri a carico dei dipendenti stessi
Nelle poste rettificative dell'attivo, il fondo ammortamento relativo agli immobili ed immobilizzazioni tecniche, ha avuto un incremento di € 61.632.183,64, raggiungendo così un valore complessivo di € 641.845.658,46, calcolato sulla base dei criteri e dei coefficienti fissati con delibere del Consiglio Direttivo n° 6786 del 31.3.2001 e n° 7131 del 30.3.2002. Si precisa che, per quanto riguarda sia i beni mobili che immobili, inventariati in via definitiva, la quota di ammortamento e deperimento è stata calcolata mediante un programma computerizzato.
In conclusione, il patrimonio netto al 31.12.2003 risulta di € 622.991.592,60 con un incremento dovuto alla gestione di € 34.856.572,24 (avanzo economico dell'Esercizio) rispetto al valore

iniziale al 1° gennaio 2003 di € 588.135.020,36.

CONTO ECONOMICO

Il Conto Economico presenta le seguenti risultanze complessive:

Attivo			
entrate finanziarie correnti	€	295.821.238,20	
componenti attive non finanziarie	€	63.233.543,19	
Totale			€ 359.054.781,39
Passivo			
spese finanziarie correnti	€	221.527.712,60	
componenti passive non finanziarie	€	102.670.496,55	
Totale			€ 324.198.209,15
avanzo economico dell'Esercizio			€ 34.856.572,24
Totale a pareggio			€ 359.054.781,39

Premesso che nella prima parte il Conto Economico riprende per Categorie il totale accertato nelle "Entrate Correnti" ed il totale impegnato nelle "Spese Correnti", per quanto riguarda la parte seconda, che espone i componenti che non hanno dato luogo a movimenti finanziari, si forniscono i chiarimenti che seguono:

ATTIVO

Nelle variazioni patrimoniali straordinarie lettera D) le sopravvenienze attive (€ 4.777.703,92) si riferiscono alle variazioni incrementative nei residui attivi determinatesi nell'esercizio e le variazioni in aumento nei residui passivi del Titolo II originate nell'Esercizio. Le insussistenze passive (€ 56.635.257,81) si riferiscono invece alle variazioni diminutive nei residui passivi determinatesi nell'Esercizio che, comportando minori debiti, hanno di conseguenza un effetto positivo sul conto economico.

PASSIVO

Negli ammortamenti e deperimenti (lettera D), l'importo di € 61.632.183,64 si riferisce alla somma delle quote annuali di ammortamento calcolate sui valori dei singoli beni in base alle disposizioni e i coefficienti stabiliti con deliberazioni del Consiglio Direttivo n. 6786 del 31.3.2001 e n. 7131 del 30.3.2002. Nelle svalutazioni e deprezzamenti (lettera E) l'importo di € 6.984.750,82 si riferisce al valore non ammortizzato dei beni radiati dall'inventario. Gli importi indicati nella lettera G) si riferiscono alle quote dell'esercizio per l'adeguamento dei fondi di quiescenza e previdenza.

Le variazioni patrimoniali straordinarie (lettera H) riguardano sopravvenienze passive derivanti dalla somma delle variazioni in più nei residui passivi (€ 4.944.725,04) e di quelle in meno relative al Titolo II (€ 14.683.283,04) registrate nell'esercizio. Le insussistenze attive riguardano invece variazioni in meno dei residui attivi (€ 5.394.438,66).

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

La situazione amministrativa si riassume nei seguenti dati:

disponibilità di cassa al 31.12.2003	€	6.914.672,12	
residui attivi	€	361.696.209,15	
	€	368.610.881,27	
residui passivi	€	- 276.369.656,94	
avanzo amministrazione Esercizio 2003	€	92.241.224,33	*

* di cui 10.027.900,00 avanzo vincolato derivante dalle riduzioni disposte con decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze del 29 novembre 2002.

PERSONALE

La consistenza numerica del personale dipendente, suddivisa nelle varie qualifiche, al 31 dicembre 2003 risulta essere la seguente:

	dotazione organica	*posti coperti*
dirigente prima fascia	3	1
dirigente seconda fascia	5	3
dirigente di ricerca		115
primo ricercatore	623	183
ricercatore		267
dirigente tecnologo		18
primo tecnologo	256	43
tecnologo		156
collaboratore tecnico E.R.	647	571
operatore tecnico	164	147
ausiliario tecnico	9	9
funzionario di amministrazione	83	69
collaboratore di amministrazione	214	187
operatore di amministrazione	10	10
Totale	**2.014**	**1.779**

Nel corso del 2003 si sono verificati i seguenti movimenti del personale:
assunzioni n. 10 unità,
cessazioni n. 21 unità

La consistenza numerica del personale con contratto di lavoro a tempo determinato (ex art. 15 - IV comma del CCNL per il personale dei profili dal IV al X livello) è stata la seguente:
al 31 dicembre 2002 n. 122 unità
al 31 dicembre 2003 n. 89 unità

Nel corso del 2003 si sono verificati i seguenti movimenti di detto personale:
assunzioni n° 26 unità
cessazioni n° 59 unità

La consistenza numerica del personale con contratto di lavoro a tempo determinato (ex art. 23 del D.P.R. n° 171/91) è stata la seguente:
al 31 dicembre 2002 n° 136 unità
al 31 dicembre 2003 n° 108 unità

Nel corso del 2003 si sono verificati i seguenti movimenti di detto personale:
assunzioni n° 28 unità
cessazioni n° 56 unità

Le attività di ricerca dell'Istituto sono svolte, oltre che dal personale dipendente di cui si è sopra riferito, da personale dipendente da Università ed altre Istituzioni di istruzione e di ricerca, associato ai sensi dell'art. 77 del vigente *Regolamento del Personale*. Alla data del 31 dicembre 2003 il contingente complessivo di detto personale risulta di 3.308 unità. E' da sottolineare quindi che le spese per l'attività dell'Istituto sono da porsi in relazione non già al numero dei dipendenti (al 31 dicembre 2003 n. 1.976 unità tra personale dipendente e personale con contratto a tempo determinato) ma al numero complessivo di n. 5.284 persone impegnate in detta attività, che comprende anche il personale "associato" di cui sopra. Ciò è particolarmente significativo per le spese di trasferta indicate nella Categoria II^ del Rendiconto Finanziario.

