

Infine, va ricordato che fra le varie ricadute delle tecniche proprie della ricerca INFN, continua al Laboratorio LABEC di Sesto Fiorentino (FI) l'applicazione di tecniche di fisica nucleare al campo dei beni ambientali: sono state sviluppate, in particolare, strumentazioni portatili altamente competitive per la diagnostica dei beni culturali, storici e archeologici.

5. I risultati contabili della gestione

5.1 Programmazione e previsioni

Il bilancio di previsione dell'Ente viene formulato in termini finanziari di competenza e di cassa.

Per l'esercizio 2011 il bilancio di previsione è stato approvato dal Consiglio Direttivo con deliberazione n.11716 del 21 dicembre 2010.

Negli ultimi anni si è registrata una costante tendenza al ridimensionamento del contributo dello Stato, che dall'anno 2002 si è ridotto in termini reali del 16%.

Come si evince dalla "Nota preliminare" al bilancio di previsione 2012, lo sviluppo delle linee di ricerca deve essere realizzato operando scelte di priorità, assoluta, in grado di fronteggiare la progressiva diminuzione dei fondi di origine pubblica ed il concomitante incremento delle spese di funzionamento.

Le linee di azione identificate dall'Ente sono: la razionalizzazione delle strutture amministrative; l'integrazione a livello territoriale, delle infrastrutture per la realizzazione dei progetti scientifici; l'utilizzazione condivisa dell'organico dei tecnici (circa 700 persone), realizzando varie sinergie tra il personale dell'Istituto e quello di altri enti.

5.2 Conto consuntivo – Dati di sintesi

Per l'esercizio 2011 il rendiconto generale è stato deliberato il 27 aprile 2012 dal Consiglio Direttivo (del. n.12304/12), previo parere favorevole del Collegio dei revisori dei conti (verbale n.564 del 20.4.2012).

Nel corso dell'anno, come per gli esercizi precedenti, la gestione dell'Istituto si è sviluppata per specifici obiettivi programmatici di attività, cui hanno corrisposto altrettante specifiche destinazioni di mezzi finanziari, secondo il documento "Analisi programmatica e funzionale della spesa", allegato al bilancio di previsione.

Le risultanze più significative della rendicontazione sono riportate nel prospetto che segue, nel quale vengono poste a raffronto con quelle dei due ultimi esercizi:

(in migliaia di euro)

| | 2009 | 2010 | 2011 |
|------------------------------|---------|---------|---------|
| Avanzo/disavanzo finanziario | -25.325 | 30.075 | -1.909 |
| Risultato economico | -45.977 | 20.461 | -29.887 |
| Netto patrimoniale | 456.918 | 477.379 | 447.492 |
| Avanzo di amministrazione | 50.861 | 99.194 | 106.496 |

La successione dei dati sopra esposti evidenzia nel 2011 un disavanzo finanziario di 1,9 Ml. di euro, mentre nell'esercizio precedente si era registrato un avanzo di 30,1 Ml. di euro: il sensibile peggioramento, quindi, sfiora l'importo di 32 milioni di euro.

Significativo è l'aumento dell'avanzo di amministrazione, passato da 99,2 milioni di euro nel 2010, a 106,5 milioni nel 2011, dovuto principalmente alla effettuata eliminazione di residui passivi per un ammontare superiore alla somma del disavanzo di competenza e dei residui attivi eliminati.

Il risultato economico – che passa da un valore positivo di 20,5 milioni di euro ad un risultato negativo di circa 30 milioni di euro – deriva dal notevole peggioramento del saldo della gestione caratteristica, per l'effetto concomitante della diminuzione del valore della produzione e dell'aumento dei costi.

Il consuntivo indica una spesa complessiva, in termini di impegni, pari a euro 388,9 milioni, di cui 277,7 milioni di euro di parte corrente, 45,5 milioni di euro per la parte in conto capitale e 65,7 milioni per partite di giro.

