

Inoltre, nelle spese di personale non sono comprese quelle relative alle mense (€ 2.737.245,86), agli asili nido (€ 49.694,41).

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:

- ✓ collaborazioni coordinate e continuative per € 3.389.871,14
- ✓ l'IRAP per € 7.501.406,66
- ✓ l'IRES per € 108.989,80
- ✓ i fondi quiescenza per € 7.850.000,00
- ✓ le borse di dottorato e assegni di ricerca presso le Università e presso l'INFN per € 5.801.463,40 e le borse di studio per contratti di ricerca dell'U.E. e dell'INFN per € 4.583.255,54.

Così "normalizzata" la "spesa di personale" risulta di € 134.565.662,55.

Ciò premesso le **spese impegnate** risultano così distribuite

| | | |
|---|-----------------|-------------------------|
| ✓ Personale | | € 134.565.662,55 |
| ✓ Funzionamento | € 27.495.590,60 | |
| ✓ Servizi e attrezzature di base | € 26.448.798,34 | |
| ✓ Attività di ricerca | € 61.243.815,24 | |
| ✓ Progetti speciali e strategici | € 7.065.488,43 | |
| ✓ Calcolo e mezzi di calcolo e GRID | € 2.337.746,79 | |
| ✓ Altre spese | € 35.390.439,57 | |
| | ----- | € 159.981.878,97 |
| | totale | € 294.547.541,52 |
| | | ===== |

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

| | spese generali funzionamento | spese servizi e attrezzature di base | totale |
|---------------------------------|---------------------------------|---|----------------------|
| Sezioni | 6.140.372,56 | 6.698.297,30 | 12.838.669,86 |
| Laboratori Nazionali Frascati | 7.950.539,24 | 5.261.108,04 | 13.211.647,28 |
| Laboratori Nazionali Gran Sasso | 4.776.010,37 | 3.617.500,53 | 8.393.510,90 |
| Laboratori Nazionali Legnaro | 3.963.911,67 | 4.180.000,93 | 8.143.912,60 |
| Laboratori Nazionali del Sud | 3.063.026,26 | 4.509.184,63 | 7.572.210,89 |
| C N A F | 1.231.355,13 | 1.119.002,03 | 2.350.357,16 |
| Presidenza e Amm.ne Centrale | 370.375,37 | 1.063.704,88 | 1.434.080,25 |
| totale | 27.495.590,60 | 26.448.798,34 | 53.944.388,94 |

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

| | | |
|--|---|----------------------|
| ✓ Gruppo I fisica subnucleare | € | 23.481.238,87 |
| ✓ Gruppo II fisica astroparticellare | € | 14.570.365,48 |
| ✓ Gruppo III fisica nucleare | € | 11.090.852,14 |
| ✓ Gruppo IV fisica teorica | € | 2.858.218,86 |
| ✓ Gruppo V ricerche tecnologiche | € | 4.100.895,04 |
| | | ----- |
| totale | € | 56.101.570,39 |
| ✓ Attività con finanziamenti esterni | € | 3.842.115,91 |
| ✓ Contributi fondo affari internazionali | € | 963.164,94 |
| ✓ Cofinanziamento legge 537/93 | € | 336.964,00 |
| | | ----- |
| | € | 5.142.244,85 |
| | | ----- |
| totale | € | 61.243.815,24 |
| | | ===== |

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

| | | |
|--|---|---------------------|
| Finanziamenti ordinari INFN | | |
| ✓ BROADER APPROACH | € | 634.468,10 |
| ✓ E L N | € | 189.105,57 |
| ✓ N T A | € | 2.835.127,45 |
| ✓ SPARC | € | 651.977,88 |
| ✓ A P E | € | 222.892,75 |
| ✓ Diffusione Cultura e Innovazione | € | 349.169,88 |
| ✓ Attività CNAO | € | 191.956,88 |
| ✓ ITER | € | 1.000.000,00 |
| ✓ Centro Galileo Galilei | € | 246.761,14 |
| ✓ Museo di Teramo | € | 147.224,90 |
| | | ----- |
| | € | 6.468.684,55 |
| Finanziamenti esterni | | |
| ✓ MIUR per SPARX Fase1 | € | 211.228,48 |
| ✓ PEGASO (MIUR legge 449/97) | € | 385.575,40 |
| | | ----- |
| | € | 596.803,88 |
| | | ----- |
| totale | € | 7.065.488,43 |
| | | ===== |

