

XVI LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Le relazioni illustrative accluse alle citate delibere contengono una dettagliata specifica delle variazioni in aumento intervenute nelle entrate durante il corso dell'esercizio. Tuttavia si ritiene utile riepilgarle in sintesi unitamente alle differenze intervenute nelle entrate rispetto alle previsioni iniziali accertate nell'ultimo periodo dell'anno 2006.

€	10.662.839,00	dal MUR per integrazione contributo per € 2.840.016,00 prot. n. 1093 del 29 dicembre 2006, € 557.000,00 per il progetto LIBI, € 3.339.173,00 per il progetto SPARX, € 381.750,00 per il progetto "Sviluppo nuovi trattamenti termici di superfici e di materiali metallici", € 1.735.500,00 in esecuzione della legge n. 350/03, art. 3, comma 53, € 1.809.400,00 per il programma FESR
€	117.002,05	per progetti di ricerca finanziati dall'ASI
€	10.743.344,57	per progetti di ricerca in collaborazione con l'Unione Europea
€	1.102.500,00	dalla Regione Sicilia per la realizzazione del progetto TRINACRIA GRID
€	1.579.125,68	da Enti vari per contributi di ricerca
€	485.627,18	per recuperi e rimborsi diversi
€	24.690.438,48	totale variazioni alle entrate deliberate dal Consiglio Direttivo nel corso del 2006

1.3 Entrate intervenute nell'ultimo periodo dell'Esercizio accertate a consuntivo

€	340.157,80	contributi da enti diversi
€	2.088.333,15	rendimenti maturati nel 2006 sugli accantonamenti del TFS presso l'INA (€ 2.088.019,06), e interessi sui conti correnti da fondi economici (€ 314,09)
€	200.805,71	recuperi e rimborsi diversi
€	243.074,73	recuperi su spese di personale
€	75.065,38	recuperi su personale INFN comandato presso altre Istituzioni
€	190.104,92	maggiori quote versate dai dipendenti INFN su polizza infortuni
€	168.158,83	maggiori quote capitali versate su prestiti concessi ai dipendenti INFN
€	122.859,75	maggiori quote capitali versate su mutui concessi al personale
€	6.704,23	maggiori quote di riscatto anzianità per periodi di anzianità pregressa
€	52.934,37	maggiori quote dipendenti su polizza previdenziale
€	3.488.198,87	totale variazioni alle entrate deliberate dal Consiglio Direttivo nel corso del 2006

Le spese (escluse le partite di giro) inizialmente previste, in pareggio con le Entrate, in € 273.162.900,00, hanno subito variazioni incrementative per complessivi € 98.270.225,00, interamente compensate dalle maggiori Entrate di € 24.690.438,48 e dall'utilizzo dell'avanzo di amministrazione 2005 complessivo pari a € 73.579.786,52. Tali variazioni sono state approvate dal Consiglio Direttivo con i seguenti provvedimenti:

numero delibera	2006	SPESE correnti	SPESE conto capitale	totale
9468	27 gennaio	998.514,41	412.500,00	1.411.014,41
9514	24 febbraio	777.700,00	290.000,00	1.067.700,00
9555	24 marzo	2.168.016,00	40.000,00	2.208.016,00
9615	28 aprile	38.184.528,82	1.664.362,18	39.848.891,00
9661	26 maggio	16.393.589,77	5.065.637,03	21.459.226,80
9708	23 giugno	18.081.128,87	---	18.081.128,87
9709	23 giugno	986.843,99	2.847.280,00	3.834.123,99
9757	21 luglio	1.338.232,00	1.937.268,00	3.275.500,00
9797	29 settembre	- 71.267,98	51.500,00	122.767,98
9852	20 ottobre	- 222.909,00	515.722,00	292.813,00
9888	24 novembre	533.734,51	3.295.292,44	3.829.026,95
9939	20 dicembre	840.016,00	2.000.000,00	2.840.016,00
	totale	80.150.663,35	18.119.561,65	98.270.225,00

