

relazione generale

PAGINA BIANCA

L'Istituto Nazionale di Fisica Nucleare (INFN) promuove, coordina ed effettua la ricerca scientifica nel campo della fisica subnucleare, nucleare, astroparticellare nonché dello sviluppo tecnologico necessario alle attività in tali settori. Opera in stretta connessione con l'Università ed con altre istituzioni pubbliche e private nazionali ed internazionali.

L'Istituto, nato nel 1951, su impulso di fisici appartenenti alle università di Milano, Padova, Roma e Torino, ha l'obiettivo di proseguire e sviluppare le ricerche iniziate negli anni '30, dello scorso secolo, dalla Scuola di Fisica di Enrico Fermi.

Nel corso dei 57 anni della sua storia, l'INFN ha progressivamente ampliato le proprie dimensioni e oggi ne fanno parte trentuno tra sezioni e gruppi collegati - tutti con sede in dipartimenti universitari - quattro laboratori di rilevanza internazionale e un centro di calcolo nazionale. Inoltre, a S. Stefano a Macerata (Pisa) si trova l'Osservatorio Europeo Gravitazione (EGO), frutto di una collaborazione tra l'INFN e il Centro Nazionale delle Ricerche francese (CNRS).

All'attività dell'Istituto partecipano circa 5.820 persone, di cui: 2.119 sono dipendenti dell'Ente mentre 3.701 sono universitari e borsisti associati all'Istituto.

L'INFN interagisce con le proprie risorse alla ideazione e realizzazione di attività scientifiche a livello internazionale nell'ambito delle quali le ricercatrici e i ricercatori lavorano presso i principali laboratori internazionali (CERN a Gineva; DESY ad Amburgo, FERMILAB, SLAC e TJNAF negli Stati Uniti d'America), svolgendo spesso funzioni di grande responsabilità.

Il quadro normativo, all'interno del quale l'Istituto opera, dalla legge n. 1968/1989 al decreto legislativo n. 127/2003, appare al momento ancora stabile - pur se in Parlamento è in corso di esame un ulteriore riassetto.

I documenti consuntivi dell'esercizio finanziario 2008 (57° dalla fondazione dell'Istituto) danno pieno conto delle attività svolte secondo quanto previsto dal decreto legislativo n. 204/98, dai successivi piani triennali a scorrimento annuale, fino a quello 2008/2010 deliberato dall'Istituto nel febbraio 2008. Le attività di ricerca prendono avvio dalle proposte della comunità scientifica, che si riconosce nell'Istituto, e vengono, con l'azione degli organi consultivi e direttivi dell'INFN, via via sempre meglio focalizzate, programmate, progettate, avviate e svolte. Esse hanno tenuto e tengono conto delle indicazioni governative generali, contenute nel Documento di Programmazione Economico Finanziaria; delle indicazioni del MIUR sulle risorse destinate all'Istituto; degli interventi governativi in tema di spese delle amministrazioni pubbliche.

Sul versante delle risorse pubbliche, occorre ricordare che esse provengono principalmente dal fondo ordinario MIUR per gli enti di ricerca, secondo quanto previsto dall'art. 7 del già richiamato decreto legislativo n. 204/98. Confrontando i dati degli ultimi anni emerge una progressiva riduzione del contributo statale.

Come accennato, il conto consuntivo è stato redatto secondo le forme tradizionali della finanza pubblica. Peraltro, la destinazione delle risorse finanziarie a specifici obiettivi programmatici di attività, espressa in sede di bilancio di previsione mediante l'Addendum - analisi programmatica e funzionale della spesa - trova riscontro in apposite scritture durante il corso dell'anno. I dati contabili della gestione programmatica della spesa e le relative risultanze finali sono espone nel documento programmatico-finanziario allegato al conto consuntivo.

Anche nel corso del 2008, l'Istituto è rimasto assoggettato ai vincoli dei prelievi di tesoreria, come rideterminati nel tempo. In virtù della costante azione di monitoraggio in materia, i pagamenti effettuati nel corso dell'anno sono comunque rientrati nei limiti complessivi dell'assegnazione di cassa.