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

| | | |
|------------------------------------|---|---------------------|
| ✓ Commissione Calcolo e Reti | € | 1.405.817,74 |
| ✓ Progetto GRID | € | 931.929,05 |
| | | ----- |
| totale | € | 2.337.746,79 |
| | | ===== |

Le **altre spese** si riferiscono alle seguenti voci:

| | | |
|---|----------|----------------------|
| ✓ Spese funzionamento Organi Ente | € | 665.831,21 |
| ✓ Oneri tributari e finanziari | € | 953.953,76 |
| ✓ Gestione fondi centrali: | | |
| - fondo ospitalità studenti stranieri | € | 60.000,00 |
| - contributi collaborazioni scientifiche | € | 2.838.224,81 |
| - spese legali e onorari | € | 51.078,11 |
| - partecipazione a consorzi | € | 11.550.000,00 |
| - nuovo sistema informativo | € | 1.192.582,58 |
| - assicurazioni, pubblicaz. bandi e varie | € | 2.306.756,17 |
| - spese personale fondi esterni..... | € | 15.772.012,93 |
| | | ----- |
| | € | 33.770.654,60 |
| | | ----- |
| totale | € | 35.390.439,57 |
| | | ===== |

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

| | | |
|---|----------|----------------------|
| ✓ Personale (di cui 16,7 M€ fondo rinnovi contrattuali) | € | 25.575.468,18 |
| ✓ Personale fondi esterni | € | 9.723.464,52 |
| ✓ Funzionamento | € | 1.021.525,69 |
| ✓ Servizi e attrezzature di base | € | 1.307.027,06 |
| ✓ Attività di ricerca | € | 7.507.259,77 |
| ✓ Progetti Speciali | € | 4.917.104,06 |
| ✓ Altre spese centrali | € | 1.471.974,38 |
| | | ----- |
| | € | 51.523.823,66 |
| | | ===== |
| totale | € | 51.523.823,66 |
| | | ===== |

2.4 RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DELLA GESTIONE DI COMPETENZA 2008

Al termine dell'Esercizio risultano, comprese le partite di giro, residui attivi per € 185.749.819,40 e residui passivi per € 185.507.634,20. 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 |
| 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 | 198.673 |
| 2008 | 198.673 | 99.407 | 50,0 | 99.266 | 86.241 | 185.507 |

escluse le partite di giro

| | | | | | | |
|------|---------|--------|------|--------|--------|---------|
| 2008 | 176.708 | 91.919 | 52,0 | 99.028 | 77.680 | 176.708 |
|------|---------|--------|------|--------|--------|---------|

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 € 167.815.709,32, da poste compensative di spese correnti e da partite di giro per € 17.934.110,08.

Per quanto riguarda i residui passivi quelli relativi al TITOLO I (Uscite correnti) ammontano a € 66.351.828,75 pari al 35,8% dei residui totali. All'interno del Titolo I, la Categoria II^A presenta residui passivi per € 20.943.216,26 costituiti, per gran parte, come segue:

