

parte delle Amministrazioni vigilanti delle date di effettiva cessazione dalle relative funzioni dei diversi organi.

Categoria 1.1.2. Oneri per il personale in attività di servizio.

Gli oneri per il personale in attività di servizio ammontano ad € 6.330.272,85, di cui € 16.986,19 dovuti agli effetti retroattivi per i rinnovi contrattuali, con una differenza in meno rispetto alle previsioni di € 332.579,30. La differenza è conseguente alla soppressione dell'ente e quindi alla impossibilità di poter portare a compimento il programma delle assunzioni previsto nel fabbisogno di personale per il 2010 ed anche le preventivate progressioni interne di carriera.

Categoria 1.1.3. Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi.

Il totale degli impegni ammonta ad € 852.484,07, con una differenza in meno rispetto alle previsioni di € 37.015,93 ed un aumento rispetto al precedente esercizio di € 55.352,98. L'aumento è dipeso in parte dalle maggiori spese per riscaldamento, consumo di acqua e premi di assicurazione, per la restante parte dallo stanziamento straordinario per gli interventi finalizzati alla tutela della salute e della sicurezza sul lavoro come disposto dalla deliberazione del Consiglio direttivo n. 605/2010 che ha autorizzato per le suddette finalità la stipula della apposita convenzione con il Servizio di prevenzione e di protezione dell'Università degli studi di Roma "Tor Vergata".

Le spese sostenute hanno tenuto conto delle direttive diramate dal Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato - I.G.F. (circolare n. 2 del 22 gennaio 2010), con le quali sono stati riepilogati i vincoli di spesa conseguenti all'applicazione delle norme di cui al decreto-legge n. 112/2008, convertito, con modificazioni, dalla legge n. 133/2008 nonché della normativa vigente in materia.

L'Istituto infatti aveva tenuto conto delle norme su citate già nell'impostazione del bilancio di previsione 2009 i cui stanziamenti di capitolo sono stati confermati o ridotti nel bilancio di previsione 2010 come risulta certificato dal Collegio dei revisori con verbale n. 474 in data 16 febbraio 2010.

Per quanto attiene ai versamenti al bilancio dello Stato, tutti regolarmente effettuati, delle somme provenienti dalle riduzioni di spesa disposte dall'art. 61 (comma 1 *Spese per organismi collegiali* e comma 5 *Spese per relazioni pubbliche*) e dall'art. 67 (comma 5 *Fondi di contrattazione integrativa*) del decreto legge n. 112/2008, pari rispettivamente ad € 8.364,29 ed € 57.709,88 (più € 2.157,04 di versamento integrativo 2009), è stato previsto lo stanziamento di € 68.231,21 sul capitolo 1.2.4.003. "Somme da versare all'Erario" della categoria oneri tributari.

L'Istituto non ha previsto gli accantonamenti disposti dal predetto art. 61 del decreto legge n. 112/2008 per tutte le tipologie di spesa richiamate, in quanto non ha preventivato né ha sostenuto spese per sponsorizzazioni (comma 6), incentivi per la progettazione (comma 7 *bis*) e compensi per attività di arbitrato e collaudo (comma 9).

A seguito della riduzione disposta dalla legge 244/2007 (legge finanziaria 2008), articolo 2, comma 623, le spese di manutenzione degli immobili - esclusi gli impianti - ammontano annualmente a circa 20 mila euro. Nel 2010 sono state sostenute spese per manutenzione immobili solo per € 5.401,20, che hanno riguardato in particolare i lavori di impermeabilizzazione del terrazzo del canale di circolazione, per il resto si sono riferite, quasi esclusivamente, alle manutenzioni obbligatorie delle centrali termiche, degli ascensori, dell'impianto di depurazione, di quello antincendio e del verde nel comprensorio dell'Istituto.

Categoria 1.2.1. Uscite per prestazioni istituzionali.

Le uscite sono costituite da tutte le voci di spese correnti, salvo le spese di personale e quelle generali, sostenute per lo svolgimento di programmi e progetti di ricerca e di studi e sperimentazione conto terzi. Gli impegni ammontano ad € 753.071,03, con una differenza in

meno rispettò alle previsioni di € 246.928,97.

La predetta minore spesa sommata a quella sul capitolo “Acquisto immobilizzazioni tecniche per programmi di ricerca e commesse” compensa circa il 28% delle minore entrate per progetti di ricerca e per studi e sperimentazione conto terzi.

