

È da notare che rientra nell'avanzo di amministrazione 2007, l'importo di € 10.239.410,24 quale fondo per rinnovi contrattuali costituito a seguito delle prescrizioni ministeriali, non impegnato a causa del mancato rinnovo contrattuale. E' da notare, inoltre, che nell'avanzo 2007 sono anche comprese quote di finanziamenti ricevuti da Enti esterni, per complessivi € 21.753.780,35 per specifici progetti di ricerca da riassegnare con la medesima destinazione nell'esercizio 2008 e - sempre con destinazione vincolata - è compreso l'importo di € 7.228.682,65 per altre attività da riassegnare nel 2007.

Analogo risultato si raggiunge confrontando le entrate accertate con le spese impegnate nel 2007 (con esclusione delle partite di giro che si compensano), e sommando al relativo saldo:

- l'avanzo di amministrazione del precedente esercizio
- le economie realizzate per le variazioni intervenute nei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2007, che risultano avere complessivamente un saldo attivo di € 7.212.746,96.

✓ Entrate accertate al 31.12.07	€ 298.431.715,46
✓ Spese impegnate al 31.12.07	€ 295.744.361,54

differenza (disavanzo sulla competenza).	€ 2.687.353,92
✓ avanzo disponibile esercizio 2006 (riassegnato nel 2007)	€ 47.971.604,32

avanzo finanziario di competenza 2007	€ 50.658.958,24
✓ saldo insussistenze attive e passive nei residui	€ 7.212.746,96

avanzo di amministrazione contabile 2007	€ 57.871.705,20
	=====

E' da rilevare che per quanto esposto in precedenza, l'avanzo effettivo disponibile sui finanziamenti ordinari dell'Istituto si riduce a € 18.649.831,96. E' opportuno ricordare che un avanzo intorno all'8-10% delle spese totali preventivate, debba ritenersi fisiologico, ed anzi inevitabile, nel sistema INFN.

L'Istituto, infatti, a fronte di un unico bilancio, svolge la propria gestione amministrativa attraverso 25 *Centri periferici di spesa*, ciascuno dei quali, in quanto vincolato al rispetto degli stanziamenti approvati dagli Organi deliberanti, realizza inevitabilmente al proprio interno numerose economie, sostanzialmente tecniche, che sommate insieme determinano, di per sé, un avanzo nel suo complesso di una certa consistenza.

Per quanto riguarda le partite di giro della gestione di competenza, esse comprendono, come è noto, le entrate e le spese che si effettuano per conto di terzi e che, quindi, costituiscono al tempo stesso un debito e un credito per l'Istituto.

Si tratta in particolare delle ritenute erariali e previdenziali sulle retribuzioni, delle partite in conto sospesi, delle trattenute per conto terzi, dei depositi cauzionali e, in misura consistente (circa 162 milioni di euro) delle somme messe a disposizione delle varie Strutture periferiche per la gestione decentrata dei pagamenti, regolarmente contabilizzati in sede locale, i cui dati vengono trasmessi periodicamente all'Amministrazione Centrale per l'aggiornamento delle scritture centrali.

1.2 Variazioni intervenute nelle previsioni di entrata e di spesa

Le entrate (escluse le partite di giro) inizialmente previste in € 262.501.700,00 risultano, a consuntivo, in complessivi € 297.270.880,06 con una differenza di € 34.769.180,06 per le seguenti variazioni incrementative approvate dal Consiglio Direttivo nel corso del 2007:

numero delibera	2007	entrate correnti	entrate conto capitale	totale
10016	23 febbraio	2.084.936,94	---	2.084.936,94
10050	30 marzo	1.022.380,92	---	1.022.380,92
10099	24 aprile	332.838,80	---	332.838,80
10127	25 maggio	1.104.569,86	---	1.104.569,86
10153	28 giugno	3.088.434,12	---	3.088.434,12
10202	20 luglio	645.552,25	---	645.552,25
10261	28 settembre	2.438.527,31	---	2.438.527,31
10269	28 settembre	2.897.178,00	---	2.897.178,00
10319	26 ottobre	488.432,73	---	488.432,73
10367	29 ottobre	2.828.210,13	---	2.828.210,13
10421	19 dicembre	17.838.119,00	---	17.838.119,00
	totale	34.769.180,06	---	34.769.180,06

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 riepilogarle in sintesi unitamente alle differenze intervenute nelle entrate rispetto alle previsioni iniziali accertate nell'ultimo periodo dell'anno 2007.