Occorre ricordare che tali variazioni sono connesse all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e all'asestamento degli stanziamenti di Bilancio, deliberati secondo i criteri e con gli effetti illustrati nelle relazioni che accompagnano i rispettivi provvedimenti del Consiglio Direttivo. Si riepilogano di seguito i saldi delle variazioni intervenute nelle singole categorie di spesa, mentre i motivi che le hanno determinate sono illustrati nelle relazioni accluse alle citate delibere:

Cat. I [^] spese Organi dell'Ente	€ - 22.200,00
Cat. II [^] oneri per il personale	€ 52.179.076,68
Cat. IV [^] spese per acquisto beni di consumo e servizi	€ 10.103.708,87
Cat. VI [^] trasferimenti passivi	€ 378.396,68
Cat. VII [^] oneri finanziari	€ 150.000,00
Cat. VIII [^] oneri tributari	€ - 208.570,00
Cat. X [^] spese diverse e fondo di riserva	€ 17.931.929,67
Cat. XI [^] acquisizione opere immobiliari	€ 373.000,00
Cat. XII [^] acquisizione immobilizzazioni tecniche	€ 13.255.883,10
Cat. XIII [^] partecipazione e acquisto di valori mobiliari	€ - 100.000,00
Cat. XIV [^] adeguamento fondo TFS	€ 4.229.000,00
totale variazioni di spesa con destinazione economica	€ 98.270.225,00

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. Naturalmente sono comprese in tali integrazioni anche finanziamenti provenienti da Enti esterni e gran parte di riassegnazione dell'avanzo 2005 che hanno destinazioni vincolate.

✓ Personale.....	€ 30.786.844,56
✓ Funzionamento Strutture	€ 4.397.306,93
✓ Servizi e attrezzature di base Strutture	€ 2.752.528,31
✓ Ricerca (comprese grandi iniziative strumentali)	€ 21.754.990,71
✓ Altre attività	€ 38.578.554,49
totale variazioni di spesa con destinazione programmatica	€ 98.270.225,00

2. ENTRATE ACCERTATE E SPESE IMPEGNATE

2.1 Entrate accertate (al netto delle partite di giro)

Rispetto alla previsione definitiva di € 297.853.338,48 in sede di consuntivo sono state accertate ulteriori maggiori entrate per € 3.488.198,87 come ampiamente descritto in precedenza.

2.2 Spese impegnate (al netto delle partite di giro)

Complessivamente, rispetto alla previsione definitiva di € 371.433.125,00 risultano minori spese impegnate di € 40.485.638,67.

In particolare, per quanto riguarda le spese correnti, rispetto ad una previsione definitiva di

€ 315.814.741,90 le minori spese di € 38.601.590,50 sono dovute principalmente per € 29.862.693,03 alle spese di personale (Cat. II[^]) costituite essenzialmente per € 14.622.427,40 per spese di personale finanziate con fondi esterni, € 1.216.566,99 per spese relative a missioni all'interno (cap. 102060), € 1.195.200,34 per spese relative a ospiti ricercatori (cap. 102061), € 3.271.454,48 spese relative a missioni all'estero (102070), per € 2.202.364,04 per spese relative a corsi di formazione del personale (102140), oltre a € 2.174.693,00 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 € 6.500.878,67 All'interno della Categoria sono da segnalare alcune tra le minori spese intervenute nei capitoli relativi ad acquisto di materiali di consumo e servizi € 5.629.768,65, spese per il funzionamento di comitati e commissioni € 96.187,87, spese per manutenzione locali € 65.783,07 spese per consulenze € 287.738,05 spese per il trasferimento tecnologico € 32.230,01.