Rispetto al precedente esercizio la spesa è diminuita di € 269.844,18.

Categoria 1.2.4. Oneri tributari.

Sono stati impegnati € 745.453,10 (€ 50.596,03 in meno rispetto alle previsioni), di cui € 932,31 dovuti all'IRAP per gli effetti retroattivi dei rinnovi contrattuali ed € 68.231,21 versati all'erario in quanto provenienti dalle riduzioni di spesa disposte dal decreto-legge n. 112/2008. Rispetto al precedente esercizio la spesa al netto delle predette voci è diminuita di € 76.210,64.

Uscite in conto capitale

Categoria 2.1.1. Acquisizione di beni di uso durevole ed opere immobiliari.

Il totale degli impegni ammonta ad € 46.620,00, con una differenza in meno rispetto alle previsioni di € 22.643,21 dovuta in via prevalente al trascinarsi al nuovo anno di alcuni interventi di ripristino degli impianti elettrici ed elettronici in conseguenza dei tempi richiesti dalle procedure di gara avviate. Rispetto al precedente esercizio la spesa è diminuita di € 77.568,41.

Categoria 2.1.2. Acquisizione di immobilizzazioni tecniche.

Il totale degli impegni ammonta ad € 441.655,35, con una differenza in meno rispetto alle previsioni di € 98.344,65 dovuta in via prevalente alle minori spese (€ 45.876,60) sul capitolo “Acquisto immobilizzazioni tecniche per programmi di ricerca e commesse”. Rispetto al precedente esercizio la spesa è diminuita di € 53.932,77.

Categoria 2.1.4. Concessione di crediti ed anticipazioni.

Gli impegni, relativi ai soli versamenti INA per polizza indennità di anzianità al personale, ammontano ad € 435.749,90 e rappresentano l'adeguamento della Polizza INA a titolo di “accantonamento indennità di anzianità” da liquidare al personale all'atto della cessazione dal servizio.

Categoria 2.1.5. Indennità di anzianità e similari al personale cessato dal servizio.

Gli impegni di € 823.906,96, con una differenza in più rispetto alle previsioni di € 125.638,52 in conseguenza di non previste cessazioni dal servizio, rappresentano il trattamento di fine servizio liquidato al personale cessato dal servizio sia a titolo di indennità di anzianità che di trattamento fine rapporto.

Categoria 2.2.2. Rimborsi di anticipazioni passive.

Gli impegni sulla categoria, assunti sul solo capitolo 2.2.2.002. “Anticipazione bancaria”, ammontano ad € 7.830.957,18 e rappresentano i rimborsi delle anticipazioni concesse dall'Istituto bancario per far fronte allo scoperto di cassa in cui si è trovato l'Ente a causa dei ritardi nelle riscossioni (in particolare, del contributo ordinario erogato dal Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti e di fatture relative a progetti di ricerca finanziati dal Ministero della Difesa). Pari importo è contabilizzato tra le entrate.

Partite di giro

Le partite di giro sono state impegnate per complessivi € 2.706.295,24 e sono essenzialmente formate da ritenute erariali, previdenziali ed assistenziali sul trattamento economico del

personale e da partite in conto sospesi, poste che trovano tutte pieno riscontro con le corrispondenti partite fra le entrate.

Si evidenzia che il totale delle spese impegnate, al netto dell'anticipazione bancaria e delle partite di giro, ammonta ad € 10.679.640,53 con una differenza in meno rispetto alle previsioni di € 967.982,77.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

Essendo state accertate entrate per € 20.208.678,80 ed impegnate spese per € 21.216.892,95 e tenuto conto dell'avanzo di amministrazione all'inizio dell'esercizio di € 1.400.012,20 e della cancellazione di residui attivi per € 27.687,60 e di residui passivi per € 79.231,71, la situazione amministrativa chiude con un avanzo di € 443.342,16. In considerazione però delle somme da vincolare ai sensi delle disposizioni di cui agli artt. 18 e 19 del D.P.R. 27/2/2003, n. 97 per un importo complessivo di € 434.155,95 (come dettagliate nel prospetto che segue), il risultato di amministrazione viene ad assumere il valore di € 9.186,21.