€	17.838.119,00	Dal MUR per integrazione del contributo ordinario 2007 (lettera del 7 dicembre 2007, prot. n. 1117)
€	1.517.765,46	Dall'U.E. per contratti di ricerca
€	1.036.586,00	Dal CNAO per accordi di ricerca
€	1.000.000,00	Dal GSI per accordi di ricerca
€	1.921.442,90	Dal Max Planck Institut per accordi di ricerca
€	152.225,91	dal MAE per contratti di ricerca
€	1.740.000,00	Dall'INA per rendimenti sul fondo TFS
€	3.864.633,44	Dall'ASI per contratti di ricerca
€	1.090.878,25	Per contributi da Enti nazionali ed europei per accordi di ricerca
€	1.425.836,29	Da Università per contratti di ricerca
€	2.272.427,90	Da Province e Regioni per contratti di ricerca
€	909.264,91	Per recuperi e rimborsi vari
€	34.769.180,06	Totale variazioni alle entrate deliberate dal C.D. nel corso del 2007

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

€	9.975,00	Da DESY per contributo progetto di ricerca
€	24.191,54	Contributi di ricerca da parte di enti pubblici
€	238.301,17	Maggiori interessi maturati su prestiti e mutui concessi al personale
€	146.378,68	Recuperi su personale INFN comandato presso altre Istituzioni
€	741.989,01	Maggiori importi su recuperi dal personale
€	1.160.835,40	Totale maggiori entrate accertate a consuntivo

Le spese (escluse le partite di giro) inizialmente previste, in pareggio con le Entrate, in € 262.501.700,00 hanno subito variazioni incrementative per complessivi € 82.740.784,38 interamente compensate dalle maggiori Entrate di € 34.769.180,06 e dall'utilizzo dell'avanzo di amministrazione 2006 di € 47.971.604,32 Tali variazioni sono state approvate dal Consiglio Direttivo con i seguenti provvedimenti:

<i>numero delibera</i>	<i>2007</i>	<i>entrate correnti</i>	<i>entrate conto capitale</i>	<i>totale</i>
10016	23 febbraio	1.975.236,94	109.700,00	2.084.936,94
10050	30 marzo	1.022.380,92	---	1.022.380,92
10099	24 aprile	36.066.269,21	6.509.552,62	42.575.821,83
10127	25 maggio	1.918.896,91	132.500,00	2.051.396,91
10153	28 giugno	5.848.334,12	1.335.300,00	7.183.634,12
10202	20 luglio	759.815,25	272.7376,00	1.032.552,25
10261	28 settembre	723.121,55	2.015.000,00	2.738.121,55
10269	28 settembre	2.530.580,00	366.598,00	2.897.178,00
10319	26 ottobre	- 934.693,74	1.423.126,47	488.432,73
10367	29 ottobre	1.106.590,03	1.721.620,10	2.828.210,13
10421	19 dicembre	12.396.119,00	5.442.000,00	17.838.119,00
<i>totale</i>		63.412.649,99	19.298.134,19	82.740.784,38

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 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:

- uscite per gli organi dell'Ente.....	€	24.900,00
- oneri per il personale in attività di servizio.....	€	20.387.607,85
- spese per acquisto beni di consumo e servizi.....	€	33.531.011,31
- uscite per prestazioni istituzionali.....	€	8.623.613,00
- oneri tributari e finanziari.....	€	4.167.907,79
- spese diverse e fondo di riserva.....	€	- 4.992.389,76
- acquisizione opere immobiliari.....	€	114.628,00
- acquisizione immobilizzazioni tecniche.....	€	17.125.487,13
- adeguamento fondo TFS.....	€	3.758.019,06
totale variazioni di spesa con destinazione economica	€	82.740.784,38

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. Naturalmente sono comprese in tali integrazioni anche finanziamenti provenienti da Enti esterni e gran parte di riassegnazione dell'avanzo 2006 che hanno destinazioni vincolate.

✓ Personale	€ 17.488.357,46
✓ Funzionamento Strutture	€ 769.481,40
✓ Servizi e attrezzature di base Strutture	€ 3.741.915,31
✓ Ricerca (comprese grandi iniziative strumentali)....	€ 16.364.238,81
✓ Altre attività.....	€ 11.404.129,86
totale variazioni di spesa con destinazione programmatica ...	€ 49.498.122,84
	=====

2. ENTRATE ACCERTATE E SPESE IMPEGNATE

2.1 Entrate accertate (al netto delle partite di giro)

Rispetto alla previsione definitiva di € 297.270.880,06 in sede di consuntivo sono state accertate ulteriori maggiori entrate per € 1.160.885,40 come ampiamente descritto in precedenza.