L'avanzo di amministrazione contabile, pari a 73,8 milioni di euro, di cui 49,0 milioni di euro derivante da finanziamenti con destinazione vincolata, è da ricondurre ai fatti sopra ricordati e alla peculiare gestione amministrativa del bilancio INFN, condotta attraverso ventiquattro centri periferici di spesa, che - essendo vincolati al rispetto delle assegnazioni a ciascuno attribuite - realizzano inevitabili economie interne le quali, sommate, determinano una quota di avanzo (circa l'8%) sostanzialmente tecnica.

Il consuntivo delle spese, articolato per le tradizionali grandi voci, è il seguente:

spese per la ricerca	Meuro	71,6
spese per il funzionamento	Meuro	72,5
spese per il personale fondi ordinari	Meuro	134,6
spese per il personale fondi esterni	Meuro	15,8

	Meuro	294,5

Il quadro complessivo che ne emerge, puntualmente analizzato in tutte le sue componenti nella relazione finanziaria, merita qui solo alcune notazioni generali.

Le entrate di competenza ammontano a 307,1 Meuro. Tra esse si segnala il contributo del MIUR di 281,8 Meuro, di cui 6 Meuro assegnati per la partecipazione ai progetti internazionali ITER e BROADER APPROACH, in gran parte da riscuotere alla chiusura dell'esercizio. Le altre entrate riguardano i finanziamenti esterni per progetti specifici, tra i quali emergono quelli derivanti dai contratti di ricerca europei. La ripartizione delle spese impegnate, tra le tradizionali grandi voci, riguarda per il 24,3% le attività di ricerca (compresi i progetti speciali); per il 24,6% gli oneri di funzionamento e per il 51% i costi di personale, compresi quelli coperti da fondi esterni (5%).

In tema di risorse umane, che costituiscono il fondamento dell'attività di ricerca, la legge finanziaria 2008 (legge n. 244/2007), ha confermato per l'anno considerato il processo di stabilizzazione del personale in servizio a tempo determinato in possesso di determinati requisiti, insieme alla possibilità di procedere ad assunzioni col solo vincolo dell'invarianza di spesa rispetto al costo del personale cessato nell'anno precedente; ciò, pur costituendo il necessario consolidamento di un percorso iniziato nel 2007, trova un obiettivo limite nella pianta organica dell'Istituto, che, fissata oltre dieci anni fa, e rideterminata in riduzione per disposizione legislativa nel 2005, è ormai prossima alla saturazione e si dimostra ormai del tutto inadeguata alle accresciute attività di ricerca nelle quali l'Istituto è impegnato.

Al riguardo è necessario segnalare che l'applicazione del nuovo CCNL (sottoscritto nel 2006 tra l'ARAN e le Confederazioni e Organizzazioni Sindacali) oltre ai costi per gli incrementi retributivi - peraltro in gran parte coperti con l'apposito fondo per rinnovi contrattuali, di volta in volta accantonato - ha prodotto effetti anche sul calcolo dell'indennità di anzianità dovuta al personale a fine servizio, ulteriormente incrementato, in misura consistente, dal conglobamento dell'IIS nella voce stipendio tabellare. Ciò, al 31 dicembre 2008, comporta un adeguamento del fondo per il trattamento di fine servizio (TFS) valutato in circa 31,0 milioni di euro, che l'Istituto - con le ridotte risorse finanziarie disponibili - non è in grado di coprire interamente in un unico esercizio.

D'altra parte tale accantonamento non dà luogo a movimenti finanziari immediati, quindi si ritiene possibile provvedere al relativo adeguamento del fondo TFS ripartendo l'onere in più esercizi finanziari, compatibilmente con le risorse disponibili e tenendo conto delle primarie esigenze per le attività scientifiche in corso, oggetto in gran parte di accordi internazionali che non possono essere disattesi.

È infine da notare che l'onere finanziario relativo alla liquidazione delle indennità di anzianità, da corrispondere al personale che presumibilmente cesserà dal servizio nel corrente anno e negli anni futuri, è comunque coperto dall'attuale disponibilità dell'apposito fondo accantonato nel tempo.

Nel corso del 2008 i fronti scientifici che hanno visto impegnata la comunità dell'INFN sono stati molteplici e sono stati affrontati con il solito entusiasmo, pur non mancando molte difficoltà derivanti dalla reperimento di sufficienti risorse e dai vincoli esterni.