Nella Categoria VI[^] "trasferimenti passivi" l'economia complessiva pari a € 1.811.153,35 è da confrontarsi con una previsione definitiva pari a € 19.326.096,68. All'interno della Categoria VI[^] le minori spese intervenute sono da imputare essenzialmente all'economia del cap. 106130 (€ 1.300.090,50) contributi per consorzi di ricerca dal cap. 106170 per il programma del cofinanziamento dei progetti di ricerca con le Università (legge n° 537/93) per € 363.757,00 e dall'economia per € 132.464,49 - contributi per attività straordinarie.

Per quanto riguarda le spese in conto capitale rispetto ad una previsione definitiva di € 55.618.383,10 si sono avute minori spese per € 1.884.048,17 Tali minori spese sono costituite essenzialmente, dalle economie realizzate nella Categoria XII[^] "Acquisizione di immobilizzazioni tecniche" con un'economia di € 1.803.072,37 (su una previsione definitiva di € 43.726.383,10).

Analizzando nel dettaglio della Categoria XII[^], le minori spese provengono da € 1.287.642,45 (su una previsione definitiva di € 21.002.904,11) dal cap. 212010 "Spese per l'acquisto di impianti e macchinari", dal cap. 212200 "costruzione apparati" per € 398.582,48 (a fronte di una previsione definitiva di € 20.848.388,84), dal cap. 212040 "Acquisto di mobili e macchine per ufficio" per € 92.162,31 (a fronte di una previsione definitiva di € 528.214,00). Il dettaglio analitico delle minori spese impegnate su ciascun capitolo, può essere rilevato dai prospetti del rendiconto finanziario.

2.3 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, 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 (€ 177.834.383,65), 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 (€ 33.571.450,66) in quanto ricomprese nelle rispettive spese di funzionamento, dei servizi e della ricerca, oltre a € 7.652.051,44 per stipendi al personale finanziati da Enti esterni (UE, ASI ecc.).

XVI LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

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 (€ 2.459.561,19), agli asili nido (37.939,20) e ai corsi di aggiornamento per il personale svolti presso le Strutture (€ 816.906,91) e alle spese per concorsi sostenute dalle Strutture (€ 17.418,00).

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 (€ 1.635.000,00) e previdenza (€ 9.793.447,20), le spese relative alle borse di dottorato e assegni di ricerca presso le Università (€ 2.500.000,00) e le spese per borse di studio per contratti di ricerca da parte dell'Unione Europea (€ 123.059,84). Così "normalizzata" la "spesa di personale" risulta di € 147.347.981,29.

Ciò premesso le spese impegnate risultano così distribuite:

✓ Personale.....		€	147.347.981,29
✓ Funzionamento	€	29.045.184,47	
✓ Servizi e attrezzature di base ...	€	29.129.328,21	
✓ Attività di ricerca	€	71.926.578,09	
✓ Progetti speciali e strategici	€	7.149.204,05	
✓ Calcolo e mezzi di calcolo	€	7.602.312,98	
✓ Altre spese centrali	€	19.256.298,87	

		€	164.108.906,67
✓ Importo versato allo Stato per riduzioni consumi intermedi e compensi componenti Organi		€	19.490.598,37

		totale	€ 330.947.486,33
			=====

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	5.574.279,40	8.252.577,42	13.826.856,82
Laboratori Nazionali Frascati	6.463.766,92	6.407.790,04	12.871.556,96
Laboratori Nazionali Gran Sasso	9.118.419,05	3.423.701,09	12.542.120,14
Laboratori Nazionali Legnaro	3.925.383,95	4.525.239,11	8.450.623,06
Laboratori Nazionali del Sud	2.680.144,98	4.526.330,15	7.206.475,13
C N A F	912.462,24	793.658,16	1.706.120,40
Presidenza e Amm.ne Centrale	370.727,93	1.200.032,24	1.570.760,17
totale	29.045.184,47	29.129.328,21	58.174.512,68