2.2 Spese impegnate (al netto delle partite di giro)

Complessivamente, rispetto alla previsione definitiva di € 345.242.484,38 risultano minori spese impegnate di € 49.498.122,84

In particolare, per quanto riguarda le spese correnti, rispetto ad una previsione definitiva di € 299.422.850,19 le minori spese di € 44.902.236,14 sono dovute principalmente per € 15.673.364,74 alle spese di personale (Cat. II[^] e VI[^]) costituite essenzialmente per € 7.493.372,12 per spese di personale finanziate con fondi esterni, € 1.430.415,65 per spese relative a missioni all'interno (cap. 121410), € 666.952,95 per spese relative a ospiti ricercatori (cap. 121430), € 2.980.329,31 spese relative a missioni all'estero (121420), per € 2.370.020,20 per spese relative a corsi di formazione del personale (121210), oltre a € 10.239.410,24 per il fondo costituito per rinnovi contrattuali non utilizzato (Cat. VI[^] - cap. 269930).

Nella Categoria "Acquisti di beni di consumo e servizi" l'economia complessiva è stata di € 14.350.435,48. All'interno della Categoria sono da segnalare alcune tra le minori spese intervenute nei capitoli relativi ad acquisto di materiali di consumo e servizi € 9.274.549,60; (cap. 130110, 130120, 140110, 140120) altri materiali di consumo destinato alla ricerca, € 766.276,95; contributi a consorzi € 7.734.250,00; spese per manutenzione ordinaria € 875.509,13; licenze per software € 313.805,10; altre spese per servizi € 621.945,31.

0Nella Categoria "Uscite per prestazioni istituzionali" l'economia complessiva pari a € 2.563.445,03 è da confrontarsi con una previsione definitiva pari a € 13.566.372,80. All'interno della Categoria le minori spese intervenute sono da imputare essenzialmente all'economia dei seguenti capitoli: 210110 (€ 330.197,00) contributi per dottorati di ricerca dal cap. 210210 per contributi assegni collaborazione attività di ricerca (€ 784.101,63) alle Università per assegni di ricerca € 200.000,00 e dall'economia per € 287.687,12 - contributi per consulenze, indagini per attività di ricerca ed in ultimo dal cap. 219920 per € 775.916,65 relativo alle spese per la realizzazione del Museo di Teramo, nella categoria relativa ai trasferimenti passivi a fronte di un'assegnazione definitiva pari a € 8.498.540,20 si è avuta un'economia di € 1.276.536,52 dovuta principalmente ai seguenti capitoli: 221410 per € 460.494,51 trasferimenti correnti ad altri Enti di ricerca, cap. 221820 cofinanziamenti Programmi di Ricerca (PRIN) per € 796.495,00.

Per quanto riguarda le spese in conto capitale rispetto ad una previsione definitiva di € 45.819.634,19, si sono avute minori spese per € 4.595.886,70.

Tali minori spese sono costituite essenzialmente, dalle economie realizzate nella Categoria "Acquisizione di immobilizzazioni tecniche" con un'economia di € 4.350.077,37 (su una previsione definitiva di € 39.718.787,13).

Analizzando nel dettaglio della Categoria "Acquisizione di immobilizzazioni tecniche", le minori spese provengono essenzialmente da € 2.000.094,24 (su una previsione definitiva di € 18.865.785,49) dal cap. 520110 "Spese per l'acquisto di impianti e macchinari", dal cap. 520910 "Acquisizione di altri beni immobiliari (ex costruzione apparati)" per € 2.236.175,71 (a fronte di una previsione definitiva di € 20.105.771,64), dal cap. 520130 "Acquisto di mobili e macchine per ufficio" per € 113.727,42 (a fronte di una previsione definitiva di € 713.730,00). 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^a del Rendiconto Finanziario (€ 159.528.443,11), nell'analisi programmatica risultano diminuite delle spese di missioni all'interno e all'estero e delle spese di soggiorno per ricercatori ospiti (€ 30.412.948,55) in quanto ricomprese nelle rispettive spese di funzionamento, dei servizi e della ricerca oltre a € 18.665.063,95 per stipendi al personale di Enti esterni (UE, ASI ecc.).