Nella seguente tabella, elaborata dall'Amministrazione, sono messi a confronto i dati di consuntivo del periodo 2008/2011, relativi all' "Analisi programmatica e funzionale della spesa".

XVI LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI — DOCUMENTI

ANALISI PROGRAMMATICA E FUNZIONALE DELLA SPESA 2011, comparativa con i tre esercizi precedenti

Millioni di Euro

| 2008 | | | 2009 | | | 2010 | | | 2011 | | |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Stanziam. definitivo | Impegni consuntivi | Avanzo di gestione | Stanziam. definitivo | Impegni consuntivi | Avanzo di gestione | Stanziam. definitivo | Impegni consuntivi | Avanzo di gestione | Stanziam. definitivo | Impegni consuntivi | Avanzo di gestione |
| LINEE DI RICERCA: | | | | | | | | | | | |
| 24,0 | 23,5 | 0,5 | 23,8 | 23,3 | 0,5 | 24,2 | 21,9 | 2,3 | 18,9 | 18,4 | 0,5 |
| 15,2 | 14,6 | 0,6 | 15,0 | 13,7 | 1,3 | 15,6 | 14,4 | 1,2 | 12,9 | 12,5 | 0,4 |
| 11,7 | 11,1 | 0,6 | 11,2 | 10,8 | 0,4 | 10,7 | 10,0 | 0,7 | 8,8 | 9,5 | 0,3 |
| 3,1 | 2,9 | 0,2 | 2,8 | 2,5 | 0,3 | 2,7 | 2,4 | 0,3 | 2,5 | 2,3 | 0,2 |
| 4,3 | 4,1 | 0,2 | 5,7 | 5,2 | 0,5 | 5,0 | 4,5 | 0,5 | 4,0 | 3,9 | 0,1 |
| 58,3 | 56,2 | 2,1 | 58,5 | 55,5 | 3,0 | 58,2 | 53,2 | 5,0 | 48,1 | 46,6 | 1,5 |
| 0,8 | 0,3 | 0,5 | 0,4 | 0,4 | - | - | - | - | - | - | - |
| 8,5 | 3,9 | 4,6 | 5,0 | 2,2 | 2,8 | 11,0 | 3,3 | 7,7 | 15,5 | 6,0 | 9,5 |
| 1,1 | 1,0 | 0,1 | 0,9 | 0,9 | - | 1,1 | 1,0 | 0,1 | 1,0 | 0,9 | 0,1 |
| 10,4 | 5,2 | 5,2 | 6,3 | 3,5 | 2,8 | 12,1 | 4,3 | 7,8 | 16,5 | 6,9 | 9,6 |
| PROGETTI STRATEGICI SPECIALI E | | | | | | | | | | | |
| ALTRE INIZIATIVE: | | | | | | | | | | | |
| 0,3 | 0,2 | 0,1 | 0,3 | 0,2 | 0,1 | 0,5 | 0,4 | 0,1 | 0,2 | 0,2 | - |
| 1,9 | 0,8 | 1,3 | 6,3 | 1,3 | 4,0 | 4,4 | 3,3 | 1,1 | 9,2 | 1,7 | 7,5 |
| 0,3 | 0,2 | 0,1 | 0,3 | 0,3 | - | 0,3 | 0,3 | - | 0,3 | 0,2 | 0,1 |
| 0,2 | 0,2 | - | 0,2 | 0,2 | - | 0,2 | 0,1 | 0,1 | 0,2 | 0,1 | 0,1 |
| 0,1 | - | 0,1 | - | - | - | 0,1 | 0,1 | - | 0,1 | 0,1 | - |
| - | - | - | 0,3 | 0,3 | - | 0,5 | 0,4 | 0,1 | 0,5 | 0,5 | - |
| - | - | - | 0,1 | 0,1 | - | 0,5 | 0,4 | 0,1 | 0,5 | 0,4 | 0,1 |
| 1,0 | 1,0 | - | 1,0 | 0,3 | 0,7 | - | - | - | 1,5 | 1,5 | - |
| - | - | - | 0,7 | 0,7 | - | - | - | - | - | - | - |