I grandi apparati sperimentali all'LHC sono stati completati e sono attualmente in fase avanzata di messa in funzione. Ai Laboratori Nazionali del Gran Sasso gli esperimenti hanno rilevato i neutrini provenienti del Cern e le prime analisi sono state effettuate. È continuata con successo la presa dati dell'esperimento su satellite Pamela ed è stato messo in orbita Fermi, i cui primi dati hanno evidenziato tutte le potenzialità di questo strumento.

In un contesto completamente diverso l'interferometro VIRGO, dedicato alla ricerca di onde gravitazionali, ha raggiunto nel corso dell'anno la sensibilità di progetto ponendosi in tal modo alla frontiera di questa ricerca.

L'attività sperimentale dei ricercatori dell'Ente è continuata con successo in tutti i Laboratori del mondo che ci vede collaboratori e nei Laboratori Nazionali dell'INFN, dove insieme ai programmi correnti si stanno anche gettando le basi per un futuro ricco di interessanti novità scientifiche. A questo riguardo si è concluso presso i Laboratori Nazionali di Frascati un test su una rivoluzionaria metodologia applicata agli acceleratori che potenzialmente apre la via a nuove iniziative.

PAGINA BIANCA

relazione finanziaria

PAGINA BIANCA

PREMESSA

Il Conto Consuntivo 2008 espone i risultati della gestione finanziaria, economica e patrimoniale dell'Istituto, svolta sulla base del Bilancio di Previsione approvato dal Consiglio Direttivo con propria deliberazione n. 10422 adottata nella seduta del 19 dicembre 2007 e delle variazioni apportate al Bilancio medesimo con successive deliberazioni del Consiglio Direttivo stesso, che sono elencate nel seguito, nel rispetto delle direttive ministeriali impartite in materia di formulazione e gestione del Bilancio 2008.

Con riferimento al contenimento delle spese e al rispetto dei vincoli contenuti nella legge finanziaria 2008, si deve preliminarmente rilevare che la massima parte delle spese sostenute dall'Istituto per le tipologie in questione sono riferibili ad attività di ricerca con uso intenso ed esclusivo di comunicazioni in via telematica per la trasmissione dei dati sperimentali. La quota rimanente, riconducibile alla natura delle spese di cui il legislatore ha stabilito limitazioni e riduzioni sono in effetti state contenute entro i limiti prescritti.

Analoghe considerazioni hanno fatto ritenere inapplicabile all'attività tecnico-scientifica dell'Ente, il piano triennale ivi previsto.

E' tuttavia da precisare che:

- a) le spese per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, impegnate al 31 dicembre 2008, con esclusione dei mezzi utilizzati per le attività di laboratorio, sono state contenute nei limiti di legge;
- b) per il contenimento delle spese di manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili utilizzati, si è provveduto con deliberazione del Consiglio Direttivo n. 10856 del 19 dicembre 2008;
- c) I dati dei contratti relativi a rapporti di consulenza sono stati pubblicati tempestivamente sul sito istituzionale dell'INFN;
- d) per gli acquisti dei beni e servizi si è sempre tenuto conto dei parametri di prezzo-qualità, sistema peraltro previsto nel vigente regolamento per i lavori, le forniture e i servizi in economia pubblicato nella G.U. n. 155 del 4 luglio 2008;
- e) per le spese di personale sono state seguite le direttive contenute nella legge 296/2006 (legge finanziaria per l'anno 2007).

Il Conto Consuntivo dell'Istituto, in attesa degli opportuni adeguamenti previsti dalla nuova disciplina di cui al DPR 27 febbraio 2003, n. 97, è redatto secondo le modalità contenute nel *Regolamento per l'Amministrazione la Finanza e la Contabilità dell'INFN*, deliberato dal Consiglio Direttivo con atto n. 5842 del 24 ottobre 1997, approvato dall'allora MURST con decreto n. 460 del 18 marzo 1998 e pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale n. 96 del 27 aprile 1998. Esso si compone del Rendiconto Finanziario, della Situazione Patrimoniale, del Conto Economico ed è accompagnato dalla Situazione Amministrativa e dalla Situazione del Personale al 31 dicembre 2008. Sono allegati, inoltre, la situazione dei Residui Attivi e Passivi al 31 dicembre 2008 con le variazioni intervenute nel 2008, approvate con deliberazione del Consiglio Direttivo.