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

✓ Gruppo I fisica subnucleare.....	€	27.311.275,47
✓ Gruppo II fisica astroparticellare.....	€	16.798.799,63
✓ Gruppo III fisica nucleare	€	12.867.748,62
✓ Gruppo IV fisica teorica	€	3.078.011,07
✓ Gruppo V ricerche tecnologiche	€	4.452.410,10
	totale	€ 64.508.244,89
✓ Attività cofinanziata con Università (legge 537/93)	€	636.243,00
✓ Attività con finanziamenti esterni	€	3.089.428,68
✓ Contributi fondo affari internazionali	€	1.692.661,52
✓ Apparato sperimentale CUORE	€	2.000.000,00
	€	7.418.333,20
	totale	€ 71.926.578,09
		=====

Le spese per i progetti speciali e strategici sono così riassunte:

Finanziamenti ordinari INFN		
✓ ELN.....	€	179.470,08
✓ N T A	€	3.009.400,32
✓ SPARC.....	€	1.149.445,02
✓ EXCYT	€	499.757,64
✓ A P E	€	274.743,19
✓ FETT.....	€	69.866,39
✓ S P E S	€	463.955,00
✓ T I E R - 1.....	€	99.600,00
✓ Diffusione Cultura e Innovazione	€	449.168,42
✓ Attività CNAO.....	€	158.926,34
✓ Apparato NEMO	€	502.997,00
Finanziamenti esterni		
✓ SPARC (MIUR legge 449/97) fase prima	€	17.281,23
✓ LAMS (FESR - decreto MIUR n. 188/03)	€	176.081,98
✓ PAGASO (MIUR legge 449/97).....	€	9.600,00
✓ Nuove Tecnologie Attività Produttive (Reg. Campania) €		88.911,44
	€	291.874,65
	totale	€ 7.149.204,05
		=====

Le spese calcolo e mezzi calcolo sono così riassunte:

✓ Commissione Calcolo e Reti	€	1.117.162,11
✓ Progetto GRID	€	1.185.150,87
✓ Rete GARR	€	5.300.000,00
	totale	€ 7.602.312,98
		=====

Le altre spese si riferiscono alle seguenti voci:

✓ Spese funzionamento Organi Ente	€	666.297,95
✓ Oneri tributari e finanziari	€	809.925,47
✓ Gestione fondi centrali:		
- Fondo studenti stranieri	€	100.000,00
- Contributi collaborazioni scientifiche	€	2.026.035,51
- Spese legali e consulenze	€	77.913,39
- Partecipazione a Consorzi	€	5.000.000,00
- Nuovo sistema informativo	€	367.144,10
- Assicurazioni, pubblicità e varie	€	2.556.931,01
- Spese personale fondi esterni	€	7.652.051,44
	€	17.780.075,45
✓ Importo versato allo Stato per riduzioni consumi intermedi e compensi componenti Organi	€	19.490.598,37
	totale	€ 38.746.897,24

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

✓ Personale (di cui 2,2 M€ fondo rinnovi contrattuali).....	€	9.034.863,27
✓ Personale fondi esterni	€	14.622.427,40
✓ Funzionamento.....	€	787.422,46
✓ Servizi e attrezzature di base	€	824.900,10
✓ Attività di ricerca (di cui 6,5 M€ finanziamenti esterni).....	€	10.409.977,13
✓ Progetti Speciali (di cui 2,6M€ finanziamento MUR per SPARX)...	€	3.199.774,36
✓ Altre spese centrali	€	1.606.273,95
	totale	€ 40.485.638,67

2.4 RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DELLA GESTIONE DI COMPETENZA 2006

Al termine dell'Esercizio risultano, comprese le partite di giro, residui attivi per € 233.402.496,02 e residui passivi per € 225.467.815,73. 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:

XVI LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

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
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	174.261	62,4	104.813	171.556	276.369
2004	276.369	116.943	39,3	159.426	137.853	297.279
2005	297.279	120.105	40,4	177.174	93.586	270.760
2006	270.760	122.341	45,2	148.419	77.048	225.467

escluse le partite di giro

2006	265.042	116.776	44,1	148.266	67.770	216.036
------	---------	---------	------	---------	--------	---------