| 0,8 | 0,1 | 0,7 | 0,5 | 0,0 | 0,5 | 0,8 | 0,0 | 0,8 | 0,6 | 0,0 | 0,6 |
| 0,4 | 0,4 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 0,7 | 0,6 | 0,1 | 0,8 | 0,8 | - | 0,5 | 0,5 | - | 0,3 | 0,3 | - |
| - | - | - | 0,1 | 0,1 | - | 0,4 | 0,4 | - | 3,2 | 3,2 | - |
| 0,5 | 0,3 | 0,2 | 0,6 | 0,4 | 0,2 | 0,3 | 0,3 | - | 0,4 | 0,4 | - |
| 2,9 | 2,8 | 0,1 | 2,0 | 1,9 | 0,1 | 1,6 | 1,5 | 0,1 | 1,7 | 1,4 | 0,3 |
| 0,2 | 0,2 | - | 0,4 | 0,3 | 0,1 | 0,1 | 0,1 | - | 0,1 | 0,1 | - |
| - | - | - | - | - | - | - | - | - | 0,4 | 0,1 | 0,3 |
| 2,0 | 0,2 | 1,8 | 1,8 | 1,8 | - | 1,7 | 0,5 | 1,2 | 1,0 | 0,5 | 0,5 |
| 11,3 | 6,8 | 4,5 | 14,1 | 8,4 | 5,7 | 11,7 | 8,3 | 3,4 | 20,2 | 10,7 | 9,5 |
| CALCOLO: | | | | | | | | | | | |
| 1,4 | 1,4 | - | 1,5 | 1,4 | 0,1 | 1,5 | 1,4 | 0,1 | 1,6 | 1,5 | 0,1 |
| 1,0 | 0,9 | 0,1 | 0,8 | 0,8 | - | 0,7 | 0,6 | 0,1 | 0,7 | 0,6 | 0,1 |
| 0,7 | - | 0,7 | 3,0 | 3,0 | - | 1,7 | 1,3 | 0,4 | 1,8 | 1,8 | - |
| 3,1 | 2,3 | 0,8 | 5,3 | 5,2 | 0,1 | 3,9 | 3,3 | 0,6 | 4,1 | 3,9 | 0,2 |
| 83,1 | 70,5 | 12,6 | 84,2 | 72,6 | 11,6 | 85,9 | 69,1 | 16,8 | 88,9 | 68,1 | 20,8 |
| FUNZ. E ATTREZ. DI BASE: | | | | | | | | | | | |
| 14,3 | 12,9 | 1,4 | 13,9 | 12,6 | 1,3 | 14,0 | 12,6 | 1,4 | 15,9 | 15,6 | 0,3 |
| 13,3 | 13,2 | 0,1 | 13,5 | 13,3 | 0,2 | 9,3 | 9,0 | 0,3 | 10,1 | 10,1 | - |
| 8,6 | 8,4 | 0,2 | 10,0 | 9,5 | 0,5 | 12,9 | 12,0 | 0,9 | 3,9 | 3,7 | 0,2 |
| 8,4 | 8,2 | 0,2 | 9,1 | 8,9 | 0,2 | 8,2 | 8,0 | 0,2 | 5,6 | 5,4 | 0,2 |
| 7,7 | 7,6 | 0,1 | 8,3 | 8,1 | 0,2 | 8,2 | 7,5 | 0,7 | 4,3 | 4,0 | 0,3 |
| 2,4 | 2,3 | 0,1 | 2,3 | 2,1 | 0,2 | 2,9 | 2,8 | 0,1 | 0,4 | 0,4 | - |
| 21,4 | 19,8 | 1,6 | 29,1 | 24,0 | 5,1 | 28,1 | 25,6 | 2,5 | 86,5 | 61,0 | 25,5 |
| 76,1 | 72,4 | 3,7 | 86,2 | 78,5 | 7,7 | 83,6 | 77,5 | 6,1 | 126,7 | 100,2 | 26,5 |
| ALTRE SPESE CENTRALI: | | | | | | | | | | | |
| 143,5 | 134,6 | 8,9 | 170,8 | 162,4 | 8,4 | 155,6 | 143,4 | 12,2 | 150,2 | 145,3 | 4,9 |
| 23,5 | 13,8 | 9,7 | 26,0 | 11,4 | 14,6 | 26,0 | 11,3 | 14,7 | 28,8 | 8,7 | 20,1 |
| 1,2 | 1,2 | - | 1,6 | 0,9 | 0,7 | 2,3 | 2,3 | - | 0,9 | 0,9 | - |
| 16,7 | - | 16,7 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 346,1 | 294,5 | 51,6 | 366,8 | 325,8 | 43,0 | 353,4 | 303,6 | 49,8 | 395,5 | 323,2 | 72,3 |
| | | 15% | | | 12% | | | 14% | | | 27% |
| | | 8% | | | 7% | | | 6% | | | 4% |