Consistenza della cassa all'inizio dell'esercizio 2010		€	554.791,75
Riscossioni	in c/competenza	€	17.765.186,16
	in c/residui	€	939.870,87
		€	18.705.057,03
Pagamenti	in c/competenza	€	17.426.056,05
	in c/residui	€	1.833.792,73
		€	19.259.848,78
Consistenza della cassa alla fine dell'esercizio 2010		€	0,00
Residui attivi	degli esercizi precedenti	€	2.013.229,22
	dell'esercizio	€	2.443.492,64
		€	4.456.721,86
Residui passivi	degli esercizi precedenti	€	222.542,80
	dell'esercizio	€	3.790.836,90
		€	4.013.379,70
Avanzo d'amministrazione alla fine dell'esercizio 2010		€	443.342,16
Parte vincolata			
al Fondo trattamento di fine rapporto		€	326.816,90
al Fondo per rischi ed oneri futuri sui crediti		€	83.339,05
al Fondo per altri rischi ed oneri futuri		€	18.000,00
al Fondo per ripristino investimenti		€	6.000,00
ai Fondo speciale per rinnovi contrattuali in corso		€	0,00
al Fondo INA per rinnovi contrattuali in corso		€	0,00
Totale parte vincolata		€	434.155,95
Risultato di amministrazione		€	9.186,21

ANALISI DELLE VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE**ATTIVO****Immobilizzazioni**Immobilizzazioni materiali

Al 31/12/2010 ammontano ad € 7.455.087,73 (comprensivi dei beni in corso di inventariazione). Nel seguente prospetto è evidenziata invece la movimentazione dei beni immobili, dei beni mobili e delle pubblicazioni risultante dagli inventari:

	31/12/2009	Incremento	Cancellaz.	Ammort.	31/12/2010
Terreni e fabbricati	6.013.515,89	88.920,00	48.191,99	241.571,54	5.833.413,69
Immobiliz. tecniche	1.528.146,44	437.774,54	619.920,59	496.966,28	1.468.294,57
Materiale bibliogr.	94.028,57	28.741,12	0,00	22.378,91	100.390,78
	7.635.690,90	555.435,66	668.112,58	760.916,73	7.402.099,04

Di seguito sono inoltre evidenziati i valori storici e gli ammontari complessivi dei fondi di ammortamento:

	Valore storico	Fondo ammort.	Diff. 31/12/2010
Terreni e fabbricati	12.081.782,26	6.248.368,57	5.833.413,69
Immobilizzazioni tecniche	9.346.548,52	7.878.253,95	1.468.294,57
Materiale bibliografico	397.033,01	296.642,23	100.390,78
	21.825.363,79	14.423.264,75	7.402.099,04

Anche al fine di meglio aderire allo schema del conto consuntivo predisposto dalla Ragioneria generale dello Stato per l'invio telematico dei bilanci degli Enti, le immobilizzazioni tecniche sono state distinte in: hardware e software; apparecchiature scientifiche; mobili e macchine d'ufficio. Di seguito ne sono evidenziati i valori storici e gli ammontari complessivi dei fondi di ammortamento:

	Valore storico	Fondo ammort.	Diff. 31/12/2010
Hardware e software	1.918.122,17	1.307.904,57	610.217,60
Apparecchiature scientifiche	6.920.088,56	6.094.399,23	825.689,33
Mobili e macchine d'ufficio	508.337,79	475.950,15	32.387,64
	9.346.548,52	7.878.253,95	1.468.294,57

Le immobilizzazioni tutte non sono gravate da ipoteche od altri privilegi. Non sono state effettuate rivalutazioni a norma di specifiche leggi.

Rimangono da inventariare beni mobili e immobili per € 52.988,69.

Le acquisizioni in corso non ricomprese nell'attivo patrimoniale, in quanto all'impegno non ha fatto seguito la fornitura e la correlata liquidazione alla chiusura dell'esercizio, sono riportate nei conti d'ordine.

Immobilizzazioni finanziarie

	31/12/2009	31/12/2010
Partecipazioni in altri enti (CETENA)	13.000,00	0,00
Conto liquidazioni personale presso INA.....	6.745.493,00	6.635.373,58

L'Istituto ha solo una partecipazione azionaria di minoranza al capitale della S.p.a. CETENA

di Genova per un valore nominale di € 0,00 (n. 25.000 azioni con un valore nominale di € 0,00 per azione) che non ha dato luogo per il 2010 a redditi per dividendi o altri proventi sui titoli. L'azzeramento del valore nominale è stato deliberato nell'Assemblea straordinaria della società in data 13/3/2008.

