

4 - ANALISI DELLE SPESE

Relativamente alle spese, si ritiene opportuno esporre le seguenti considerazioni.

Le spese per gli organi dell'Ente (cat. I) risultano in linea con le previsioni iniziali in quanto sono state determinate con il decreto del Ministro dell'Università e della Ricerca di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze n. 53/RIC del 7 aprile 2008.

Gli oneri per il personale in servizio (cat. II) ammontano a complessivi € 12.727.156,46 con una economia, rispetto alla previsione, di € 1.027.843,54. Occorre rilevare che il Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro per il personale del Comparto Istituzioni ed Enti di Ricerca e Sperimentazione è scaduto e che, a fronte di 8 cessazioni dal servizio di personale con elevata anzianità e appartenente a profili elevati, sono state disposte 6 assunzioni. Contrariamente alle previsioni non è stato emesso nel 2008 il DPCM autorizzativo delle stabilizzazioni ed assunzioni di personale conseguente alle dimissioni intervenute nel corso del 2007. La situazione del personale è esposta nella tabella riepilogativa dei vari profili professionali, dalla quale si evidenzia comunque la riduzione complessiva di n. 2 unità nel corso dell'anno.

Nella categoria IV, relativa alle "Spese per l'acquisto di beni di consumo e di servizi", le economie realizzate rispetto alla previsione sono dovute sostanzialmente ad una attenta gestione conforme agli indirizzi di finanza pubblica ai fini del contenimento delle spese correnti e per consumi intermedi.

Nel corso dell'esercizio l'Istituto ha provveduto ad inoltrare trimestralmente al Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato i dati relativi all'andamento delle spese di funzionamento ai sensi dell'art. 1 del decreto legge 194/2002, convertito nella Legge 246/2002.

In tale categoria di spesa si registra anche quella relativa al noleggio a lungo termine (36 mesi) di un'autovettura di servizio (FORD Focus sw) necessaria al trasporto di strumentazione e per gli spostamenti di personale, in particolare per le lunghe distanze. Anche in questo caso è

risultato più vantaggioso il ricorso al noleggio essendo compresi nel canone gli oneri fiscali, assicurativi e di manutenzione ordinaria e straordinaria.

Per una più attenta analisi delle uscite di questa categoria occorre ricordare che, per effetto del contenimento delle spese di funzionamento per consumi intermedi si verifica anche una notevole criticità per quanto riguarda il mantenimento ed il funzionamento di laboratori altamente tecnologici e di strumentazioni complesse che, per il loro corretto impiego necessitano di manutenzione ed assistenza.

Nell'ambito della cat. V si registrano le spese relative all'adesione dell'Istituto al Consorzio COPA – Consorzio Pubblico per l'Accreditamento Società Consortile a responsabilità limitata – costituito tra INRIM, Istituto Superiore di Sanità, Università di Cassino, Politecnico di Torino, Politecnico di Milano al fine di promuovere le attività di accreditamento con particolare attenzione al settore pubblico e in settori che hanno una ricaduta su attività pubbliche o di pubblica utilità e ogni altra attività finalizzata a garantire una corretta disseminazione della cultura metrologica.

Tra i trasferimenti passivi (cat. VI) occorre evidenziare che per l'anno 2008 sono stati stanziati fondi per l'erogazione di borse di addestramento alla ricerca, assegni di ricerca e dottorati per un importo di € 1.173.027,55, assegnando o rinnovando 3 borse di studio (importo annuo lordo euro 12.400 ciascuna), 21 assegni di ricerca (importo annuo lordo circa 18.000 € ciascuno) e finanziando 21 dottorati di ricerca. Nell'ambito di questa categoria sono inoltre previste le spese per l'assegno di ricerca finanziato dalla Compagnia di San Paolo, i trasferimenti derivanti da contributi da parte di istituzioni e privati e l'erogazione di sussidi al personale e di borse di studio ai figli dei dipendenti.

Nella categoria VII, riguardante gli oneri finanziari, si può evidenziare come non sono maturati interessi passivi sul conto dell'Istituto in quanto i periodici versamenti del Ministero hanno permesso il pagamento degli stipendi e di altre spese non prorogabili senza ricorrere ad anticipazione da parte dell'istituto bancario che assicura il servizio di cassa.