| | |
|----------------|---|
| € 449.411,36 | per competenze fisse al personale a tempo indeterminato |
| € 1.961.597,55 | per spese di missioni all'interno effettuate nel 2008 ancora da liquidare |
| € 5.017.943,93 | per spese di missioni all'estero effettuate nel 2008 ancora da liquidare |
| € 660.840,07 | per compensi ancora da liquidare a personale ricercatore ospite |
| € 9.565.795,90 | relativi agli oneri previdenziali e assistenziali del mese di dicembre e tredicesima mensilità che sono stati versati nel mese di gennaio 2009 per il personale a tempo indeterminato oltre contributi diversi (INA previdenz.) |
| € 765.185,22 | per pagamento delle fatture relative al servizio di mensa del personale dipendente degli ultimi mesi dell'anno 2008 |
| € 777.005,85 | per il pagamento di fatture e di parcelle relative alla partecipazione a corsi di formazione del personale dipendente |
| € 398.858,09 | per contributi oneri previdenziali e assistenziali del mese di dicembre e tredicesima mensilità che sono stati versati nel mese di gennaio 2009 per il personale a tempo determinato |

La Categoria relativa all'acquisto di beni e servizi presenta residui passivi per € 32.816.004,32 dovuti principalmente, per € 13.163.039,17, a:

- beni di consumo e servizi per la ricerca e non (cap. 130110 per € 2.380.626,91 e cap. 130120 per € 10.782.412,26, 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* compreso quello di ricerca € 2.035.899,54
- spese per altri materiali di consumo destinati alla ricerca € 1.067.403,13
- spese per manutenzione locali (€ 2.073.924,00)
- spese per manutenzione apparecchiature tecniche € 2.217.647,68 che saranno liquidate nei primi mesi del 2009
- spese per energia elettrica per illuminazione delle Strutture e Laboratori (€ 1.722.180,14) che saranno fatturate nei primi mesi del 2009
- spese relative al combustibile e all'energia elettrica per il funzionamento degli impianti tecnici (apparati sperimentali) che avranno scadenza nei primi mesi del 2009 (€ 4.699.189,18)
- spese per trasporti e facchinaggi € 234.916,37
- spese relative alla vigilanza dei Laboratori € 557.113,58
- 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 (€ 187.098,07)
- spese per manutenzioni servizi di calcolo (€ 1.708.942,61) che saranno fatturati nei primi mesi del 2009.

La Categoria per le attività istituzionali presenta residui passivi per € 6.739.050,65 rappresentati principalmente da € 3.515.872,44 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 € 2.730.686,60 dal capitolo 210230 "Contributi alle Università per assegni di ricerca" con destinazione alle Università sulla base di specifiche convenzioni.

La Categoria relativa ai "Trasferimenti passivi" presenta residui passivi per € 4.430.389,45; all'interno della Categoria si rileva nel cap. 221410 un residuo di € 2.111.632,92 relativo a contributi che l'Istituto verserà nel corso del 2009, nonché al cap. 221810 "Contributi alle Università" per convenzioni con un residuo di € 2.318.756,53 relativo alle spese per convenzioni con le stesse che saranno liquidate nel corso del 2009 e negli anni successivi.

Passando all'analisi del **TITOLO II**, si osserva che i residui passivi sono costituiti da € 110.356.704,13 pari al 59,5% del totale. Tali residui risultano alimentati oltre che per effetto delle operazioni cui si è appena accennato, anche dal capitolo relativo al fondo di adeguamento della polizza di quiescenza.

Fanno parte del TITOLO II le categorie relative all'acquisizione di beni di uso durevole e le opere immobiliari con un residuo pari a € 78.621.338,42 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 € 14.527.447,61 e € 57.006.753,61) 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 2008 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 | € | 206.869.069,14 |
| variazioni intervenute (saldo passivo) | € | 176.959,05 |
| <hr/> | | |
| consistenza totale | € | 206.692.110,09 |
| riscossioni | € | 180.409.563,43 |
| <hr/> | | |
| rimasti da riscuotere | € | 26.282.546,66 |
| <hr/> | | |

residui passivi

| | | |
|---------------------------------|---|----------------|
| consistenza iniziale | € | 198.673.837,75 |
| variazioni in aumento | € | 549.245,24 |
| variazioni in diminuzione | € | 4.115.073,54 |
| <hr/> | | |
| consistenza totale | € | 195.108.009,45 |
| pagamenti | € | 95.841.790,05 |
| <hr/> | | |
| rimasti da pagare | € | 99.266.219,40 |
| <hr/> | | |

E' da rilevare che per quanto riguarda i residui attivi, al netto delle variazioni in diminuzione questi sono stati riscossi per il 87,3% della loro consistenza iniziale mentre i residui passivi al netto della variazione in diminuzione, risultano pagati per il 49,1%.