Il regolamento sull'organizzazione delle strutture, sul personale e sulla dirigenza dell'Istituto prevede che in un "Conto liquidazioni personale presso INA" venga accantonato l'ammontare dell'indennità di anzianità maturata dai dipendenti con rapporto di lavoro a tempo indeterminato in servizio al 31 dicembre 2000 (con capitalizzazione a favore dei medesimi). La variazione annuale del conto è pari alla differenza tra le somme versate a titolo di premio¹ e quelle riscosse dall'INA per il personale cessato dal servizio.

Si evidenzia che nel 2010, per il personale in servizio, è stato pagato all'INA il premio annuo per € 273.520,18 ed impegnato l'importo di € 162.229,72 quale premio unico da versare a titolo di aggiornamento della posizione previdenziale di alcuni dipendenti che hanno beneficiato di miglioramenti economici nel corso dell'anno.

Attivo circolante

Disponibilità liquide

La situazione di cassa a chiusura dell'esercizio è di € 0,00.

Crediti

	31/12/2009	31/12/2010
Crediti verso acquirenti, utenti etc.....	810.029,39	715.646,19
Crediti verso lo Stato ed altri enti.....	1.844.749,20	3.208.687,05
Crediti diversi	325.954,67	532.388,62

La natura dei crediti del primo gruppo attiene alle prestazioni conto terzi, di cui le pendenze in sede contenziosa e precontenziosa ammontano ad € 154.416,58 (procedure fallimentari in corso con l'assistenza dell'Avvocatura Generale dello Stato). Tali crediti di incerta riscossione sono opportunamente rettificati dal Fondo per rischi ed oneri futuri su crediti, iscritto tra le poste del passivo di bilancio, al fine di ottenere una rappresentazione contabile netta pari al presumibile valore di realizzo, ex art. 2426, n. 8, del codice civile.

I crediti verso lo Stato si compongono prevalentemente per € 1.971.945,00 di somme dovute dal Ministero della Difesa, fatturate nell'ambito di progetti di ricerca, per € 618.750,00 del contributo del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti relativo al saldo del programma di ricerca 2007-2009, per € 232.276,13 di credito fiscale verso il Ministero dell'Economia e delle Finanze per l'attività commerciale, per € 56.628,00 di contributo del Ministero dell'Economia e delle Finanze per assunzioni autorizzate con D.P.R. 29/11/2007 e di € 40.249,69 di credito IRAP verso la Regione Lazio. Inoltre il Comune di Roma ha notificato l'ammontare del rimborso ICI che effettuerà in ottemperanza alla decisione della Commissione Tributaria Regionale nella misura di € 272.195,36.

I crediti diversi si compongono prevalentemente di recuperi fiscali ed anticipazioni in conto sospesi (fornitori, missioni, etc.).

Ratei e risconti

Sono iscritti i proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi, e i costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi.

¹ I versamenti sono distinti in premi annui, pari all'indennità di anzianità maturata nell'anno a parità di trattamento stipendiale, e premi unici, conseguenti agli aumenti di trattamento stipendiale.

PASSIVO**Patrimonio netto**

Al 31/12/2010 l'INSEAN evidenzia un saldo del patrimonio netto pari ad € 7.892.044,59 con un decremento rispetto al precedente esercizio (€ 9.333.179,60) di € 1.441.135,01 corrispondente al disavanzo economico derivante dalla gestione 2010.

Fondi per rischi ed oneri

	31/12/2009	31/12/2010
Fondo per rischi ed oneri futuri sui crediti	83.339,05	83.339,05
Fondo ripristino investimenti.....	6.000,00	6.000,00
Fondo INA per i rinnovi contrattuali in corso	0,00	9.914,18
Fondo speciale per rinnovi contrattuali in corso	0,00	25.209,12
Fondo per altri rischi ed oneri futuri.....	18.000,00	18.000,00

Il fondo per rischi ed oneri futuri sui crediti non è stato adeguato rispetto al valore del precedente esercizio poiché l'esposizione dei crediti per prestazioni conto terzi è diminuita. Anche gli altri due fondi (investimenti ed oneri futuri) non sono stati incrementati nella loro consistenza rispetto allo scorso esercizio e quelli relativi ai rinnovi contrattuali del tutto azzerati in considerazione degli effetti di congelamento delle retribuzioni previste dal decreto-legge 78/2010.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

	31/12/2009	31/12/2010
Fondo indennità anzianità.....	6.836.946,19	6.643.800,86
Fondo trattamento di fine rapporto	287.833,50	326.816,90

I fondi sono ragguagliati al debito maturato nei confronti del personale che risulta in servizio al 31/12/2010 (indennità di anzianità per il personale che era in servizio al 31 dicembre 2000 e tfr per il personale assunto successivamente) e sono determinati secondo quanto previsto dai venti CCNL e dalla normativa civilistica.