In materia di spese correnti occorre ancora segnalare come nella categoria VIII relativa agli "Oneri tributari" le spese per imposte e tasse sono contenute, in conseguenza della conferma dell'esenzione ICI concessa dal Comune di Torino.

In questa categoria di spese sono anche state inserite quelle relative all'IRAP in seguito alle indicazioni fornite dalla Corte dei Conti nella determinazione n. 6/2000 relativa alla relazione sul risultato del controllo eseguito sulla gestione finanziaria dell'IEN per gli esercizi dal 1996 al 1998.

Alla cat. IX gli oneri sono relativi all'IVA derivante dalle entrate dell'attività commerciale, così come richiesto dalla già citata nota del Ministero dell'Università e della Ricerca Scientifica e Tecnologica n. 11.RIC. del 15 gennaio 1998.

Tra le spese non classificabili in altre voci (cat. X) si segnala l'utilizzo totale del fondo di riserva.

Relativamente alle spese in conto capitale, si possono esporre le seguenti considerazioni.

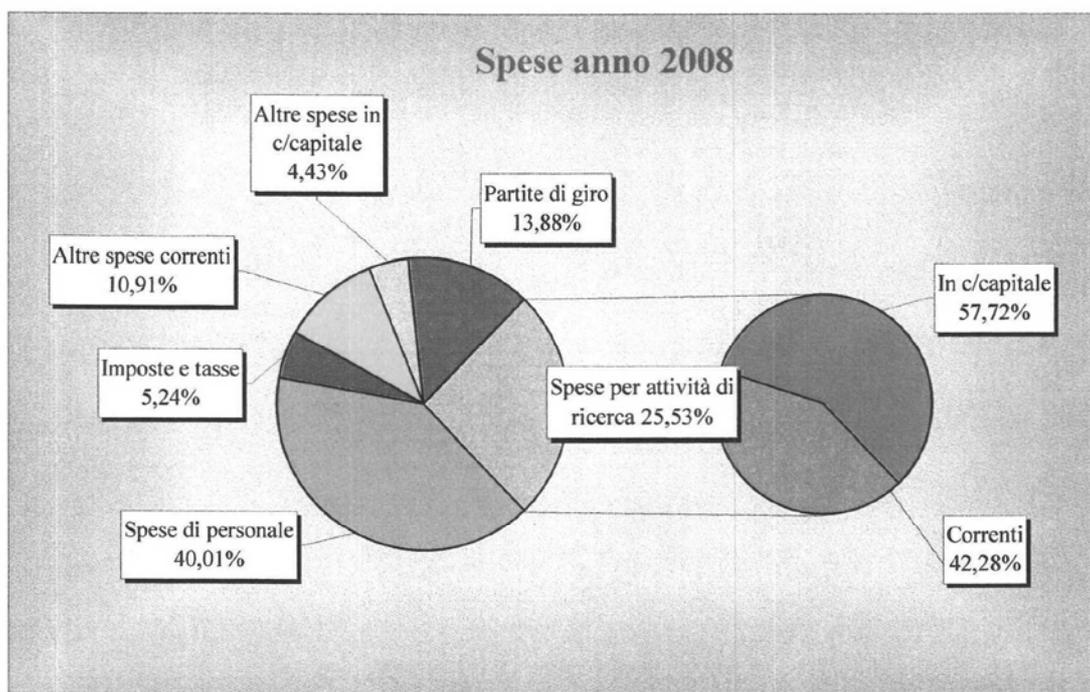
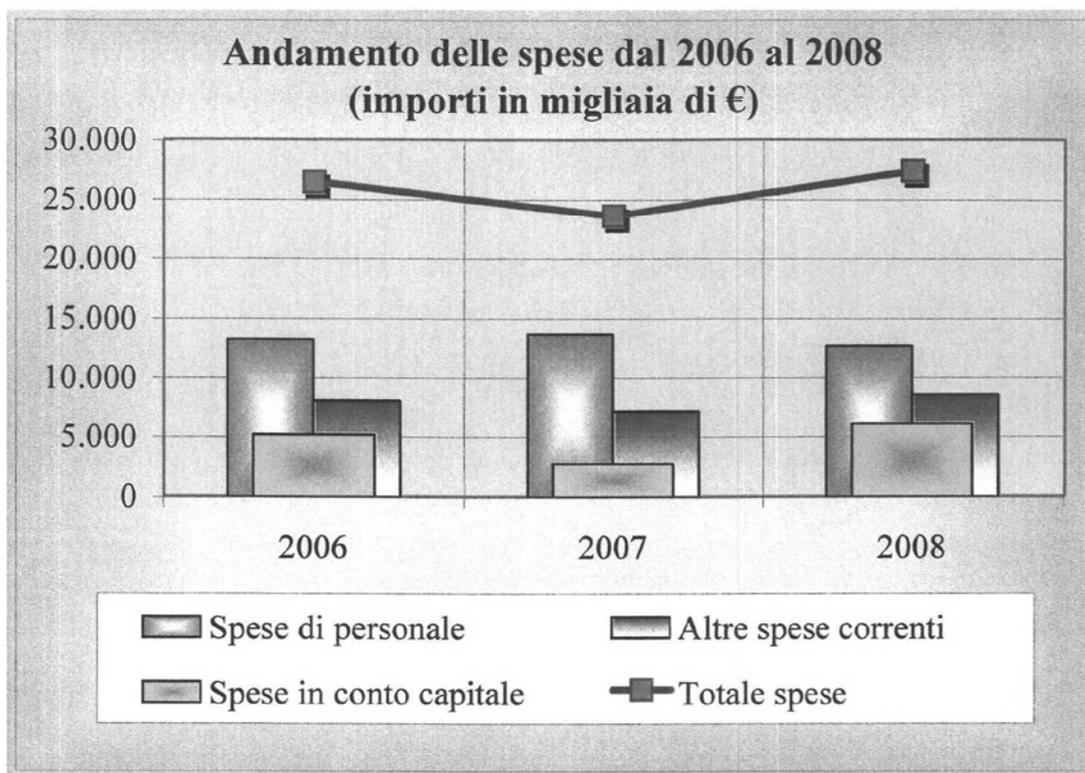
Gli investimenti per beni di uso durevole e opere immobiliari (capp. 57 e 58) ammontano a € 488.713,77, mentre gli investimenti mobiliari ammontano a € 444.556,06 per l'Amministrazione e servizi generali comprensivi di € 323.363,21 per l'acquisto di libri e riviste, € 68.358,60 per mobili e macchine d'ufficio ed € 39.040,00 per l'acquisto di due automezzi di servizio in sostituzione di vetture obsolete e inquinanti e non più idonee allo svolgimento delle attività all'esterno.