In conclusione, si ritiene utile precisare che l'INFN applica regolarmente la riduzione dei compensi corrisposti per prestazioni rese da pubblici dipendenti a decorrere dal 1° gennaio 1997, e provvede al versamento all'Erario degli importi derivanti da tali riduzioni con le modalità contenute nel regolamento adottato con DPCM del 16 ottobre 1998. Infine di segnala che l'INFN sta completando la messa a punto dell'analisi delle procedure per la realizzazione di un sistema di contabilità economica, basata su rilevazioni analitiche per centri di costo, compatibile con le particolari esigenze operative gestionali delle attività scientifiche, come previsto dall'art. 10, comma 1, del D,Lgs. 29 settembre 1999, n. 381. Per consentire il necessario adeguamento del proprio bilancio e del sistema contabile alle nuove disposizioni contenute nel DPR n. 97/2003, pubblicato sulla GU n. 103 del 6 maggio 2003, l'avvio della fase di sperimentazione, inizialmente ipotizzata per il 2003, è stata rinviata al 2004 e conseguentemente si prevede che l'attuazione del nuovo sistema di contabilità possa avvenire nel 2005, in concomitanza con l'introduzione delle nuove procedure informatiche dell'Istituto.

ISTITUTO NAZIONALE di FISICA NUCLEARE

Consiglio Direttivo

DELIBERAZIONE n. 8538

Il Consiglio Direttivo dell'Istituto Nazionale di Fisica Nucleare, riunito in Roma il giorno **30 aprile 2004**

- esaminato il Conto Consuntivo dell'Istituto relativo all'Esercizio Finanziario 2003 (doc.gen. 1489/04) proposto dalla Giunta Esecutiva;

- preso atto delle relazioni generale e finanziaria e degli altri allegati che lo accompagnano;

- preso atto, in particolare, che l'Istituto ha prelevato dalla Tesoreria erariale complessivamente 287,6 milioni di euro, cioè pressoché integralmente quanto è stato autorizzato come fabbisogno ordinario per l'Esercizio 2003, e che quindi, per la struttura delle Entrate INFN, nessuna altra somma poteva essere erogata per cassa con prelevamento in Tesoreria;

- preso atto della precedente deliberazione n. 8537 in pari data con la quale sono state approvate, ai sensi del comma IV, dell'art. 34 del *Regolamento per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità dell'INFN*, le variazioni intervenute nei residui attivi e passivi dei precedenti Esercizi Finanziari;

- preso atto del parere favorevole espresso sul documento in esame dal Collegio dei Revisori dei Conti nel corso della sua riunione del 26 aprile 2004, come da verbale n. 420 allegato

d e l i b e r a

1) E' approvato il Conto Consuntivo dell'Istituto Nazionale di Fisica Nucleare dell'Esercizio Finanziario 2003 con le relative relazioni, di cui al doc. gen. n. 1489/04, che chiude con le seguenti risultanze complessive:

Avanzo di amministrazione 2002		€	112.737.512,64
gestione di competenza			
entrate accertate			
• correnti	€ 295.821.238,20		
• in conto capitale	€ 5.303.263,66		
	€ 301.124.501,86		
• partite di giro	€ 258.472.200,56		
Totale Entrate accertate		€	559.596.702,42
spese impegnate			
• correnti	€ 221.527.712,60		
• in conto capitale	€ 147.490.022,09		
	€ 369.017.734,69		
• partite di giro	€ 258.472.200,56		
Totale Spese impegnate		€	- 627.489.935,25
Disavanzo Finanziario di competenza 2003		€	**- 67.893.232,83**
gestione dei residui			
sopravvenienze ed insussistenze nei residui attivi			
• totale insussistenze	€ - 4.293.588,25		
sopravvenienze ed insussistenze nei residui passivi			
• totale insussistenze	€ 51.690.532,77		
Totale insussistenze residui attivi e passivi		€	**47.396.944,52**
Avanzo finanziario gestione 2003		€	- 20.496.288,31
Avanzo di amministrazione 2003		€	92.241.224,33
Avanzo vincolato derivante dalle riduzioni di cui al decreto MEF 29/11/02		€	- 10.027.900,00
Avanzo di amministrazione 2003 disponibile		€	82.213.324,33
gestione cassa			
• fondo cassa inizio Esercizio	€ 19.983.363,21		
• riscossioni contabili (comprese le partite di giro)	€ 565.436.030,28		
• pagamenti contabili (comprese le partite di giro)	€ 578.504.721,37		
Fondo cassa fine esercizio 2003	€ **6.914.672,12**		

2) Ai sensi della normativa vigente, il Conto Consuntivo, unitamente alla presente deliberazione, verrà inviato al Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca, al Ministero dell'Economia e delle Finanze e al Dipartimento della Funzione Pubblica.

3) All'utilizzazione dell'avanzo di amministrazione 2003 ed alle conseguenti variazioni al Bilancio dell'Istituto per il 2004 si provvede con successiva deliberazione.

PAGINA BIANCA