Debiti

	31/12/2009	31/12/2010
Debiti verso fornitori	579.487,31	384.850,80
Debiti verso soggetti con ritenuta.....	25.545,90	36.246,34
Debiti verso dipendenti.....	379.603,56	606.719,31
Debiti verso banche	17.075,60	2.405.791,15
Debiti tributari	283.805,71	29.143,29
Altri debiti	300.020,94	243.478,77
Debiti verso collaboratori	34.295,94	25.252,64
Debiti verso lo Stato ed altri enti.....	6.474,92	54.784,02

Il totale dei debiti 2010, pari ad € 3.786.266,32, risulta formalmente superiore al totale dei debiti 2009, pari ad € 1.626.309,88 in conseguenza dello scoperto di cassa esistente a fine anno (pari ad € 2.401.846,30) che ha dato luogo per pari importo alla registrazione del debito di restituzione dell'anticipazione concessa dalla banca. Sostanzialmente l'esposizione debitoria complessiva risulta invece diminuita.

I prospetti della pagina seguente evidenziano il raccordo fra residui attivi e crediti e fra residui passivi e debiti.

PROSPETTI DI RACCORDO FRA VALORI FINANZIARI E VALORI ECONOMICI**RACCORDO FRA RESIDUI ATTIVI E CREDITI**

Residui attivi al 31/12/2010		Crediti al 31/12/2010		
Descrizione	Importo	Descrizione	Importo	Not
Situazione amministrativa generale	4.456.721,86	Crediti verso acquirenti, utenti etc.	715.646,19	
		Crediti verso lo Stato ed altri enti	3.208.687,05	
		Crediti diversi	532.388,62	
Totale	4.456.721,86	Totale	4.456.721,86	

RACCORDO FRA RESIDUI PASSIVI E DEBITI

Residui passivi al 31/12/2010		Debiti al 31/12/2010		
Descrizione	Importo	Descrizione	Importo	Not
Situazione amministrativa generale	4.013.379,70	Debiti verso fornitori	384.850,80	
		Debiti verso soggetti con ritenuta	36.246,34	
		Debiti verso dipendenti	606.719,31	
		Debiti verso banche	2.405.791,15	
		Debiti tributari	29.143,29	
		Altri debiti	243.478,77	
		Debiti verso collaboratori	25.252,64	
		Debiti verso lo Stato ed altri enti	54.784,02	
		Impegni che non costituiscono debiti perché non liquidati	227.113,38	
Totale	4.013.379,70	Totale	4.013.379,70	

CONTI D'ORDINE

Tali conti sono attivati integrando il sistema contabile al fine di rilevare accadimenti gestionali che, pur non incidendo sul processo di formazione del risultato economico d'esercizio al momento della loro iscrizione, possono produrre effetti reddituali e patrimoniali in un momento successivo.

	31/12/2009	31/12/2010
Valori depositati a cauzioni e fidejussioni di terzi	75.016,80	42.714,00
Debitori per fidejussioni	2.963.126,58	780.455,77
Compagnia di assicurazioni contro rischi incendio	70.000.000,00	54.215.559,35
Entrate accertate e non liquidate	54,43	0,00
Spese impegnate e non liquidate	509.257,36	227.113,38

Valori depositati a cauzioni e fidejussioni di terzi: attengono all'ammontare complessivo delle garanzie prestate da terzi a favore dell'Istituto.

Debitori per fidejussioni: riguardano le garanzie prestate dall'Istituto ai committenti, in via prevalente verso il Ministero dei Trasporti per i programmi di ricerca e verso il Ministero della Difesa per i progetti di ricerca. Compagnia di assicurazioni contro rischi incendio: rappresenta il valore dei beni assicurati.