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 (€ 2.744.777,94), agli asili nido (€ 39.000,00).

Le spese di personale risultano invece aumentate, rispetto alla Categoria II^a di alcune voci, che - pur attenendo al personale - sono iscritte, nel Conto Finanziario, in altre categorie in relazione alla loro natura economica e finanziaria. Esse sono:

- ✓ l'IRAP per € 3.523.951,48
- ✓ l'IRES per € 699.851,59
- ✓ i fondi quiescenza per € 4.928.019,06
- ✓ le borse di dottorato e assegni di ricerca presso le Università e presso l'INFN per € 6.575.898,37 e le borse di studio per contratti di ricerca dell'U.E. per € 4.533.681,17.

Così "normalizzata" la "spesa di personale" risulta di € 132.078.363,09.

Ciò premesso le spese impegnate risultano così distribuite

✓ Personale.....		€ 132.078.363,09
✓ Funzionamento	€ 24.985.364,90	
✓ Servizi e attrezzature di base...	€ 34.858.432,19	
✓ Attività di ricerca	€ 64.169.170,45	
✓ Progetti speciali e strategici.....	€ 6.409.027,20	
✓ Calcolo e mezzi di calcolo	€ 8.419.436,36	
✓ Altre spese.....	€ 24.824.567,35	
		€ 163.665.998,50
	totale	€ 295.744.361,54
		=====

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

XVI LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

	spese generali funzionamento	spese servizi e attrezzature di base	totale
Sezioni	5.937.226,19	8.804.192,25	14.741.418,44
Laboratori Nazionali Frascati	5.964.464,47	8.458.437,32	14.422.901,79
Laboratori Nazionali Gran Sasso	4.638.679,75	6.339.388,25	10.978.068,00
Laboratori Nazionali Legnaro	3.995.675,22	4.794.577,48	8.790.252,70
Laboratori Nazionali del Sud	2.991.725,19	4.649.532,80	7.641.257,99
C N A F	1.079.989,69	831.365,64	1.911.355,33
Presidenza e Amm.ne Centrale	377.604,90	980.938,45	1.358.543,35
totale	24.985.364,90	34.858.432,19	59.843.797,09

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

✓ Gruppo I fisica subnucleare	€	24.406.068,07
✓ Gruppo II fisica astroparticellare	€	15.855.693,42
✓ Gruppo III fisica nucleare	€	11.865.417,74
✓ Gruppo IV fisica teorica	€	2.933.479,68
✓ Gruppo V ricerche tecnologiche	€	4.192.664,82
	totale	€ 59.253.323,73
✓ Attività con finanziamenti esterni	€	3.633.702,86
✓ Contributi fondo affari internazionali	€	1.282.143,86
		€ 4.915.846,72
	totale	€ 64.169.170,45

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

Finanziamenti ordinari INFN		
✓ E L N	€	97.857,85
✓ N T A	€	2.731.214,08
✓ SPARC	€	555.586,04
✓ EXCYT	€	296.378,70
✓ A P E	€	71.228,64
✓ FETT	€	129.259,30
✓ S P E S	€	105.159,76
✓ Diffusione Cultura e Innovazione	€	481.460,02
✓ Attività CNAO	€	826.925,55
✓ ITER	€	650.000,00
		€ 5.945.069,94
Finanziamenti esterni		
✓ SPARC (MIUR legge 449/97)	€	2.305,26
✓ LAMS (FESR - decreto MIUR n. 188/03)	€	94.252,00
✓ PAGASO (MIUR legge 449/97)	€	367.400,00
		€ 463.957,26
	totale	€ 6.409.027,20

Le spese calcolo e mezzi calcolo sono così riassunte:

✓ Commissione Calcolo e Reti	€	1.021.132,75
✓ Progetto GRID	€	898.303,61
✓ Rete GARR	€	6.500.000,00
totale	€	8.419.436,36

Le altre spese si riferiscono alle seguenti voci:

✓ Spese funzionamento Organi Ente	€	599.637,47
✓ Oneri tributari e finanziari	€	1.007.432,19
✓ Gestione fondi centrali:		
- fondo studenti stranieri	€	100.000,00
- contributi collaborazioni scientifiche	€	2.752.853,84
- spese legali e consulenze	€	89.656,38
- partecipazione a consorzi	€	5.181.500,00
- nuovo sistema informativo	€	971.360,74
- assicurazioni, pubblicità varie	€	2.377.862,04
- spese personale fondi esterni	€	11.744.264,69
	€	23.217.497,69
totale	€	24.824.567,35