Passando all'analisi dei residui si osserva che la consistenza dei residui attivi € 233.402.496,02 è determinata principalmente dai versamenti ancora dovuti dal MUR, per il contributo dello Stato all'INFN per l'Esercizio 2006 (€ 192.253.046,64) e da contributi diversi dovuti dallo stesso MUR (€ 9.041.668,67) tra i quali si segnalano € 1.035.000,00 relativi al progetto SIRENA, € 813.300,00 per il progetto SPARC, € 2.352.121,00 per il progetto SPARX FASE I oltre ai contributi straordinari legge n. 95/95 (€ 826.331,03). Inoltre dai contributi provenienti da Enti vari per programmi di ricerca comune compresi quelli dall'UE (€ 17.175.884,39) da poste compensative di spese correnti e da partite di giro per € 14.931.896,32.

Per quanto riguarda i residui passivi quelli relativi al TITOLO I (Uscite correnti) ammontano a € 56.482.209,89 pari al 25,1% dei residui totali. All'interno del Titolo I, la Categoria II[^] presenta residui passivi per € 16.932.750,34 costituiti, per gran parte, come segue:

€ 2.530.048,77	per spese di missioni all'interno effettuate nel 2006 ancora da liquidare
€ 7.108.475,70	per spese di missioni all'estero effettuate nel 2006 ancora da liquidare
€ 595.232,68	per compensi ancora da liquidare a personale ricercatore ospite
€ 4.152.982,19	relativi agli oneri previdenziali e assistenziali del mese di dicembre e tredicesima mensilità che saranno versati nel mese di gennaio 2007
€ 380.773,70	per pagamento delle fatture relative al servizio di mensa del personale dipendente degli ultimi mesi dell'anno 2006
€ 474.652,95	per il pagamento di fatture e di parcelle relative alla partecipazione a corsi di formazione del personale dipendente
€ 1.014.588,44	per utilizzo del fondo per il miglioramento dell'efficienza relativo all'anno 2006 da corrispondere al personale nei primi mesi dell'anno 2007

La Categoria IV[^] presenta residui passivi per € 26.486.469,67 dovuti principalmente (€ 19.463.381,17) 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 (€ 1.944.278,95) a spese postali e telegrafiche che saranno fatturate nei primi mesi del 2007 (€ 385.391,41) a spese per energia elettrica per illuminazione delle Strutture e Laboratori (€ 1.782.571,58) che saranno fatturate nei primi mesi del 2007, a spese relative al combustibile e all'energia elettrica per il funzionamento degli impianti tecnici (appareati sperimentali) che avranno scadenza nei primi mesi del 2007 (€ 295.794,24), 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 (€ 629.328,48), a spese per il pagamento di incarichi speciali (€ 739.376,53), a spese per manutenzioni servizi di calcolo (€ 528.750,98) che saranno fatturati nei primi mesi del 2007.

La Categoria VI[^] presenta residui passivi per € 12.981.264,12 rappresentati principalmente da € 2.385.446,43 riferiti al cap. 106010 "concorsi nelle spese" di contributo che l'Istituto verserà nel 2005. Sempre nella Cat. VI[^] si rileva nel cap. 106120 un residuo di € 2.418.423,70 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 € 558.675,33 relativo alle Spese per borse di studio UE già assegnate dal 1997 al 2006, che saranno liquidate nel corso del 2007 e anni successivi, nonché € 6.982.475,66 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 € 159.553.448,05 pari al 70,7% 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 presso i Laboratori Nazionali di Frascati, per € 8.188.618,20 e per € 5.504.474,40 per il completamento e per le nuove costruzioni presso i Laboratori Nazionali di Legnaro e rispettivamente per € 1.005.160,00 e € 1.868.165,29 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 € 20.612.606,68 e € 93.551.509,56) commisurati ai rilevanti stanziamenti per tali tipi di spese.