Dati INFN

5.3 La gestione finanziaria

Anche nell'esercizio 2011 l'ente ha rispettato tutte le norme di contenimento della spesa pubblica.

In particolare, i compensi 2011 per gli Organi collegiali nel bilancio di previsione erano stati ridotti del 10% rispetto agli importi risultanti al 30.4.2010, ai sensi dell'art.6, comma 3 della legge 30 luglio 2010, n.122: gli impegni al 31.12.2011 per il Presidente, la Giunta Esecutiva e il Consiglio Direttivo sono stati pari a 275.022 euro con una minore spesa di 30 mila euro rispetto all'importo previsto di 305.119 euro, mentre quelli relativi al Collegio dei revisori e al Delegato della Corte dei conti, pari a 42.314 euro, sono stati inferiori di 6.400 euro rispetto alla somma preventivata (48.715 euro).

Le spese per missioni all'estero – al netto dei casi di esclusione ivi previsti – sono state abbattute del 12% (da 17,7 Ml. di euro a 15,6 Ml. di euro) mentre quelle nazionali del 27% (da 8,9 Ml. di euro a 6,5 Ml. di euro); la complessiva somma di 4,5 Ml. di euro è stata versata in apposito capitolo di entrata del bilancio dello Stato.

Inoltre le spese per la formazione, pari a 678 mila euro in termini i impegni, hanno rispettato l'abbattimento del 50% rispetto alla spesa 2009 (da 1,4 Ml. di euro a 715.291 euro) disposto dal comma 13 della ripetuta legge n.122/2010. Risultano infine azzerate le spese di rappresentanza, per le quali era stato previsto un importo di 2.473 euro, pari al 20% della spesa 2009 (art.6, comma 8, della legge n.122/2010).

Nel successivo prospetto sono riassunti e messi a confronti i dati delle gestioni finanziarie relative al triennio 2009/2011.

PROSPETTO RIASSUNTIVO GESTIONE FINANZIARIA

(in migliaia di euro)

| Entrate | 2009 | 2010 | 2011 |
|-------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Correnti | 300.518 | 333.702 | 321.307 |
| Conto capitale | 0 | 0 | 0 |
| Partite di giro | 92.073 | 85.103 | 65.699 |
| Totale | 392.591 | 418.805 | 387.006 |
| Spese | 2009 | 2010 | 2011 |
| Correnti | 276.758 | 260.795 | 277.704 |
| Conto capitale | 49.084 | 42.832 | 45.512 |
| Partite di giro | 92.073 | 85.103 | 65.699 |
| Totale | 417.915 | 388.730 | 388.915 |
| Avanzo/disavanzo | -25.324 | 30.075 | -1.909 |

L'esercizio in esame si chiude con un disavanzo di circa 2 Ml. di euro, mentre nel 2010 si era registrato un avanzo di 30 milioni di euro.