Il Dipartimento ha invece utilizzato risorse per acquisizione di attrezzature per un ammontare complessivo di € 4.661.736,80 mentre per il Servizio Accreditamento Laboratori la spesa è stata di € 25.381,14. Detti importi evidenziano l'attenzione posta al rinnovo delle attrezzature per il conseguimento dei propri fini istituzionali.

L'entità della spesa di cui alla cat. XV (Indennità di anzianità al personale cessato dal servizio) è da correlarsi alle cessazioni dal servizio intervenute nel corso dell'anno e alla conseguente corresponsione del trattamento di fine rapporto.

In conclusione, nella tabella e nei grafici che seguono, vengono illustrate le spese relative al 2008, con le relative percentuali di incidenza e rapportate a quelle dei due esercizi precedenti.

IMPORTI IN MIGLIAIA DI EURO							
TIT.	USCITE						
	2006	%	2007	%	2008	%	
I	<u>Spese correnti</u>						
	Cat. I	225,6	0,74	221,9	0,78	207,1	0,65
	Cat. II	13.274,6	43,88	13.695,0	48,40	12.727,2	40,01
	Cat. III	-	-	-	-	-	-
	Cat. IV	3.884,2	12,84	4.481,2	15,84	5.169,1	16,25
	Cat. V	46,6	0,15	50,6	0,18	45,0	0,14
	Cat. VI	968,7	3,20	705,2	2,49	1.469,3	4,62
	Cat. VII	0,5	0,01	0,8	0,01	1,0	0,01
	Cat. VIII	1.163,4	3,85	1.175,1	4,15	1.152,8	3,62
	Cat. IX	1.695,6	5,61	486,9	1,72	513,1	1,61
	Cat. X	15,5	0,05	13,4	0,04	13,4	0,04
	Tot. spese correnti	21.274,7	70,33	20.830,1	73,61	21.298,0	66,95
II	<u>Spese in c/ capitale</u>						
	Cat. XI	2.047,2	6,76	345,8	1,22	488,7	1,54
	Cat. XII	2.916,3	9,65	1.888,4	6,67	5.131,7	16,13
	Cat. XIV	12,7	0,04	0,9	0,01	-	-
	Cat. XV	208,3	0,69	508,1	1,79	477,5	1,50
III	<u>Estinzione di mutui e</u>						
	Anticipazioni	-	-	-	-	-	-
	Tot. spese c/capitale	5.184,5	17,14	2.743,2	9,69	6.097,9	19,17
IV	<u>Partite di giro</u>						
		3.789,0	12,53	4.724,6	16,70	4.417,2	13,88
	Totale uscite	30.248,2	100,00	28.297,9	100,00	31.813,1	100,00



5 - GESTIONE DI CASSA

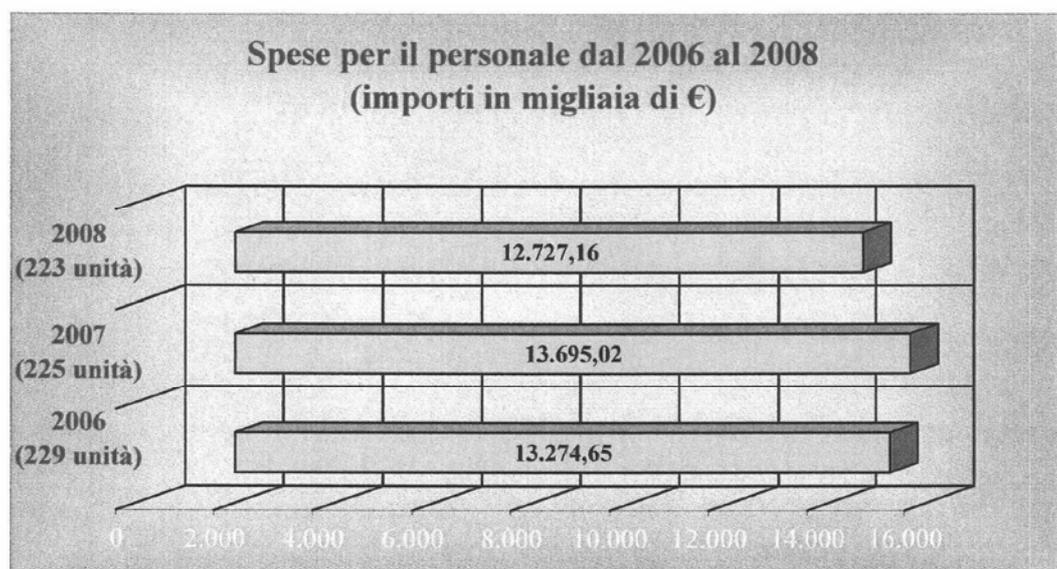
Per quanto concerne la gestione di cassa, si può rilevare che essa si è svolta con regolarità facendo registrare, in chiusura di esercizio, un fondo attivo di € 11.221.113,75 afferente unicamente al conto di tesoreria unica, secondo le disposizioni impartite dal Ministero dell'Università e della Ricerca Scientifica e Tecnologica (ora MIUR).

6 - SITUAZIONE DEL PERSONALE

Al 31 dicembre 2008 le unità di personale in servizio sono 223 (di cui 17 unità con contratto a termine, oltre al Direttore generale), considerando che nel corso dell'anno sono intervenute 8 cessazioni dal servizio, 6 assunzioni a tempo indeterminato, 1 assunzione con contratto a tempo determinato e 1 trasferimento ad altro ente.