Nel corso del 2008, come per gli anni passati, la gestione dell'Istituto si è sviluppata sulla base di specifici obiettivi programmatici di attività, cui hanno corrisposto altrettante specifiche destinazioni dei mezzi finanziari, secondo i contenuti del documento n. 1523/04 "Addendum al Bilancio di Previsione per l'anno 2008 - *analisi programmatica e funzionale della spesa*", approvato anch'esso con deliberazione del Consiglio Direttivo n. 10422 del 19 dicembre 2007, e successive sue modificazioni ed integrazioni.

La gestione programmatica del Bilancio dell'Istituto, peraltro, è stata seguita durante l'anno attraverso apposite scritture, le cui risultanze sono esposte in un documento programmatico-finanziario, allegato al Conto Consuntivo, nel quale sono analiticamente esposti i dati contabili della gestione programmatica della spesa con le relative risultanze finali.

1. AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DEL PRECEDENTE ESERCIZIO 2007

L'avanzo di amministrazione del precedente Esercizio 2007, accertato a consuntivo in € 57.871.705,20 (di cui € 39.221.873,24 con destinazione vincolata, come specificato nel conto consuntivo 2007), è stato utilizzato nel corso del 2008 - con delibere del Consiglio Direttivo n. 10614 del 24.04.08, n. 10656 del 30.05.08, n. 10691 del 27.06.08, n. 10730 del 23.07.08, n. 10771 del 03.10.08, n. 10791 del 24.10.08 e n. 10828 del 28.11.08 - per la riassegnazione di somme vincolate e a copertura di spese per iniziative già previste e finanziate nel precedente esercizio, rinviate all'anno successivo, e per maggiori esigenze intervenute nelle attività scientifiche e di funzionamento dell'Istituto.

1.1 Risultanze complessive della gestione e avanzo di amministrazione 2008

Le risultanze complessive dell'Esercizio Finanziario 2008, escluse le partite di giro che si compensano, vengono riassunte nel seguente prospetto:

gestione di competenza	
ENTRATE	
previsioni iniziali	€ 271.795.300,00
variazioni deliberate	€ 16.404.359,98

previsioni definitive	€ 288.199.659,98
accertamenti al 31.12.2008	€ 307.145.237,77
	=====
	maggiori entrate accertate € 18.945.577,79
SPESE	
previsioni iniziali	€ 271.795.300,00
variazioni deliberate	€ 74.276.065,18

previsioni definitive	€ 346.071.365,18
impegni al 31.12.2008	€ 294.547.541,52
	=====
	minori spese impegnate € 51.523.823,66
	=====
	avanzo finanziario di competenza 2008 € 70.469.401,45
gestione dei residui	
sopravvenienze e insussistenze nei residui attivi	
✓ saldo insussistenze attive	€ - 176.959,05
sopravvenienze e insussistenze nei residui passivi	
✓ saldo insussistenze passive	€ 3.565.828,30

	saldo insussistenze attive e passive nei residui € 3.388.869,25

avanzo di amministrazione	€ 73.858.270,70
	=====

È da notare che rientra nell'avanzo di amministrazione 2008, l'importo di € 16.739.410,24 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 2008 sono anche comprese quote di finanziamenti ricevuti da Enti esterni, per complessivi € 20.242.794,18 per specifici progetti di ricerca da riassegnare con la medesima destinazione nell'esercizio 2009 e - sempre con destinazione vincolata - è compreso l'importo di € 12.011.867,65 per altre attività da riassegnare nel 2009.

Analogo risultato si raggiunge confrontando le entrate accertate con le spese impegnate nel 2008 (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 2008, che risultano avere complessivamente un saldo attivo di € 3.388.869,25

✓ Entrate accertate al 31.12.08	€ 307.145.237,77
✓ Spese impegnate al 31.12.08	€ 294.547.541,52

<i>differenza (avanzo sulla competenza)</i>	€ 12.597.696,25
✓ avanzo disponibile esercizio 2007 (riassegnato nel 2008)	€ 57.871.705,20