5.3.1 *La gestione delle entrate e i finanziamenti*

L'INFN ha ricevuto nel 2011 il contributo ordinario dallo Stato pari a 304,3 MI. di euro, di cui 62,9 MI. di euro sono a destinazione specifica; il contributo ordinario delle Regioni risulta drasticamente diminuito, passando da 954 mila euro del 2010 a 165 mila euro, tutti a destinazione specifica. Da rilevare che il trasferimento dallo Stato, costantemente in diminuzione nei dodici anni dal 1997 al 2009, dopo aver registrato nell'esercizio precedente un aumento (pari all'11,4%), nell'esercizio in esame risulta in lieve flessione (-1,1%).

I trasferimenti da altre pubbliche amministrazioni per particolari programmi di ricerca ammontano a 12,4 MI. di euro (erano 15,3 MI. di euro nel 2010), con un peso preponderante dei trasferimenti dalla Comunità Europea (7 MI. di euro); i restanti trasferimenti provengono da altri enti per contratti di ricerca.

PROSPETTO GENERALE DELLE ENTRATE

| <i>(in migliaia di euro)</i> | | | | | | | | | |
|---|-----------------------|-------------------|-------------------|-----------------------|-------------------|-------------------|-----------------------|-------------------|-------------------|
| ENTRATE | 2009 | | | 2010 | | | 2011 | | |
| | previsioni definitive | accertamenti | riscossioni | previsioni definitive | accertamenti | riscossioni | previsioni definitive | accertamenti | riscossioni |
| | | | <i>c/c</i> | | | <i>c/c</i> | | | <i>c/c</i> |
| TIT. I Entrate correnti | | | | | | | | | |
| - trasferimenti correnti dallo Stato | 276.431,70 | 276.431,70 | 165.517,90 | 278.844,70 | 307.836,90 | 238.934,00 | 279.347,13 | 304.311,89 | 268.032,50 |
| - trasferimenti correnti dalle Regioni | 2.395,80 | 2.395,80 | 0 | 954,5 | 954,5 | 302 | 155,31 | 165,31 | 20,00 |
| - trasferimenti correnti dal settore pubblico | 10.156,80 | 10.724,10 | 5.321,80 | 15.223,10 | 15.315,10 | 6.424,60 | 11.912,33 | 12.356,58 | 6.191,97 |
| TIT. III Altre Entrate correnti | | | | | | | | | |
| - redditi e proventi patrimoniali | 1.454,00 | 1.480,40 | 1.480,40 | 54,1 | 1.443,40 | 1.438,60 | 1.010,00 | 1.593,13 | 1.593,13 |
| - poste correttive e compensative di spese correnti | 4.536,90 | 9.485,70 | 6.685,80 | 7.510,70 | 8.152,00 | 1.825,00 | 3.860,99 | 2.879,63 | 2.879,63 |
| Totale Titolo I e III | 294.975,20 | 300.517,70 | 179.005,90 | 302.587,10 | 333.701,90 | 248.924,20 | 296.285,76 | 321.306,54 | 278.717,23 |
| TIT. IV Partite di giro | 0,00 | 92.073,10 | 85.205,10 | 0,00 | 85.103,00 | 79.517,40 | 0,00 | 65.698,71 | 59.938,85 |
| TOTALE GENERALE ENTRATE | 294.975,20 | 392.590,80 | 264.211,00 | 302.587,10 | 418.804,90 | 328.441,60 | 296.285,76 | 387.005,25 | 338.656,08 |

5.3.2 La gestione delle spese

In termini di impegni, le spese per gli Organi dell'Ente, pari a 557,7 mila euro, costituiscono lo 0,20% del totale delle spese correnti; le uscite per acquisti di beni di consumo (pari a circa 92,6 Ml. euro) sono aumentate nel 2011 di oltre 16,8 milioni di euro (+22,2%) rispetto all'esercizio precedente.