Allegata al conto in esame è stata inserita la tabella riassuntiva della situazione del personale dipendente e, nella situazione patrimoniale, è stato definito l'ammontare del fondo indennità di anzianità.

Nel grafico che segue vengono rappresentate le spese di personale sostenute nel triennio 2006÷2008.



7 - SITUAZIONE DEI RESIDUI

E' stata redatta ai sensi dell'art. 40 del D.P.R. 27 febbraio 2003, n. 97 ed evidenzia:

per i crediti:

- a) le variazioni intervenute, con un elevato processo di riscossione;
- b) l'entità degli stessi al termine dell'esercizio.

per i debiti:

- a) la riduzione dei residui passivi, dovuta a più esatti accertamenti delle somme da pagare;
- b) l'effettività degli impegni di spesa che, relativamente agli oneri in conto capitale, presentano un processo di esaurimento più lento.

8 - CONTO ECONOMICO

Il conto economico, che compendia gli elementi finanziari e non finanziari che concorrono a determinare il risultato economico d'esercizio, si conclude, come già detto, con un avanzo economico di € 3.038.274,20, pari all'analogo importo differenziale della situazione patrimoniale.

Tale avanzo deriva da:

- disavanzo tra valore e costi di produzione	- €	10.087.390,54
- avanzo tra rettifiche, proventi e imposte	+ "	13.125.664,74
Totale avanzo economico	+ €	3.038.274,20

I principali movimenti del conto possono così riassumersi:

- a) quota dell'esercizio del trattamento di quiescenza: € 572.688,29;
- b) variazioni nei residui passivi: € 502.273,46;
- d) ammortamenti, valutati in base ai coefficienti fissati con deliberazione n. 28 del 1978 (deliberazione approvata dai Ministeri vigilanti); tali coefficienti, in base alla natura del bene, risultano così definiti:

- fabbricati	3%
- impianti generici	10%
- mobili, arredi, macchine di ufficio, strumenti tecnici, macchine	12%
- strumenti elettronici ed elettrici	25%
- automezzi	20%

- e) trasferimento dei beni mobili e delle attrezzature dell'ex IMGC confluito nell'INRIM sulla base del verbale sottoscritto dal CNR e dall'Istituto in data 7 febbraio 2008.

9 - SITUAZIONE PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale mette a confronto i dati patrimoniali all'inizio dell'esercizio con quelli accertati in chiusura, ed evidenzia le variazioni intervenute nella consistenza delle poste dell'attivo e del passivo.

Si ritiene di segnalare in merito quanto segue:

- a) le disponibilità liquide conseguono ai movimenti finanziari intervenuti nel corso dell'esercizio;
- b) i crediti e i debiti corrispondono alla situazione esposta nel rendiconto contabile;
- c) i crediti bancari e finanziari riguardano, principalmente, il fondo di liquidazione accantonato attraverso la polizza assicurativa;
- d) le rimanenze attive d'esercizio riguardano le scorte di magazzino;
- e) i valori patrimoniali attivi per immobili e immobilizzazioni tecniche corrispondono ai dati di inventario con le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio;
- f) nella parte passiva, il fondo liquidazione dell'indennità di anzianità spettante al personale è aggiornato al 31 dicembre 2008;
- g) i fondi per ripristino investimenti corrispondono ai fondi valutati sulla base dei coefficienti indicati nel conto economico.

La situazione patrimoniale si conclude con il risultato differenziale tra l'attivo e il passivo, corrispondente all'avanzo economico dell'esercizio.

10 - CONCLUSIONI

Il Conto consuntivo per l'esercizio finanziario 2008 è stato predisposto secondo il Regolamento di amministrazione, contabilità e finanza di cui l'Istituto si è dotato in attuazione di quanto disposto dall'art. 17 del decreto legislativo 21 gennaio 2004, n. 38 istitutivo dell'INRIM.

Il Presidente

(Prof. Elio Bava)