<i>avanzo finanziario di competenza 2008</i>	€ 70.469.401,45
✓ saldo insussistenze attive e passive nei residui	€ 3.388.869,25

avanzo di amministrazione contabile 2008	€ 73.858.270,70
	=====

E' da rilevare che per quanto esposto in precedenza, l'avanzo effettivo disponibile sui finanziamenti ordinari dell'Istituto si riduce a € 24.864.198,63. 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 155 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 € 271.795.300,00 risultano, a consuntivo, in complessivi € 288.199.659,98 con una differenza di € 16.404.359,98 per le seguenti variazioni incrementative approvate dal Consiglio Direttivo nel corso del 2008:

<i>numero delibera</i>	<i>2008</i>	<i>entrate correnti</i>	<i>entrate conto capitale</i>	<i>totale</i>
10483	25 gennaio	794.656,00	---	794.656,00
10523	29 febbraio	939.124,36	---	939.124,36
10578	28 marzo	333.164,22	---	333.164,22
10614	24 aprile	607.212,35	---	607.212,35
10656	30 maggio	900.077,00	---	900.077,00
10691	27 giugno	1.021.559,03	---	1.021.559,03
10696	27 giugno	1.120.000,00	---	1.120.000,00
10730	23 luglio	5.035.181,66	---	5.035.181,66
10767	3 ottobre	929.215,03	---	929.215,03
10791	24 ottobre	1.783.199,06	---	1.783.199,06
10828	28 novembre	1.461.721,27	---	1.461.721,27
10854	19 dicembre	1.479.250,00	---	1.479.250,00
<i>totale</i>		16.404.359,98	---	16.404.359,98

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 riepilugarle in sintesi unitamente alle differenze intervenute nelle entrate rispetto alle previsioni iniziali accertate nell'ultimo periodo dell'anno 2008.

€	10.093.834,99	Dall'U.E. per contratti di ricerca
€	2.550.545,77	Dall'ASI ed altri Enti pubblici per contratti di ricerca
€	1.727.212,35	Dal CNAO per accordi di ricerca
€	129.800,00	Dal MAE per contratti di ricerca
€	540.333,54	Dal Cons. EGO per accordi di ricerca
€	384.978,96	Contributi regionali per attività di ricerca
€	118.709,84	Da soggetti privati per attività di ricerca
€	858.944,53	Recuperi da personale e rimborsi vari
€	16.404.359,98	Totale variazioni alle entrate deliberate dal C.D. nel corso del 2008

1.3 Tabella dei maggiori accertamenti intervenuti a fine esercizio

€	7.965.219,00	Dal MIUR per integrazione del contributo ordinario 2008 (lettera del 23.12.08 prot. n. 1122)
€	7.779.073,00	Per contributi diversi da parte dello Stato con destinazione specifica, riferiti a: - € 6.000.000,00 da destinarsi ai programmi Iter e Broader Approach - € 1.486.157,00 per assunzioni di giovani ricercatori in base all'art. 3 legge 350/03 - € 151.614,00 da destinarsi all'erogazione di assegni di ricerca per giovani ricercatori sulla base dell'art. 1, comma 75, di cui alla legge 247/07 - € 3.100,00 come finanziamento da parte del MIUR del programma MASTER CLASS di Pisa 2009 - € 9.000,00 per il finanziamento da parte del MIUR del progetto SIS da svolgersi presso i LNF dell'INFN
€	24.000,00	Per contributi da parte delle Regioni per il finanziamento di contratti di ricerca
€	3.655,00	Da parte di Università italiane per contratti di ricerca
€	18.000,00	Per contributi da parte di Enti pubblici sia italiani che stranieri per accordi di ricerca
€	3.524,85	Per contributi di ricerca da parte dell'UE
€	80.000,00	Per contributo da parte della Sincrotrone di Trieste per contratto di ricerca in collaborazione con l'INFN
€	25.000,00	Per contratti di ricerca con imprese private italiane
€	24.491,32	Per interessi maturati nelle quote capitali relative alla concessione di mutui al personale INFN
€	2.124.730,02	Per rendimenti verificatisi nel corso del 2008 sui depositi presso l'INA del TFS del personale (€ 2.227.576,82), da destinarsi come avanzo vincolato al cap. 550110 (indennità di TFS) detratti minori interessi maturati su mutui e prestiti concessi al personale
€	134.856,00	Da parte di Enti diversi per rimborsi delle spese per personale INFN comandato presso altri Enti di ricerca italiani
€	763.028,60	Per recuperi e rimborsi diversi
€	18.945.577,79	Totale maggiori entrate a consuntivo