Gli oneri per il personale (151,7 Ml. di euro in termini di impegni) - che nel 2010 avevano segnato una sensibile diminuzione di 16,8 Ml. di euro, rispetto all'esercizio precedente - si contraggono nel 2011 di ulteriori 3,4 Ml. di euro, e rappresentano il 54,6% delle spese correnti.

Le "*prestazioni istituzionali*" comprendono gli assegni di collaborazione per attività di ricerca, le borse di studio dell'INFN⁸, le spese per seminari, per organizzazione di manifestazioni e convegni, per formazione esterna e trasferimento tecnologico, nonché le spese per dottorati di ricerca, per borse di studio finanziate da enti esterni e per assegni di ricerca cofinanziati con le università italiane

L'importo impegnato nel 2011 ammonta a 9,4 Ml. di euro ed è in leggera diminuzione rispetto a quello dei due esercizi precedenti (2009 Ml. di euro 11,4 - 2010 Ml euro 10,9).

Per quanto concerne i "*trasferimenti passivi*", gli impegni nel 2011 (8,9 Ml. di euro) sono in leggera diminuzione rispetto all'esercizio 2010 (9,2 Ml. di euro): anche nell'esercizio in esame la voce preponderante è quella relativa ai trasferimenti ad altri enti di ricerca (6,8 Ml. di euro).

Nell'ambito delle spese in conto capitale le "*acquisizioni di beni di uso durevole ed opere immobiliari*", pari a 4,2 milioni di euro, sono risultate in forte aumento rispetto al 2010 (921 mila euro); in lieve diminuzione appaiono le "*acquisizioni di immobilizzazioni tecniche*", che passano da 31,3 Ml. di euro del 2010 a 30,4 Ml. di euro nel 2011.

Per entrambe le categorie risulta piuttosto basso, in termini percentuali, il rapporto tra impegni e pagamenti: nel 2011 esso è pari al 12,8% per la prima categoria di spese mentre sale al 30,4% per la seconda.

⁸ Il numero di assegnazioni è già stato indicato nel paragrafo 3.4 "*formazione professionale*".

PROSPETTO GENERALE DELLE SPESE

(in migliaia di euro)