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

✓ Personale (di cui 10,2 M€ fondo rinnovi contrattuali)	€	17.488.357,46
✓ Personale fondi esterni	€	8.952.427,07
✓ Funzionamento	€	769.481,40
✓ Servizi e attrezzature di base	€	3.471.915,31
✓ Attività di ricerca	€	9.758.093,87
✓ Progetti Speciali	€	6.606.144,94
✓ Altre spese centrali	€	2.451.702,79
totale	€	49.498.122,84

2.4 RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DELLA GESTIONE DI COMPETENZA 2007

Al termine dell'Esercizio risultano, comprese le partite di giro, residui attivi per € 206.869.069,14 e residui passivi per € 198.673.837,75. 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
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
2007	225.467	104.882	46,6	120.586	78.084	198.670

escluse le partite di giro

2007	216.036	95.842	44,3	120.194	70.755	190.949
------	---------	--------	------	---------	--------	---------

Passando all'analisi dei residui si osserva che la consistenza dei residui attivi è determinata principalmente da versamenti ancora dovuti dal MUR e da Enti diversi, compresa l'Unione Europea, per contratti di ricerca per un importo complessivo di € 21.198.286,04, da poste compensative di spese correnti e da partite di giro per € 5.106.781,07.

Per quanto riguarda i residui passivi quelli relativi al TITOLO I (Uscite correnti) ammontano a € 56.015.692,84 pari al 28,2% dei residui totali. All'interno del Titolo I, la Categoria II^a presenta residui passivi per € 16.256.456,67 costituiti, per gran parte, come segue:

€ 956.000,00	per competenze fisse al personale a tempo indeterminato
€ 2.483.506,80	per spese di missioni all'interno effettuate nel 2007 ancora da liquidare
€ 6.139.630,90	per spese di missioni all'estero effettuate nel 2007 ancora da liquidare
€ 762.801,88	per compensi ancora da liquidare a personale ricercatore ospite
€ 3.159.332,85	relativi agli oneri previdenziali e assistenziali del mese di dicembre e tredicesima mensilità che sono stati versati nel mese di gennaio 2008 per il personale a tempo indeterminato
€ 651.787,31	per pagamento delle fatture relative al servizio di mensa del personale dipendente degli ultimi mesi dell'anno 2007
€ 535.416,82	per il pagamento di fatture e di parcelle relative alla partecipazione a corsi di formazione del personale dipendente
€ 406.838,94	per utilizzo del fondo per il miglioramento dell'efficienza relativo all'anno 2007 da corrispondere al personale nei primi mesi dell'anno 2008 al personale a tempo indeterminato e determinato

La Categoria relativa all'acquisto di beni e servizi presenta residui passivi per € 28.779.979,66 dovuti principalmente, per € 16.701.671,83, a:

- beni di consumo e servizi 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

- spese per assistenza informatica e manutenzione *software* di ricerca € 1.618.874,04
- spese per manutenzione locali (€ 2.894.024,66)
- spese postali e telegrafiche che saranno fatturate nei primi mesi del 2008 (€ 475.025,66)
- spese per energia elettrica per illuminazione delle Strutture e Laboratori (€ 533.736,85) che saranno fatturate nei primi mesi del 2008
- spese relative ai combustibili e all'energia elettrica per il funzionamento degli impianti tecnici (appareati sperimentali) che avranno scadenza nei primi mesi del 2008 (€ 1.835.821,38)
- spese per trasporti e facchinaggi € 419.757,14
- 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 (€ 235.337,14)
- spese per manutenzioni servizi di calcolo (€ 1.428.007,82) che saranno fatturate nei primi mesi del 2008.

La Categoria per le attività istituzionali presenta residui passivi per € 5.942.088,38 rappresentati principalmente da € 2.647.979,66 riferiti al cap. 210110 "Dottorati di ricerca" relativo ad impegni assunti sulla base di accordi specifici con le Università per l'erogazione di fondi per il cofinanziamento di borse di dottorato; per € 2.302.224,18 dal capitolo 210230 "Contributi alle Università per assegni di ricerca" con destinazione alle Università sulla base di specifiche convenzioni.

Nella Categoria relativa a "Trasferimenti passivi" si rileva nel cap. 221410 un residuo di € 2.298.198,45 relativo a contributi che l'Istituto verserà nel corso del 2008, nonché al cap. 221810 "Contributi alle Università" per convenzioni con un residuo di € 2.273.658,40 relativo alle spese per convenzioni con le stesse che saranno liquidate nel corso del 2008 e negli anni successivi.