Le **spese** (escluse le partite di giro) inizialmente previste, in pareggio con le Entrate, in € 271.795.300,00 hanno subito variazioni incrementative per complessivi € 74.276.065,18 interamente compensate dalle maggiori Entrate di € 16.404.359,98 e dall'utilizzo dell'avanzo di amministrazione 2007 di € 57.871.705,20 Tali variazioni sono state approvate dal Consiglio Direttivo con i seguenti provvedimenti:

numero delibera	2008	entrate correnti	entrate conto capitale	totale
10483	25 gennaio	794.656,00	---	794.656,00
10523	29 febbraio	995.859,00	- 56.734,64	939.124,36
10578	28 marzo	852.599,22	- 519.435,00	333.164,22
10614	24 aprile	41.153.839,71	2.541.079,88	43.694.919,59
10656	30 maggio	2.463.192,89	585.368,10	3.048.560,99
10691	27 giugno	1.454.180,81	837.685,27	2.291.866,08
10696	27 giugno	1.120.000,00	---	1.120.000,00
10730	23 luglio	7.641.211,83	- 911.030,17	6.730.181,66
10767	3 ottobre	997.620,68	319.000,00	1.316.620,68
10791	24 ottobre	9.091.239,62	416.176,36	9.507.415,98
10828	28 novembre	590.529,65	2.429.775,97	3.020.305,62
10854	19 dicembre	1.479.250,00	---	1.479.250,00
	totale	68.634.179,41	5.641.885,77	74.276.065,18

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	€	60.000,00
- oneri per il personale in attività di servizio	€	23.344.957,48
- spese per acquisto beni di consumo e servizi	€	27.577.922,74
- uscite per prestazioni istituzionali	€	3.340.860,16
- trasferimenti passivi.....	€	1.537.051,20
- oneri tributari e finanziari	€	2.746.542,59
- spese diverse e fondo di riserva	€	9.679.110,24
- acquisizione opere immobiliari	€	- 146.765,00
- acquisizione immobilizzazioni tecniche	€	6.036.385,77
- concessione di crediti e anticipazioni	€	- 80.000,00
- adeguamento fondo TFS	€	180.000,00

totale variazioni di spesa con destinazione economica	€	74.276.065,18
		=====

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 2007 che hanno destinazioni vincolate.

✓ Personale	€	134.565.662,55
✓ Funzionamento Strutture	€	27.495.590,60
✓ Servizi e attrezzature di base Strutture	€	26.448.798,34
✓ Ricerca (comprese grandi iniziative strumentali)	€	71.839.633,04
✓ Altre attività	€	34.197.856,99

totale impegni di spesa con destinazione programmatica..	€	294.547.541,52
		=====

2. ENTRATE ACCERTATE E SPESE IMPEGNATE

2.1 Entrate accertate (al netto delle partite di giro)

Rispetto alla previsione definitiva di € 288.199.659,98 in sede di consuntivo sono state accertate ulteriori maggiori entrate per € 18.945.577,79 come ampiamente descritto in precedenza.

2.2 Spese impegnate (al netto delle partite di giro)

Complessivamente, rispetto alla previsione definitiva di € 346.071.365,18 risultano minori spese impegnate di € 51.523.823,66.

In particolare, per quanto riguarda le **spese correnti**, rispetto ad una previsione definitiva di € 306.763.244,41 le minori spese di € 48.201.338,78 sono dovute principalmente per € 24.712.351,10 alle spese di personale (Cat. II^A e VI^A) costituite essenzialmente per € 12.496.057,65 per spese di personale finanziate con fondi esterni, € 1.293.719,45 per spese relative a missioni all'interno (cap. 121410), € 261.076,61 per spese relative a ospiti ricercatori (cap. 121430), € 2.623.876,42 spese relative a missioni all'estero (121420), per € 1.416.007,82 per spese relative a corsi di formazione del personale (121210), oltre a 16.739.410,24 per il fondo costituito per rinnovi contrattuali non utilizzato (Cat. VI^A - cap. 269930).