2.5 Residui attivi e passivi Esercizi precedenti

Nel Rendiconto Finanziario si espongono anche i movimenti contabili dei residui provenienti dagli Esercizi precedenti al 2006 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:

<i>r e s i d u i a t t i v i</i>	
consistenza iniziale	€ 312.649.209,27
variazioni intervenute (saldo passivo)	€ 222.091,02
<hr/>	
consistenza totale	€ 312.427.118,25
riscossioni	€ 291.379.575,13
<hr/>	
rimasti da riscuotere	€ 21.047.543,12
<hr/>	
<i>r e s i d u i p a s s i v i</i>	
consistenza iniziale	€ 270.760.786,10
variazioni in aumento	€ 697.633,25
variazioni in diminuzione	€ 4.917.491,05
<hr/>	
consistenza totale	€ 266.540.928,30
pagamenti	€ 118.121.966,63
<hr/>	
rimasti da pagare	€ 148.418.961,67
<hr/>	

E' da rilevare che per quanto riguarda i residui attivi, al netto delle variazioni in diminuzione questi sono stati riscossi per il 93,2% della loro consistenza iniziale mentre i residui passivi al netto della variazione intervenuta, risultano pagati per il 44,3%.

2.6 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	€ 31.691.363,35
riscossioni (comprese le partite di giro)	€ 653.535.494,22

	€ 685.226.857,57
pagamenti (comprese le partite di giro)	€ 645.189.933,54

fondo cassa fine esercizio	€ 40.036.924,03
	=====

E' da precisare che i pagamenti con effettiva uscita di cassa, depurati cioè dei movimenti solo contabili delle partite di giro, rientrano nei limiti del fabbisogno autorizzato dal Ministero dell'Economia e delle Finanze.

2.7 Situazione patrimoniale

Lo stato patrimoniale riporta le seguenti risultanze complessive:

A t t i v i t à	
✓ disponibilità presso la Tesoreria Provinciale	€ 40.036.924,03
✓ contributi dello Stato	€ 218.470.599,70
✓ crediti diversi	€ 14.931.896,32
crediti finanziari e beni patrimoniali:	
✓ prestiti al personale	€ 1.748.061,88
✓ depositi presso l'INA (quiescenza e previdenza)....	€ 118.498.588,68
✓ crediti medio-lungo termine	€ 959.657,67
✓ immobili	€ 180.524.020,94
✓ immobilizzazioni tecniche	€ 956.995.552,57
✓ beni iscritti in via provvisoria	€ 150.118.825,51

totale a pareggio	€ 1.682.284.127,30
	=====
P a s s i v i t à	
✓ residui passivi	€ 225.467.815,73
✓ fondo riscatti trattamento quiescenza	€ 565.913,65
✓ fondi presso INA (quiescenza e previdenza)	€ 118.498.588,68
✓ fondo ammortamenti	€ 798.299.226,45

totale	€ 1.142.831.544,51
P a t r i m o n i o N e t t o	
✓ avanzo economico Esercizi precedenti.....	€ 578.037.931,68
✓ disavanzo economico Esercizio 2006	€ - 38.585.348,89

totale	€ 539.452.582,79

totale a pareggio	€ 1.682.284.127,30
	=====

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

Attività

Nelle poste relative ai residui attivi, quelle concernenti i crediti verso lo Stato ed altri Enti (€ 233.402.496,02) comprendono:

- il residuo del contributo dello Stato anni 2006 da versare all'INFN (€ 192.253.046,64)
- i contributi MIUR per € 3.388.964,63 per il programma GARR-B e per il progetto FIRB
- il contributo straordinario Legge n. 95/95 (€ 826.331,03).
- contributi per Progetto LAMS (€ 576.592,01); sempre da parte del MUR per progetto SPARC (€ 813.300,00) e SPARX FASE I (€ 2.352.121,00); per il progetto SIRENA (€ 1.035.000,00) e per programmi diversi per € 49.000,00
- contributi erogati da enti pubblici € 54.227,97
- contributi da parte dell'Unione Europea per borse di studio e attività di ricerca e da parte degli Enti del settore Pubblico (€ 17.121.656,42).