| SPESE | 2009 | | | 2010 | | | 2011 | | |
|---|-----------------------|-------------------|-------------------|-----------------------|-------------------|-------------------|-----------------------|-------------------|-------------------|
| | previsioni definitive | impegni | pagamenti | previsioni definitive | impegni | pagamenti | previsioni definitive | impegni | pagamenti |
| Titolo I Spese correnti | | | | | | | | | |
| Spese per gli organi dell'Ente | 853,5 | 697,2 | 658,1 | 918,3 | 891,4 | 834,1 | 594,40 | 557,71 | 370,88 |
| Oneri per il personale | 191.433,90 | 171.840,80 | 156.175,90 | 178.619,50 | 155.044,20 | 140.787,90 | 176.762,00 | 151.666,41 | 134.590,87 |
| Spese per acquisto di beni di consumo | 84.814,20 | 74.626,60 | 49.353,80 | 84.907,10 | 75.730,90 | 52.093,90 | 123.576,00 | 92.569,89 | 49.527,69 |
| Spese per prestazioni istituzionali | 16.973,80 | 11.410,10 | 8.068,40 | 16.064,00 | 10.876,50 | 8.396,60 | 13.802,78 | 9.380,37 | 7.451,97 |
| Trasferimenti passivi | 9.514,10 | 9.194,20 | 7.498,30 | 10.415,00 | 9.257,10 | 6.907,20 | 9.466,62 | 8.902,08 | 7.912,81 |
| Poste correttive e compensative di entrate correnti | 100 | 37,4 | 5,5 | 100 | 0 | 0 | 40,00 | 32,46 | 32,46 |
| Oneri finanziari | 146,6 | 53 | 45 | 152,9 | 65,9 | 51,1 | 67,20 | 64,60 | 43,78 |
| Oneri tributari | 9.474,10 | 8.899,00 | 8.211,00 | 9.127,10 | 8.733,50 | 7.536,50 | 9.411,51 | 8.945,75 | 7.784,97 |
| Spese non classificabili in altre voci | 54,5 | 0 | 0 | 5.322,60 | 195,1 | 195,1 | 5.584,86 | 5.584,86 | 5.584,86 |
| Totale Titolo I | 313.364,70 | 276.758,30 | 230.016,00 | 305.626,50 | 260.794,60 | 216.802,40 | 339.305,37 | 277.704,13 | 213.300,29 |
| Titolo II Spese in conto capitale | | | | | | | | | |
| Acquisizione beni di uso durevole ed opere immobiliari | 1.781,80 | 1.724,50 | 451,7 | 978,9 | 921,5 | 286,4 | 4.206,09 | 4.196,40 | 538,44 |
| Acquisizione immobilizzazioni tecniche | 39.603,50 | 33.556,40 | 7.676,00 | 36.262,30 | 31.330,20 | 8.196,40 | 41.010,60 | 30.358,04 | 9.228,47 |
| Concessione crediti ed anticipazioni | 280 | 0 | 0 | 0,2 | 0,1 | 0,1 | 200,00 | 199,54 | 199,54 |
| Indennità di anzianità e similari al personale cessato dal servizio | 13.803,40 | 13.803,40 | 0 | 10.580,00 | 10.580,00 | 0 | 10.757,58 | 10.757,58 | 0,00 |
| Totale Titolo II | 55.468,70 | 49.084,30 | 8.127,70 | 47.821,40 | 42.831,80 | 8.482,90 | 56.174,27 | 45.511,56 | 9.966,45 |
| Totale titolo I e II | 368.833,40 | 325.842,60 | 238.143,70 | 353.447,90 | 303.626,40 | 225.285,30 | 395.479,64 | 323.215,69 | 223.266,74 |
| Titolo IV Spese per partite di giro | 0 | 92.073,00 | 79.826,50 | 0 | 85.103,00 | 73.201,70 | 0,00 | 65.698,71 | 58.915,54 |
| TOTALE GENERALE DELLE SPESE | 368.833,40 | 417.915,60 | 317.970,20 | 353.447,90 | 388.729,40 | 298.487,00 | 395.479,64 | 388.914,40 | 282.182,28 |
| AVANZO/DISAVANZO | | -25.325,00 | | | 30.075,50 | | | -1.909,14 | |

5.3.3 La gestione dei residui

I residui attivi e passivi (escluse le partite di giro) relativi al quinquennio 2007-2011 sono esposti nei successivi prospetti:

RESIDUI ATTIVI*(in migliaia di euro)*

| Anno | residui al 1° gennaio | riscossioni | % | residui rimasti | variazioni | residui esercizio | residui al 31/12 |
|-------------|-----------------------|-------------|------|-----------------|------------|-------------------|------------------|
| | a | b | b/a | c | (b+c)-a | d | c+d |
| 2007 | 223.709 | 199.328 | 89,1 | 24.348 | -33 | 173.753 | 198.101 |
| 2008 | 198.101 | 173.344 | 87,5 | 24.580 | -177 | 151.666 | 176.247 |
| 2009 | 176.247 | 144.933 | 82,2 | 31.203 | -111 | 121.512 | 152.715 |
| 2010 | 152.715 | 105.692 | 69,2 | 43.484 | -3.539 | 84.778 | 128.262 |
| 2011 | 128.262 | 105.332 | 82,1 | 22.733 | -197 | 42.589 | 65.322 |