Passando all'analisi del TITOLO II, si osserva che i residui passivi sono costituiti da € 134.933.547,90 pari al 68,0% 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 le categorie relative all'acquisizione di beni di uso durevole e le opere immobiliari con un residuo pari a € 10.138.613,09 dove si trova il cap. 510310 destinato alla costruzione di edifici necessari ad ospitare gli apparati sperimentali presso i Laboratori Nazionali dell'INFN. Fanno inoltre parte anche i capitoli destinati all'acquisto di macchinari, impianti e attrezzature e il capitolo relativo alle immobilizzazioni tecniche che presentano rispettivamente residui passivi rilevanti (rispettivamente € 19.169.579,12 e € 77.475.409,04) 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 2007 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	€ 233.402.496,02
variazioni intervenute (saldo passivo)	€ - 33.026,20

consistenza totale	€ 233.369.469,82
riscossioni	€ 207.064.402,71

rimasti da riscuotere	€ 26.305.067,11
=====	
residui passivi	
consistenza iniziale	€ 225.467.815,73
variazioni in aumento	€ 853.229,66
variazioni in diminuzione	€ 8.099.002,82

consistenza totale	€ 218.222.045,57
pagamenti	€ 97.632.152,66

rimasti da pagare	€ 120.589.892,91
=====	

E' da rilevare che per quanto riguarda i residui attivi, al netto delle variazioni in diminuzione questi sono stati riscossi per il 88,8% della loro consistenza iniziale mentre i residui passivi al netto della variazione in diminuzione, risultano pagati per il 44,4%.

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.....	€ 40.036.924,03
riscossioni (comprese le partite di giro)	€ 558.568.882,69

pagamenti (comprese le partite di giro)	€ 598.605.806,72
	€ 548.929.332,91

fondo cassa fine esercizio	€ 49.676.473,81
=====	

Con riferimento al saldo di cassa dell'Istituto al 31 dicembre 2007, occorre precisare quanto segue. Il saldo di cassa in Banca d'Italia al 31 dicembre 2007 ammontava a € 50.229.741,20 con una differenza di € 553.267,39 rispetto al saldo contabile riportato in questa relazione, che risulta essere di € 49.676.473,81. La differenza tra i due dati è la risultanza della somma algebrica tra le contabili di incasso nn. 1283 e 1284, per complessivi € 16.286,61 (accreditate sul conto corrente n. 370479 il 31 dicembre 2007 e versate in Banca d'Italia il giorno 2 gennaio 2008) e di un accredito di € 569.554,00 effettuato da terzi in Banca d'Italia il 21 dicembre 2007 e riconosciuto dalla Banca di Roma (cassiere dell'Istituto) sul conto corrente 370479 intestato all'INFN il giorno 2 gennaio 2008 (bolletta d'incasso n. 1 dello stesso giorno) che sarà contabilizzato dall'INFN nel 2008. Tutto ciò è attestato da una lettera della Banca di Roma, che rimane agli atti ufficiali di questo Ente.

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 con nota n. 33637 del 27 marzo 2007.

2.7 Situazione patrimoniale

Lo stato patrimoniale riporta le seguenti risultanze complessive:

Attività		
✓ disponibilità presso la Tesoreria Provinciale	€	49.676.473,81
✓ contributi dello Stato	€	173.274.376,26
✓ crediti, redditi e proventi patrimoniali	€	1.399,94
✓ crediti diversi	€	33.593.292,94
crediti finanziari e beni patrimoniali:		
✓ prestiti al personale	€	1.151.150,66
✓ depositi presso l'INA (quiescenza e previdenza)	€	116.801.401,63
✓ crediti medio-lungo termine	€	746.693,79
✓ immobili	€	187.764.221,26
✓ immobilizzazioni tecniche	€	992.873.647,33
✓ beni iscritti in via provvisoria	€	129.666.979,27
	totale a pareggio	€ 1.685.549.636,89
Passività		
✓ residui passivi	€	198.673.837,75
✓ fondo riscatti trattamento quiescenza	€	570.298,29
✓ fondi presso INA (quiescenza e previdenza)	€	116.801.401,63
✓ fondo ammortamenti	€	856.152.281,75
	totale	€ 1.172.197.819,42
Patrimonio Netto		
✓ avanzo economico Esercizi precedenti	€	539.452.582,79
✓ disavanzo economico Esercizio 2007	€	-26.100.765,32
	totale	€ 513.351.817,47
	totale a pareggio	€ 1.685.549.636,89