ANALISI DELLE VOCI DEL CONTO ECONOMICO

L'esercizio 2010 presenta i seguenti risultati:

Differenza tra valore e costi della produzione € -1.647.033,30
Disavanzo economico € 1.441.135,01

In merito ai singoli componenti del conto economico si segnala quanto segue:

VALORE DELLA PRODUZIONE

Il totale del valore della produzione ammonta ad € 8.596.744,65 ed è costituito da:

	31/12/2009	31/12/2010
Proventi per progetti di ricerca e studi e sperimentazione conto terzi ..	3.001.560,90 2.209.558,30
Altri proventi per la produzione delle prestazioni e/o servizi	4.914,05 16.525,00
Contributi da parte dello Stato	7.752.816,29 6.347.117,07
Altri ricavi e proventi	12.292,38 23.544,28

Il valore della produzione registra una diminuzione di € 2.174.838,97 rispetto al precedente esercizio dovuta sostanzialmente per € 1.405.699,22 ai minori contributi da parte dello Stato e per € 792.002,60 ai minori proventi per i progetti di ricerca e studi e sperimentazione conto terzi.

COSTI DELLA PRODUZIONE

Il totale dei costi della produzione nel 2010 è risultato pari ad € 10.243.777,95 ed è costituito in via prevalente da:

	31/12/2009	31/12/2010
Costi per servizi	1.687.593,76 1.741.282,26
Costi per il personale	8.055.961,64 7.346.517,45
Ammortamenti e svalutazioni.....	716.855,42 760.916,73
Oneri diversi di gestione.....	310.797,46 324.939,82

Il totale dei costi della produzione registra una diminuzione di € 625.981,87 rispetto all'esercizio 2009 dovuta in misura prevalente ai minori costi del personale (all'esercizio 2009 era stata attribuita la parte degli effetti retroattivi dei rinnovi dei CCNL per i bienni 2006-2007 e 2008-2009 eccedente gli accantonamenti operati nei precedenti esercizi). Si registra invece un aumento del costo dei servizi e degli ammortamenti.

La voce ammortamenti e svalutazioni comprende gli ammortamenti: di terreni e fabbricati (€ 241.571,54); attrezzature e macchinari (€ 496.966,28); materiale bibliografico (€ 22.378,91).

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

I proventi finanziari di € 493,68 scaturiscono dagli interessi attivi maturati sulla contabilità fruttifera presso la tesoreria provinciale.

Gli oneri finanziari di € 21.570,54 sono costituiti prevalentemente per € 10.243,77 dagli interessi passivi dovuti all'Istituto cassiere per le anticipazioni di liquidità con cui si è fatto fronte al già commentato scoperto di cassa e per € 11.253,18 da spese bancarie e fidejussorie.

Gli utili su cambi ammontano ad € 4.191,03.

PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

I proventi e oneri straordinari comprendono oneri straordinari per € 68.231,21 versati al bilancio dello Stato delle somme provenienti dalle riduzioni di spesa ex artt. 61 e 67 del decreto-legge 25 giugno 2008, n.112, convertito con modificazioni dalla legge 6 agosto 2008, n.13, sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo derivanti dalla gestione dei residui per € 85.602,65 e sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo per € 68.798,39, di cui € 27.687,60 dovuti alla cancellazione di residui attivi, € 28.110,79 in conseguenza della cancellazione dei beni dall'inventario non ancora ammortizzati ed € 13.000,00 dovuta all'azzeramento del valore delle azioni relative alla partecipazione azionaria nel CETENA.

IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO

Le imposte ammontano ad € -274.211,07 con una differenza rispetto al precedente esercizio di € 402.834,08. La consistente variazione è conseguenza del rimborso ICI per € 272.195,36, del credito IRAP maturato nei confronti della Regione Lazio per € 81.247,45 e per il resto da minori imposte dovute per l'anno 2010.

INDICATORI

Per gli indici di gestione del bilancio riferiti al totale delle entrate ed al totale delle spese e per l'indicatore economico riferito alle risorse acquisite sul mercato si rinvia al prospetto dell'ultima pagina della presente nota integrativa.

GESTIONE DEL PERSONALE

Per quanto attiene ai rapporti di lavoro a tempo indeterminato, nel 2010 sono state effettuate n. 6 assunzioni ex art. 1, comma 643, della legge 24 dicembre 2006, n. 296 (risorse anno 2009 per cessazioni avvenute nell'anno 2008), autorizzate con decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri in data 21 dicembre 2009, e precisamente: n. 2 Ricercatori, n. 1 Collaboratore tecnico E.R. già dipendente dell'Istituto con il profilo professionale di Operatore tecnico, n. 1 Operatore tecnico (trasformazione del rapporto di lavoro da part-time al 30% a tempo pieno), n. 1 Funzionario di amministrazione e n. 1 Collaboratore di amministrazione.