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 | € | 49.676.473,81 |
| riscossioni (comprese le partite di giro) | € | 560.596.487,92 |
| <hr/> | | |
| | € | 610.272.961,73 |
| pagamenti (comprese le partite di giro) | € | 536.656.876,23 |
| <hr/> | | |
| fondo cassa fine esercizio..... | € | 73.616.085,50 |
| <hr/> | | |

Con riferimento al saldo di cassa dell'Istituto al 31 dicembre 2008, occorre precisare quanto segue. Il saldo di cassa in Banca d'Italia al 31 dicembre 2008 ammontava a € 70.396.332,65 con una differenza di € 3.219.752,85 rispetto al saldo risultante nella contabilità dell'Istituto e riportato in questa relazione. La differenza è dovuta a una serie di discordanze contabili causate dalla fusione Unicredit Banca di Roma. La concordanza con il saldo in Banca d'Italia trova riscontro con la lettera dell'Unicredit Banca di Roma del 14 aprile 2009 che rimane agli atti dell'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. 0026337 del 5 marzo 2008 pari a 307,4 milioni di euro.

2.7 Situazione patrimoniale

Lo stato patrimoniale riporta le seguenti risultanze complessive:

| | |
|--|---------------------------|
| Attività | |
| ✓ disponibilità presso la Tesoreria Provinciale | € 73.616.085,50 |
| ✓ contributi dello Stato | € 149.111.519,41 |
| ✓ crediti, redditi e proventi patrimoniali | € - |
| ✓ crediti diversi | € 36.638.299,99 |
| crediti finanziari e beni patrimoniali: | |
| ✓ prestiti al personale | € 720.970,45 |
| ✓ depositi presso l'INA (quiescenza e previdenza)..... | € 120.136.060,88 |
| ✓ crediti medio-lungo termine | € 567.703,08 |
| ✓ immobili | € 193.265.503,56 |
| ✓ immobilizzazioni tecniche | € 1.019.637.050,36 |
| ✓ beni iscritti in via provvisoria | € 104.977.642,64 |
| | ----- |
| totale a pareggio | € 1.698.670.835,87 |
| | ===== |
| Passività | |
| ✓ residui passivi | € 185.507.634,20 |
| ✓ fondo riscatti trattamento quiescenza | € 573.132,55 |
| ✓ fondi presso INA (quiescenza e previdenza)..... | € 120.136.060,88 |
| ✓ fondo ammortamenti | € 889.558.919,02 |
| | ----- |
| totale | € 1.195.775.746,65 |
| Patrimonio Netto | |
| ✓ avanzo economico Esercizi precedenti | € 513.351.817,47 |
| ✓ disavanzo economico Esercizio 2008 | € 10.456.728,25 |
| | ----- |
| totale | € 502.895.089,22 |
| | ----- |
| totale a pareggio | € 1.698.670.835,87 |
| | ===== |

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 (€ 185.749.819,40) comprendono:

- il residuo del contributo dello Stato anno 2008 da versare all'INFN (€ 135.049.971,08)
- il contributo per € 6.000.000,00 relativo ai progetti Iter e Broader Approach
- il contributo MIUR per € 2.892.158,63 per il programma GARR-B
- il contributo MIUR per € 236.752,00 relativo al programma LIBI presso il CNAF