Sempre nei residui attivi i crediti diversi (€ 14.931.887,86) riguardano principalmente le partite di giro (€ 9.693.560,74) nelle quali hanno rilievo le partite in conto sospesi (cap. 722030: ~~€ 6.376.898,08~~) 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 € 1.748.061,88 (con un decremento netto, rispetto al 2005, di € 618.158,83). Circa i depositi presso l'INA (quiescenza e previdenza) di complessive € 118.498.588,68 si rileva che la quota relativa al deposito vincolato INA per indennità di quiescenza, ammonta al 31 dicembre 2006, a € 44.948.064,17 con un decremento netto, rispetto alla situazione al 31 dicembre 2005, di € 1.884.191,07 dovuto oltre ai movimenti contabili tra le somme riscosse dall'INA e quelle corrisposte ai dipendenti nell'Esercizio, nonostante la regolarizzazione contabile dei rendimenti maturati sul fondo TFS. La quota relativa al deposito vincolato INA per indennità di previdenza, ammonta al 31 dicembre 2006 a € 73.550.524,51 con un incremento, rispetto all'Esercizio precedente di € 5.079.479,65 ed ha avuto nel corso dell'Esercizio i seguenti movimenti:

quota di adeguamento INA al 31.12.2006	€	9.793.447,20
prelievi riscatti parziali personale in servizio o per cessazioni	€	4.713.967,55

incremento netto	€	5.079.479,65
		=====

Le poste relative agli immobili ed alle immobilizzazioni tecniche hanno una consistenza al 31.12.2006 pari a complessive € 1.137.519.573,51 e sono state rappresentate al netto della posta "beni in via provvisoria" pari a € 150.118.825,51. 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 31.12.2006 - 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 2005 e 2006 si rileva un incremento (netto) per immobili e immobilizzazioni tecniche di € 66.873.060,91 (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 € 47.799.552,08 raggiungendo così un valore complessivo di € 798.299.226,45 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 31.12.2006 risulta di € 539.452.582,79 con un decremento dovuto alla gestione di € 38.585.348,89 (disavanzo economico dell'Esercizio) rispetto al valore iniziale al 1° gennaio 2006 di € 578.037.931,68.

2.8 Conto Economico

Il Conto Economico presenta le seguenti risultanze complessive:

Attivo			
✓ entrate finanziarie correnti	€	299.390.880,17	
✓ componenti attive non finanziarie	€	7.880.606,66	

		totale	€ 307.271.486,83
✓ disavanzo economico dell'esercizio	€		€ 38.585.348,89

		totale a pareggio	€ 345.856.835,72
			=====
Passivo			
✓ spese finanziarie correnti	€	277.213.151,40	
✓ componenti passive non finanziarie.....	€	68.643.684,32	

		totale	€ 345.856.835,72
			=====

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

E' da notare, nella lettera C, che l'importo complessivo di € 637.109,60 - relativo a beni ricevuti in dono e iscritti nelle scritture patrimoniali - si riferisce alle delibere: n. 6911 (Giunta Esecutiva) da parte del Max Planck Institut per € 117.400,00; n. 9822 (Consiglio Direttivo) da parte del CERN per € 477.709,60 e n. 7306 (Giunta Esecutiva) da parte del Californian Institute per € 42.000,00.

Nelle variazioni patrimoniali straordinarie lettera D) le sopravvenienze attive (€ 237.986,95) 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 (€ 4.917.491,05) 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 € 47.799.552,08 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 € 6.466.921,52 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 (€ 697.633,25) e di quelle in meno relative al Titolo II (€ 924.988,74) registrate nell'esercizio. Le insussistenze attive riguardano invece variazioni in meno dei residui attivi (€ 341.056,84).