A fronte delle predette assunzioni, sono intervenute n. 4 cessazioni e precisamente: n. 1 Funzionario di amministrazione e n. 3 Collaboratori tecnici E.R., di cui 2 cessati con decorrenza 31/12/2010. Complessivamente le unità di personale in servizio sono pertanto rimaste pari alle n. 127 unità in servizio al 31/12/2009.

Con deliberazione n. 602 in data 7 maggio 2010 è stato approvato nell'ambito del Piano triennale di attività 2010-2012 il fabbisogno di personale relativo all'anno 2010 che ha previsto, sulla base del budget disponibile pari ad € 164.031,07 (scaturito dalle 4 cessazioni intervenute nel 2009), di effettuare n. 4 assunzioni così articolate: n. 2 Ricercatori , n.1 Tecnologo e n. 1 Collaboratore tecnico E.R.. È stato previsto altresì di effettuare n. 6 progressioni interne per i profili di Ricercatore e Tecnologo e n. 17 per i profili dei livelli IV-VIII, nonché n. 2 progressioni di carriera nel profilo superiore rispettivamente a n. 1 posto di Tecnologo e n. 1 posto di Collaboratore tecnico E.R.. A seguito dell'entrata in vigore del decreto legge 31 maggio 2010, n. 78, che ha previsto la soppressione dell'Istituto ed il successivo accorpamento al Consiglio Nazionale delle Ricerche, il Dipartimento della Funzione Pubblica non ha approvato la delibera in questione.

Sono state attuate invece le procedure concorsuali interne per le progressioni economiche ex art. 53 del CCNL 21/2/2002 come concordate in sede di contrattazione integrativa relativa alla ripartizione delle risorse del fondo per il trattamento economico accessorio del personale IV - VIII livello e precisamente: n. 6 super I (n. 4 Collaboratori tecnici E.R., n. 1 Funzionario di amministrazione e n. 1 Operatore tecnico), n. 5 super II (n. 2 Collaboratori tecnici E.R., n. 1 Collaboratore di amministrazione e n. 2 Ausiliari tecnici) e n. 1 super III (Ausiliario tecnico). Sono stati disposti altresì n. 2 passaggi di profilo orizzontali a parità di livello, ai sensi dell'art. 52 del CCNL 21/2/2002, da Operatore tecnico a Collaboratore tecnico E.R. e, ai sensi dell'art. 65, n. 2 passaggi da Primo ricercatore a Primo tecnologo e viceversa. La dotazione organica ed il personale in servizio al 31/12/2010 sono riportati nella tabella della pagina seguente.

Si evidenzia che con effetto dal 1° agosto 2010, per indisponibilità del precedente Direttore generale ad una proroga dell'incarico, è stato nominato *ad interim* Direttore Generale facente funzioni dell'Istituto un Dirigente di ricerca dell'Istituto stesso per tutto il periodo fino all'accorpamento dell'INSEAN al Consiglio Nazionale delle Ricerche.

Per quanto attiene al personale a tempo determinato con oneri a carico del contributo ordinario, nel 2010 l'Istituto vi ha fatto ricorso nel rispetto delle condizioni di ammissibilità connesse con le esigenze temporanee o eccezionali entro il limite del 35 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2003 (€ 128.245,76 comprensivi dei contributi a carico dell'Istituto), pari ad euro 44.886,02 (n. 2 Collaboratori di amministrazione per complessivi 8 mesi e n. 1 Collaboratore tecnico E.R. per 7 mesi).

Per quanto attiene invece al lavoro flessibile con oneri a carico di progetti di ricerca, nel 2010 la spesa è stata commisurata alle prestazioni previste dai progetti svolti, entro i limiti degli stanziamenti di bilancio. In particolare sono state effettuate assunzioni di ricercatori con rapporto di lavoro a tempo determinato per complessivi circa n. 2,5 anni uomo e sono stati stipulati contratti di collaborazione ai sensi dell'articolo 51, comma 6, della legge 27 dicembre 1997, n. 449 per una spesa complessiva di € 390.311,70.