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 (€ 173.274.376,26) comprendono:

- il residuo del contributo dello Stato anno 2007 da versare all'INFN (€ 164.513.565,64)
- i contributi MUR per € 3.718.489,67 per il programma GARR-B e per il progetto FIRB
- contributi per Progetto LAMS (€ 299.999,99); sempre da parte del MUR per progetto SPARC compreso SPARC Fase I (€ 3.165.421,00); per il progetto SIRENA (€1.035.000,00) e per programmi diversi per € 541.899,36
- contributi diversi per € 33.593.292,94 costituiti:
 - ✓ da crediti verso l'U.E. e altri Enti per contratti di ricerca per € 19.164.350,81
 - ✓ da recuperi e rimborsi diversi per € 5.660.886,51
 - ✓ da recuperi per partite di giro per € 8.768.055,62

Tra i crediti finanziari la posta relativa ai prestiti al personale risulta pari a € 1.151.150,66 (con un decremento netto, rispetto al 2006, di € 596.911,22).

Circa i depositi presso l'INA (quiescenza e previdenza) di complessive € 116.801.401,63 si rileva che la quota relativa al deposito vincolato INA per indennità di quiescenza, ammonta al 31 dicembre 2007, a € 41.435.429,32 con un decremento netto, rispetto alla situazione al 31 dicembre 2006, di € 3.512.634,85 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 2007 a € 75.365.972,31 con un incremento, rispetto all'Esercizio precedente di € 1.815.447,80 ed ha avuto nel corso dell'Esercizio i seguenti movimenti:

- quota di adeguamento INA al 31.12.2007	€ 7.800.000,00
- prelievi riscatti parziali personale in servizio o per cessazioni ...	€ 5.984.552,20

incremento netto	€ 1.815.447,80
	=====

Le poste relative agli **immobili** ed alle **immobilizzazioni tecniche** hanno una consistenza al 31.12.2007 pari a complessive € 1.180.637.868,59 e sono state rappresentate al netto della posta "beni in via provvisoria" pari a € 129.666.979,27 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 31.12.2007 - 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 2006 e 2007 si rileva un incremento (netto) per immobili e immobilizzazioni tecniche di € 43.118.295,08 (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 € 57.853.055,30 raggiungendo così un valore complessivo di € 856.152.281,75 calcolato sulla base dei criteri e dei coefficienti fissati con delibere del Consiglio Direttivo n° 6786 del 31 marzo 2001 e n. 7131 del 30 marzo 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 31.12.2007 risulta di € 513.351.817,47 con un decremento dovuto alla gestione di € 26.100.765,32 (disavanzo economico dell'Esercizio) rispetto al valore iniziale al 1° gennaio 2007 di € 539.452.582,79.

2.8 Conto Economico

Il Conto Economico presenta le seguenti risultanze complessive:

Attivo		
✓ entrate finanziarie correnti	€	296.742.563,86
✓ componenti attive non finanziarie	€	10.066.318,63

		totale € 306.808.882,49
✓ disavanzo economico dell'esercizio	€	26.100.765,32

		totale a pareggio € 332.909.647,81
		=====
Passivo		
✓ spese finanziarie correnti	€	246.720.614,05
✓ componenti passive non finanziarie	€	86.189.033,76

		totale € 332.909.647,81
		=====

Premesso che nella prima parte il Conto Economico riprende per Categorie il totale accertato nelle "Entrate Correnti" ed il totale impegnato nelle "Spese Correnti".

A tal proposito si precisa che in relazione all'attuazione del SIOPE, obbligatoria per gli enti di ricerca a decorrere dal 1° luglio 2007, l'INFN ha provveduto a ricodificare i capitoli delle entrate e delle spese allineandoli ai codici SIOPE definiti con il decreto del MEF del 14 novembre 2006. Ciò ha comportato che alcune entrate e spese tipicamente in conto capitale siano confluite in quelle correnti.