2.9 Situazione amministrativa

La situazione amministrativa si riassume nei seguenti dati:

disponibilità di cassa al 31.12.2006 ...	€	40.036.924,03
residui attivi	€	233.402.496,02

	€	273.439.420,05
residui passivi	€	225.467.815,73

avanzo amministrazione Esercizio 2006	€	47.971.604,32

di cui:

- € 2.174.416,00 avanzo dello stanziamento per rinnovo contrattuale da riassegnare nel 2007 con la stessa destinazione
- € 23.856.767,32 avanzo vincolato relativo a progetti di ricerca finanziati da Enti esterni da riassegnare per il proseguimento di tali attività
- € 2.088.019,06 rendimenti maturati nel 2006 sul fondo TFS presso l'INA da assegnare contrattualmente ad incremento dello stesso fondo
- € 775.916,65 avanzo vincolato alla realizzazione del Museo di Teramo da riassegnare per la stessa finalità

2.10 Personale

La consistenza numerica del personale dipendente, suddivisa nelle varie qualifiche, al 31 dicembre 2006 risulta essere la seguente:

	<i>dotazione organica</i>	<i>posti coperti</i>
dirigente prima fascia	3	3
dirigente seconda fascia	2	1
dirigente di ricerca		105
primo ricercatore	615	219
ricercatore		249
dirigente tecnologo		25
primo tecnologo	236	55
tecnologo		129
collaboratore tecnico E.R.	616	573
operatore tecnico	140	134
ausiliario tecnico	7	7
funzionario di amministrazione	72	62
collaboratore di amministrazione	209	200
operatore di amministrazione	9	9
totale	1.909	1.771

Nel corso del 2006 si sono verificati i seguenti movimenti del personale: assunzioni n. 0 unità, cessazioni n. 40 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 2005 n. 133 unità, al 31 dicembre 2006 n. 144 unità. Le 144 unità al 31 dicembre 2006 erano così suddivise:

- 4 - V livello
- 71 - VI livello
- 64 - VII livello
- 5 - VIII livello

Nel corso del 2006 si sono verificati i seguenti movimenti di detto personale: assunzioni n. 27 unità, cessazioni n. 16 unità.

La consistenza numerica del personale con contratto di lavoro a tempo determinato (ex art. 23 - dPR n° 171/91) è stata la seguente: al 31 dicembre 2005 n. 212 unità, al 31 dicembre 2006 n. 245 unità. Le 245 unità al 31 dicembre 2006 erano così suddivise:

- 1 - I livello
- 13 - II livello
- 231 - III livello

Nel corso del 2006 si sono verificati i seguenti movimenti di detto personale: assunzioni n. 72 unità, cessazioni n. 39 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 2006 il contingente complessivo di detto personale risulta di 3.697 unità.

E' da sottolineare quindi che le spese per le attività dell'Istituto sono da porsi in relazione, non già al numero dei soli dipendenti: n. 2.160 unità (personale con contratto a tempo indeterminato n. 1.771 e personale con contratto a tempo determinato n. 389), ma al numero complessivo di n. 5.857 persone impegnate in dette attività, che comprende anche il personale "associato" di cui sopra. Ciò è particolarmente significativo per le spese di trasferta indicate nella Categoria II^a 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 d.PCM del 16 ottobre 1998. Inoltre, con decorrenza 1° gennaio 2006, l'Istituto ha provveduto a ridurre del 10%, rispetto agli importi risultanti al 30 settembre 2005, i compensi corrisposti per incarichi di consulenza e quelli corrisposti ai componenti degli Organi di indirizzo, direzione e controllo ai sensi dell'art. 1, commi 56 e 58 della legge 23 dicembre 2005, n. 266 - finanziaria 2006.

Infine, si segnala che l'INFN, in concomitanza con l'avvio delle rilevazioni SIOPE a decorrere dal 1° luglio 2007 adotterà, in via sperimentale per il corrente esercizio, nuove procedure amministrative informatiche per la realizzazione di un sistema di contabilità economico-professionale come previsto dal d.PR n. 97/2003.

PAGINA BIANCA