- il contributo MIUR per € 172.687,36 relativo al programma STADIR presso la Sezione di Napoli
- contributi per Progetto LAMS (€ 299.999,99); sempre da parte del MIUR per progetto SPARC compreso SPARC Fase I (€ 2.598.240,56); per il progetto SIRENA (€ 1.035.000,00) e per il programma ADS per € 826.331,04, per € 378,75 relativi a programmi residuali diversi
- contributi diversi per € 36.638.299,99 costituiti:
 - ✓ da crediti verso l'U.E. e altri Enti per contratti di ricerca per € 18.704.189,91
 - ✓ da recuperi e rimborsi diversi per € 8.430.972,60
 - ✓ da recuperi per partite di giro per € 9.503.137,48

Tra i **crediti finanziari** la posta relativa ai prestiti al personale risulta pari a € 720.970,45 (con un decremento netto, rispetto al 2007, di € 430.180,21).

Circa i depositi presso l'INA (quiescenza e previdenza) di complessive € 120.136.060,88 si rileva che la quota relativa al deposito vincolato INA per indennità di quiescenza, ammonta al 31 dicembre 2008, a € 37.593.895,84 con un decremento netto, rispetto alla situazione al 31 dicembre 2007, di € 3.841.533,48 dovuto oltre ai movimenti contabili tra le somme riscosse dall'INA e quelle corrisposte ai dipendenti nell'Esercizio.

La quota relativa al deposito vincolato INA per indennità di previdenza, ammonta al 31 dicembre 2008 a € 82.542.165,04 con un incremento, rispetto all'Esercizio precedente di € 7.176.192,73 ed ha avuto nel corso dell'Esercizio i seguenti movimenti:

| | |
|--|-----------------------|
| - quota di adeguamento INA al 31.12.2008 (cap. 121110) | € 12.864.425,35 |
| - prelievi riscatti parziali personale in servizio o per cessazioni (cap.499920) | € 5.688.232,62 |
| | ----- |
| incremento netto | € 7.176.192,73 |
| | ===== |

Le poste relative agli **immobili ed agli altri beni durevoli** hanno una consistenza al 31.12.2008 pari a complessive € 1.212.902.553,92 e sono state rappresentate al netto della posta "beni in via provvisoria" pari a € 104.977.642,64 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 31.12.2008 - 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 2007 e 2008 si rileva un incremento (netto) per immobili e beni durevoli di € 32.264.685,33 (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 algebrico di € 33.406.637,27, raggiungendo così un valore complessivo di € 889.558.919,02 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. A tal proposito si segnala che l'incremento effettivo è di € 34.216.004,47 con un decremento di € 809.367,20 verificatosi a seguito dell'eliminazione di alcuni beni che per trascinarsi hanno sottratto dalla relativa categoria anche tutte le quote di ammortamento che si erano accumulate nel corso degli anni precedenti. Tale operazione è meglio analizzata nella seconda parte del conto economico nella parte attiva. 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 31.12.2008 risulta di € 502.895.089,22 con un decremento dovuto alla gestione di € 10.456.728,25 (disavanzo economico dell'Esercizio) rispetto al valore iniziale al 1° gennaio 2008 di € 513.351.817,47

2.8 Conto Economico

Il Conto Economico presenta le seguenti risultanze complessive:

| | | |
|--|--------------------------|------------------|
| Attivo | | |
| ✓ entrate finanziarie correnti | € | 305.056.099,42 |
| ✓ componenti attive non finanziarie | € | 7.189.960,82 |
| | | ----- |
| | totale | € 312.246.060,24 |
| ✓ disavanzo economico dell'esercizio | € | 10.456.728,25 |
| | | ----- |
| | totale a pareggio | € 322.702.788,49 |
| | | ===== |
| Passivo | | |
| ✓ spese finanziarie correnti | € | 245.697.480,28 |
| ✓ componenti passive non finanziarie | € | 77.005.308,21 |
| | | ----- |
| | totale | € 322.702.788,49 |
| | | ===== |