Nella Categoria "Acquisti di beni di consumo e servizi" l'economia complessiva è stata di € 8.062.018,85. All'interno della Categoria sono da segnalare alcune tra le minori spese intervenute nei capitoli relativi ad acquisto di materiali di consumo e servizi € 6.467.403,44 (cap. 130110, 130120, 140110, 140210) altri materiali di consumo destinato alla ricerca (cap. 139910 e 139920); spese per manutenzione ordinaria (cap. 141510, 141610, 141710, 141810) € 166.348,60; licenze per *software* € 31.783,91 (cap. 142310); altre spese per servizi € 479.018,24 (cap. 149940).

Nella Categoria "Uscite per prestazioni istituzionali" l'economia complessiva pari a € 3.635.958,93 è da confrontarsi con una previsione definitiva pari a € 14.803.460,16. All'interno della Categoria le minori spese intervenute sono da imputare essenzialmente all'economia del seguenti capitoli: 210110 (€ 154.512,00) contributi per dottorati di ricerca dal cap. 210210 per contributi assegni collaborazione attività di ricerca (€ 778.024,60) alle Università per assegni di ricerca (cap. 21022) € 1.967.822,08 per borse di studio dell'Istituto (cap. 210310) € 463.707,23. Preme sottolineare che tali economie sono dovute al fatto che all'interno di tali capitoli confluiscono risorse provenienti dall'UE o Enti di ricerca stranieri, che costituiscono in parte avanzo vincolato che sarà riassegnato alle attività nel corso del 2009; e dall'economia per € 92.224,48 (cap. 210410) - contributi per consulenze, indagini per attività di ricerca. Nella categoria relativa ai trasferimenti passivi a fronte di un'assegnazione definitiva pari a € 6.462.251,20 si è avuta un'economia di € 1.189.073,80 dovuta principalmente ai seguenti capitoli: 221410 per € 534.547,26 trasferimenti correnti ad altri Enti di ricerca, cap. 221820 cofinanziamenti Programmi di Ricerca (PRIN) per € 460.036,00. Nella categoria "Oneri tributari" a fronte di una assegnazione definitiva pari a € 10.247.973,87 si è avuta un'economia di € 1.698.188,44, verificatasi essenzialmente sul capitolo 240110 "IRAP". Le motivazioni sono da ricercare nelle economie verificatesi sui capitoli delle retribuzioni del personale a tempo determinato, sulle borse di studio, sugli assegni di ricerca, tutti finanziati con i contributi di Enti esterni e pertanto al suo interno è contenuta una larga fetta di avanzo vincolato che sarà riassegnata nel corso del 2009.

Nella categoria "Uscite non classificabili con altre voci" l'economia pari a € 16.739.470,24 è interamente da riferire al cap. 269930 "Fondo rinnovi contrattuali", in quanto nel corso del 2008 non si è ancora firmato il CCNL e pertanto tale importo rientra totalmente nell'avanzo vincolato e sarà destinato alla medesima voce in fase di riassegnazione dell'avanzo 2008.

Per quanto riguarda le **spese in conto capitale** rispetto ad una previsione definitiva di € 39.308.120,77, si sono avute minori spese per € 3.322.484,88.

Tali minori spese sono costituite essenzialmente, dalle economie realizzate nella Categoria "Acquisizione di immobilizzazioni tecniche" con un'economia di € 3.115.869,28 (su una previsione definitiva di € 30.572.385,77).

Analizzando nel dettaglio della Categoria "Acquisizione di immobilizzazioni tecniche", le minori spese provengono essenzialmente da € 1.506.138,54 (su una previsione definitiva di € 15.021.878,71) dal cap. 520110 "Spese per l'acquisto di impianti e macchinari", dal cap. 520910 "Acquisizione di altri beni immobiliari (ex costruzione apparati)" per € 1.542.662,71 (a fronte di una previsione definitiva di € 15.008.631,66), dal cap. 520130 "Acquisto di mobili e macchine per ufficio" per € 67.068,03 (a fronte di una previsione definitiva di € 523.635,40). 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.

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 (€ 155.249.525,23), nell'analisi programmatica risultano diminuite delle spese di missioni all'interno e all'estero e delle spese di soggiorno per ricercatori ospiti (€ 29.202.047,64) in quanto ricomprese nelle rispettive spese di funzionamento, dei servizi e della ricerca oltre a € 15.772.012,93 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" per € 2.157.848,38.