Dotazione organica e personale in servizio al 31-12-2010

PROFILO PROFESSIONALE	LIVELLO	DOTAZIONE ORGANICA	PERSONALE IN SERVIZIO	VACANZE ORGANICHE
Dirigente di ricerca	I	2	1	1
Primo ricercatore	II	9	9	0
Ricercatore	III	18	18	0
Totale Ricercatori		29	28	1
Dirigente tecnologo	I	2	2	0
Primo tecnologo	II	7	6	1
Tecnologo	III	9	8	1
Totale Tecnologi		18	16	2
Collaboratore tecnico E.R.	IV	28	23 ⁽¹⁾	5
Collaboratore tecnico E.R.	V	13	12	1
Collaboratore tecnico E.R.	VI	3	5	-2
Totale Collaboratori tecnici E.R.		44	40	4
Operatore tecnico	VI	7	5	2
Operatore tecnico	VII	10	8	2
Operatore tecnico	VIII	8	7	1
Totale Operatori tecnici		25	20	5
Ausiliario tecnico	VIII	3	3	0
Totale Ausiliari tecnici		3	3	0
Dirigente generale		0	0	0
Dirigente		2	1	1
Totale Dirigenti		2	1	1
Funzionario di amministrazione	IV	4	2	2
Funzionario di amministrazione	V	2	2	0
Totale Funzionari di amministrazione		6	4	2
Collaboratore di amministrazione	V	5	3	2
Collaboratore di amministrazione	VI	5	5	0
Collaboratore di amministrazione	VII	3	5	-2
Totale Collaboratori di amministrazione		13	13	0
Operatore di amministrazione	VII	1	1	0
Operatore di amministrazione	VIII	1	1	0
Totale Operatori di amministrazione		2	2	0
TOTALE GENERALE		142	127	15

⁽¹⁾ Non sono comprese n. 2 unità cessate dal servizio l'1/01/2011 (ultimo giorno lavorativo 31/12/2010)

INDICI DI GESTIONE DEL BILANCIO RIFERITI AL TOTALE DELLE ENTRATE ⁽¹⁾ ED AL TOTALE DELLE SPESE ⁽¹⁾

Denominazione indice	Entrata		Spesa	
Grado di attendibilità delle previsioni assestate	<u>Previsioni assestate</u> Previsioni definitive	= <u>10.591.700,00</u> 10.591.700,00 = 100,00%	<u>Previsioni assestate</u> Previsioni definitive ⁽²⁾	= <u>11.612.500,00</u> 11.647.623,30 = 99,70%
Grado di realizzazione delle previsioni definitive	<u>Accertamenti</u> Previsioni definitive	= <u>9.671.426,38</u> 10.591.700,00 = 91,31%	<u>Impegni</u> Previsioni definitive	= <u>10.679.640,53</u> 11.647.623,30 = 91,69%
Grado di realizzazione delle entrate / uscite	<u>Riscossioni</u> Accertamenti	= <u>7.542.900,94</u> 9.671.426,38 = 77,99%	<u>Pagamenti</u> Impegni	= <u>9.440.171,34</u> 10.679.640,53 = 88,39%
Grado di formazione dei residui	<u>Accertamenti - Riscossioni</u> Accertamenti	= <u>2.128.525,44</u> 9.671.426,38 = 22,01%	<u>Impegni - Pagamenti</u> Impegni	= <u>1.239.469,19</u> 10.679.640,53 = 11,61%
Tasso di smaltimento dei residui	<u>Riscossioni in c/residui</u> Residui iniziali	= <u>501.421,20</u> 2.336.232,43 = 21,46%	<u>Pagamenti in c/residui</u> ⁽³⁾ Residui iniziali	= <u>1.526.411,13</u> 1.725.997,34 = 88,44%
Rapporto fra residui e competenza	<u>Residui finali</u> Accertamenti	= <u>3.963.336,67</u> 9.671.426,38 = 40,98%	<u>Residui finali</u> Impegni	= <u>1.439.055,40</u> 10.679.640,53 = 13,47%

⁽¹⁾ Al netto di anticipazione bancaria e partite di giro.

⁽²⁾ Compreso il trasferimento dall'avanzo di amministrazione (parti vincolate al "Fondo speciale per i rinnovi contrattuali incorso" ed al "Fondo INA per i rinnovi contrattuali in corso") ai pertinenti capitoli del bilancio della somma complessiva di € 35.123,30.

⁽³⁾ Incluse le variazioni in meno dei residui dell'importo di € 76.735,18.

INDICATORE ECONOMICO RIFERITO ALLE RISORSE ACQUISITE SUL MERCATO
(PROGETTI DI RICERCA E STUDI E SPERIMENTAZIONE CONTO TERZI)

Indicatore	Conto economico	
Autofinanziamento	<u>Proventi e corrispettivi per la produzione delle prestazioni e o servizi</u> Totale Costi della produzione	= <u>2.226.083,30</u> 10.243.777,95 = 21,73%