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 € 307.145.237,77 come da rendiconto finanziario, ma è di € 305.056.099,42 riferito esclusivamente ad entrate correnti. In particolare la differenza di € 2.089.138,35, 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 € 430.180,21 e di € 178.990,71
- riscossione dal personale di quote per riscatto di anzianità pregresse per € 2.834,26
- riscossione delle quote a carico del personale riferite alla polizza previdenziale per € 1.477.133,17 Analogamente l'importo delle uscite da prendere in considerazione non è di € 258.561.905,63 come da rendiconto finanziario (Titolo 1), ma è di € 245.697.480,28 La differenza di € 12.864.425,35 è costituita dalla spesa contabilizzata al cap. 121110 (quota INFN polizza previdenziale) da considerare come spesa in conto capitale e 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 (€ 37.943,26) si riferiscono alle variazioni incrementative nei residui passivi del Titolo II originate nell'Esercizio. Le insussistenze passive (€ 4.115.073,54) si riferiscono invece alle variazioni in diminuzione nei residui passivi determinatesi nell'Esercizio che, comportando minori debiti, hanno di conseguenza un effetto positivo sul conto economico. € 809.367,20 si riferiscono invece alle variazioni cumulative verificatesi nei fondi ammortamento nelle categorie relative ai mobili e arredi per € 808.559,28 e per € 807,92 sul fondo ammortamento delle autovetture a seguito delle eliminazioni nelle corrispondenti categorie dell'attivo dei medesimi beni, che hanno avuto conseguenza con la cancellazione di tutte le quote degli ammortamenti che si sono accumulate negli anni precedenti.

PASSIVO

Negli ammortamenti e deperimenti (lettera D), l'importo di € 34.216.004,47 si riferisce alla somma delle quote annuali di ammortamento calcolate sui valori dei singoli beni in base alle disposizioni e ai 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 € 19.303.806,81 si riferisce al valore non ammortizzato dei beni radiati dall'inventario comprensivo anche della diminuzione di valore dei beni ricevuti in dono. 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 (€ 549.245,24) e di quelle in meno relative al Titolo II (€ 1.294.423,64) registrate nell'esercizio. Le insussistenze attive riguardano invece variazioni in meno dei residui attivi (€ 176.959,05).

2.9 Situazione amministrativa

La situazione amministrativa si riassume nei seguenti dati:

| | | |
|--|----------|------------------------|
| disponibilità di cassa al 31.12.2008 | € | 73.616.085,50 |
| residui attivi | € | 185.749.819,40 |
| | | ----- |
| | € | 259.365.904,90 |
| residui passivi | € | 185.507.634,20 |
| | | ----- |
| avanzo amministrazione Esercizio 2008 | € | 73.858.270,70 ◉ |
| | | ===== |

◉ di cui:

- € 16.739.410,24 avanzo dello stanziamento per rinnovo contrattuale da riassegnare nel 2009 con la stessa destinazione
- € 20.242.794,18 avanzo vincolato relativo a progetti di ricerca finanziati da Enti esterni da riassegnare per il proseguimento di tali attività
- € 12.011.867,65 avanzo su stanziamenti vincolati per altre attività da riassegnare nel 2009

2.10 Personale

La consistenza numerica del personale dipendente, suddivisa nelle varie qualifiche, al 31 dicembre 2008 risulta essere la seguente:

| | dotazione organica | posti coperti |
|--|---------------------------|----------------------|
| dirigente prima fascia | 1 | 1 |
| dirigente seconda fascia | 1 | 1 |
| dirigente di ricerca | 615 | 130 |
| primo ricercatore | | 267 |
| ricercatore | 236 | 166 |
| dirigente tecnologo | | 32 |
| primo tecnologo | | 86 |
| tecnologo | | 96 |
| collaboratore tecnico E.R. | 616 | 577 |
| operatore tecnico | 140 | 127 |
| ausiliario tecnico | 7 | 7 |
| funzionario di amministrazione | 72 | 58 |
| collaboratore di amministrazione | 209 | 233 |
| operatore di amministrazione | 9 | 9 |
| | ----- | ----- |
| t o t a l e | 1.906 | 1.790 |