In particolare, ai fini del conto economico, l'importo delle entrate da prendere in considerazione non è il complessivo di € 298.431.715,46 come da rendiconto finanziario, ma è di € 296.742.563,86 riferito esclusivamente ad entrate correnti. In particolare la differenza di € 1.689.151,60, da considerare in conto capitale, compresa tra le entrate contabilizzate al cap. 133210, è costituita da:

- riscossione di quote capitale di prestiti e di mutui concessi al personale per un importo rispettivamente di € 596.911,22 e di € 212.963,88
- riscossione dal personale di quote per riscatto di anzianità pregresse per € 4.384,64
- riscossione delle quote a carico del personale riferite alla polizza previdenziale per € 874.891,86. Analogamente l'importo delle uscite da prendere in considerazione non è di € 254.520.614,05, come da rendiconto finanziario (Titolo 1), ma è di € 246.720.614,05. La differenza di € 7.800.000,00 è costituita dalla spesa contabilizzata al cap. 121110 da considerare come spesa in conto capitale non come spesa corrente.

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 (€ 46.639,36) 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 (€ 8.099.002,82) 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 € 57.853.055,30 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 marzo 2001 e n. 7131 del 30 marzo 2002. Nelle svalutazioni e deprezzamenti (lettera E) l'importo di € 11.829.591,66 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 (€ 853.229,66) e di quelle in meno relative al Titolo II (€ 1.841.327,29) registrate nell'esercizio. Le insussistenze attive riguardano invece variazioni in meno dei residui attivi (€ 38.026,20).

2.9 Situazione amministrativa

La situazione amministrativa si riassume nei seguenti dati:

disponibilità di cassa al 31.12.2007...	€	49.676.473,81
residui attivi	€	206.869.069,14

	€	256.545.542,95
residui passivi	€	198.673.837,75

avanzo amministrazione Esercizio 2007	€	57.871.705,20 ©
		=====

© di cui:

- € 10.239.410,24 avanzo dello stanziamento per rinnovo contrattuale da riassegnare nel 2008 con la stessa destinazione
- € 21.753.780,35 avanzo vincolato relativo a progetti di ricerca finanziati da Enti esterni da riassegnare per il proseguimento di tali attività
- € 7.228.682,65 avanzo su stanziamenti vincolati per altre attività da riassegnare nel 2008

2.10 Personale

La consistenza numerica del personale dipendente, suddivisa nelle varie qualifiche, al 31 dicembre 2007 risulta essere la seguente:

	<i>dotazione organica</i>	<i>posti coperti</i>
dirigente prima fascia	3	1
dirigente seconda fascia	2	1
dirigente di ricerca	676	121
primo ricercatore		246
ricercatore	263	199
dirigente tecnologo		31
primo tecnologo		66
tecnologo	639	104
collaboratore tecnico E.R.		565
operatore tecnico	142	129
ausiliario tecnico	7	7
funzionario di amministrazione	73	60
collaboratore di amministrazione	256	198
operatore di amministrazione	9	9
totale	2.070	1.737

Nel corso del 2007 si sono verificati i seguenti movimenti di detto personale: assunzioni n. 9 unità, cessazioni n. 43 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 2006 n. 144 unità, al 31 dicembre 2007 n. 152 unità. Le 152 unità al 31 dicembre 2007 erano così suddivise:

3 V livello
71 VI livello
72 VII livello
6 VIII livello

Nel corso del 2007 si sono verificati i seguenti movimenti di detto personale: assunzioni n. 47 unità, cessazioni n. 39 unità.

La consistenza numerica del personale con contratto di lavoro a tempo determinato (ex art. 23 d.PR n° 171/91) è stata la seguente: al 31 dicembre 2006 n. 245 unità, al 31 dicembre 2007 n. 241 unità. Le 241 unità al 31 dicembre 2007 erano così suddivise:

0 I livello
11 II livello
230 III livello

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 2007 il contingente complessivo di detto personale risulta di 3.572 unità.

E' da sottolineare quindi che le spese per le attività dell'Istituto sono da porsi in relazione non già al numero dei dipendenti (al 31 dicembre 2007 n. 2.130 unità tra personale dipendente e personale con contratto a tempo determinato) ma al numero complessivo di 5.702 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, a decorrere dal 1° luglio 2007, in concomitanza con l'avvio delle rilevazioni SIOPE, ha sperimentato nuove procedure informatiche per la realizzazione del nuovo sistema di contabilità economico-patrimoniale previsto dal d.PR 27 febbraio 2003, n. 97, che verrà concretamente applicato a decorrere dal prossimo esercizio finanziario. L'Istituto sta completando l'elaborazione del nuovo regolamento per l'amministrazione, la finanza e la contabilità, che sarà trasmesso al Ministero vigilante entro qualche mese.