(*) Con deliberazione della Giunta Esecutiva in data 13 marzo 2009, n. 8295 (ratifica del Consiglio Direttivo con deliberazione del 27 marzo 2009) l'INFN ha provveduto – ai sensi di quanto previsto dalla Direttiva n. 7 del 30 aprile 2007 del Ministro per le Riforme e le Innovazioni nelle Pubbliche Amministrazioni – ad una rimodulazione, nell'ambito della vigente Dotazione Organica complessiva dell'Istituto, della consistenza numerica di alcuni profili professionali, portando quella relativa al profilo di Collaboratore di amministrazione a n. 245 unità e riassorbendo così il momentaneo soprannumero per il profilo stesso.

Nel corso del 2008 si sono verificati i seguenti movimenti di detto personale: assunzioni n. 100 unità, cessazioni n. 47 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 2007 n. 152 unità, al 31 dicembre 2008 n. 107 unità. Le 107 unità al 31 dicembre 2008 erano così suddivise:

3 V livello
61 VI livello
39 VII livello
4 VIII livello

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 2007 n. 241 unità, al 31 dicembre 2008 n. 222 unità. Le 222 unità al 31 dicembre 2008 erano così suddivise:

7 II livello
215 III livello

La consistenza numerica del personale con contratto di lavoro a tempo determinato della durata di 90 giorni (**ex art. 6** legge 70/75) è stata di 42 assunzioni di personale pari a 13 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 2008 il contingente complessivo di detto personale risulta di 3.701 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 2008 n. 2.119 unità tra personale dipendente e personale con contratto a tempo determinato) ma al numero complessivo di 5.820 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. Attualmente la quasi totalità delle Strutture sta sperimentando le nuove procedure informatiche. L'Istituto ha praticamente completato l'elaborazione del nuovo regolamento per l'amministrazione, la finanza e la contabilità, che sarà trasmesso al Ministero vigilante quanto prima.

relazione
collegio dei revisori dei conti

PAGINA BIANCA

Verbale n. 513

Il giorno **27 aprile 2009**, alle ore 9,00 - debitamente convocato – il Collegio dei Revisori dei Conti dell'INFN si è riunito presso la sede dell'Amministrazione Centrale dell'Istituto in Frascati (Roma).

Sono presenti: il dr. Mauro D'Amico (Presidente), il dr. Domenico Croce e il dr. Vittorio Cerracchio.

Assistono per l'INFN: il sig. Glauco Deleo, Direttore *ad interim* della Direzione Affari Amministrativi, il rag. Fernando Pacciani, Consulente dell'Istituto, la sig.ra Laura Cignitti, Segretaria del Collegio.

Il Collegio prende in esame preliminarmente la proposta di deliberazione relativa al riaccertamento dei residui al 31 dicembre 2008 (verbale GE n. 756 del 17/4/09, atto n. 17-4-1). Con tale deliberazione si propone la radiazione di residui attivi per complessivi € 176.959,05 e una variazione in meno di residui passivi per complessivi € 3.565.828,30. In proposito il Collegio esprime parere favorevole alle suddette variazioni sui residui. Il Collegio quindi passa all'esame della proposta di deliberazione relativa al Conto Consuntivo 2008 (verbale GE n. 756 del 17/4/09, atto n. 17-4-2) e relativi allegati. Al termine di tale controllo, il Collegio redige la seguente relazione.

Il Conto Consuntivo dell'Istituto Nazionale di Fisica Nucleare per l'Esercizio 2008, esaminato e deliberato dalla Giunta Esecutiva nella riunione dello scorso 17 aprile, risulta redatto in conformità del vigente *Regolamento per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità* dello stesso Istituto. Esso si compone, come per gli esercizi precedenti, del rendiconto finanziario, della situazione patrimoniale e del conto economico, corredati della relazione generale e della relazione finanziaria illustrativa dei risultati di gestione conseguiti. Sono allegati al Conto Consuntivo, la situazione amministrativa, la situazione del personale al 31 dicembre 2008 e la situazione dei residui attivi e passivi. In ordine al contenuto delle singole parti che lo compongono si riferisce quanto segue:

1. GESTIONE DI COMPETENZA

Dalla gestione di competenza 2008 è derivato un avanzo di € 12.597.696,25 determinato da accertamenti di Entrate, comprese le partite di giro, per € 539.654.197,23 e da impegni di Spesa, comprese le partite di giro, per € 527.056.500,98. Gli impegni assunti risultano contenuti nei limiti delle previsioni definitive. All'inizio dell'esercizio 2008 l'avanzo di amministrazione era pari € 57.871.705,20; tenuto conto delle variazioni intervenute nei residui attivi e passivi per € 3.388.869,25 e del predetto avanzo di competenza, l'avanzo di amministrazione al 31/12/2008 è di € 73.858.270,70. È da precisare che tale avanzo è determinato, in larga misura, da specifici finanziamenti, attribuiti con il vincolo di destinazione, per i quali non è stato possibile assumere completamente i relativi impegni nel corso del 2008, da riassegnare quindi per gli stessi scopi nel successivo esercizio. In particolare sono inclusi nel citato avanzo di amministrazione:

- ✓ € 16.739.410,24 quale stanziamento per rinnovi contrattuali, il cui impegno non è maturato nel 2008, da riassegnare con la stessa destinazione nel bilancio 2009;

- ✓ € 20.242.794,18 quale stanziamento per progetti di ricerca finanziati da Enti esterni in corso di esecuzione da riassegnare con la stessa destinazione per il proseguimento di tali attività nell'esercizio 2009;
- ✓ € 12.011.867,65 quale riassegnazione su stanziamenti vincolati per altre attività da riassegnare nel corso del 2009.

Ne consegue che l'avanzo di amministrazione disponibile si riduce ad € 24.864.198,63.

Il Collegio prende atto che il contributo ordinario dello Stato per il 2008, risulta, per le attività INFN di € 275.760.519,00. Altri contributi con destinazione vincolata per la partecipazione ai programmi internazionali ITER e BROADER APPROACH, pari rispettivamente a € 1.000.000,00 e a € 5.000.000,00 sono stati attribuiti all'Istituto con decreto del MIUR, ai sensi dell'art. 7 del d.Lgs. n. 204/98, come precisato nella lettera dello stesso Ministero del 23 dicembre 2008, prot. 1122. Il Collegio prende altresì atto che l'Istituto ha rispettato tutte le direttive ministeriali impartite in materia di formulazione e gestione del Bilancio 2008. In particolare:

- ✓ le spese per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio delle autovetture, impegnate al 31 dicembre 2008, con esclusione dei mezzi utilizzati per le attività di laboratorio, sono state contenute nei limiti di legge;
- ✓ 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;
- ✓ i dati dei contratti relativi a rapporti di consulenza sono stati pubblicati tempestivamente sul sito istituzionale dell'INFN;
- ✓ 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;
- ✓ per le spese di personale sono state seguite le direttive contenute nella legge 296/2006 (legge finanziaria per l'anno 2007);
- ✓ il fondo per rinnovi contrattuali è stato determinato con i criteri contenuti nelle direttive ministeriali.

2. GESTIONE DEI RESIDUI

Come previsto dal vigente *Regolamento per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità*, l'Istituto ha predisposto la situazione dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi precedenti con le variazioni intervenute nell'esercizio 2008. Tale situazione è stata esaminata e approvata dalla Giunta Esecutiva nella riunione del 17 aprile scorso.

La relativa proposta di deliberazione del Consiglio Direttivo contiene una relazione illustrativa delle variazioni intervenute, dalla quale si rileva che le variazioni dei