RESIDUI PASSIVI*(in migliaia di euro)*

| Anno | residui al 1° gennaio | pagamenti | % | residui rimasti | variazioni | residui esercizio | residui al 31/12 |
|-------------|-----------------------|-----------|------|-----------------|------------|-------------------|------------------|
| | a | b | b/a | c | (b+c)-a | d | c+d |
| 2007 | 216.036 | 88.596 | 41 | 120.194 | -7.246 | 70.755 | 190.949 |
| 2008 | 190.949 | 88.355 | 46,3 | 99.028 | -3.566 | 77.680 | 176.709 |
| 2009 | 176.708 | 81.222 | 46 | 93.041 | -2.445 | 87.700 | 180.741 |
| 2010 | 180.741 | 77.951 | 43,1 | 80.990 | -21.801 | 78.341 | 159.331 |
| 2011 | 159.331 | 69.119 | 43,1 | 80.803 | -9.409 | 99.949 | 180.752 |

Il tasso di smaltimento dei residui attivi, dopo la sensibile riduzione del 2010 (69,2%), cresce nel 2011, riportandosi al valore del 2009 (82,1%). In cifra assoluta il volume dei residui attivi – che nel quadriennio 2007-2010 si era costantemente ridotto da 198,1 a 128,3 milioni – nel 2011 viene quasi dimezzato, scendendo a 65,3 milioni di euro.

L'ammontare dei residui attivi è riferibile prevalentemente a versamenti del contributo dello Stato ancora dovuti dal MIUR; altra voce ragguardevole è rappresentata dai crediti per contratti di ricerca con l'Unione Europea ed altri enti.

Il tasso di smaltimento dei residui passivi nel 2011 si attesta sul 43,1%, percentuale identica a quella dell'esercizio precedente. Il volume dei residui passivi – in costante diminuzione fino all'esercizio 2010 (159,3 milioni di euro) aumenta nell'esercizio in esame, attestandosi a 180,7 milioni di euro, valore identico a quello del 2009.

Nell'esercizio 2011 i residui passivi del Titolo I (uscite correnti) ammontano a 64 Ml. di euro e sono pari al 35,4% dei residui totali, con esclusione delle partite di giro.

Nella categoria degli oneri per il personale i maggiori importi corrispondono a missioni all'estero (8 Ml. di euro), a missioni all'interno (2 Ml. di euro) ed ai contributi obbligatori per il personale a tempo indeterminato (3 Ml. di euro).

Nella categoria relativa all'acquisto di beni e servizi, i residui passivi sono pari a 51,2 Ml. di euro.

Nel Titolo II i residui passivi dell'ultimo esercizio ammontano a 35,5 Ml. di euro, alimentati, oltre che da impegni per indennità di anzianità e similari, da impegni per spese di costruzione di edifici necessari ad ospitare apparati o da acquisto di macchinari.

5.4 La gestione di cassa

Nel 2011 le uscite effettive di cassa risultano conformi all'autorizzazione data dal Ministero dell'economia e delle finanze con nota n. 18913 del 21 febbraio 2011, per l'importo di 307,4 milioni di euro.

La disponibilità presso la Tesoreria provinciale dello Stato è passata da 133,7 Ml. di euro al 31.12.2010 a 221,2 Ml. di euro al 31.12.2011.

Nel prospetto che segue sono riportati i dati contabili dell'ultimo quinquennio, che determinano il risultato di amministrazione:

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA*(in migliaia di euro)*

| | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| <i>Consistenza di cassa all'inizio dell'esercizio</i> | 40.037 | 49.676 | 73.616 | 82.620 | 133.716 |
| riscossioni | | | | | |
| in c/competenza | 351.504 | 380.187 | 264.211 | 328.442 | 338.656 |
| in c/residui | 207.064 | 180.410 | 153.142 | 111.343 | 111.834 |
| Totale | 558.568 | 560.597 | 417.353 | 439.785 | 450.490 |
| pagamenti | | | | | |
| in c/competenza | 451.297 | 440.815 | 317.969 | 298.487 | 282.182 |
| in c/residui | 97.632 | 95.842 | 90.380 | 90.202 | 80.839 |
| Totale | 548.929 | 536.657 | 408.349 | 388.689 | 363.021 |
| <i>Consistenza di cassa alla fine dell'esercizio</i> | 49.676 | 73.616 | 82.620 | 133.715 | 221.184 |
| diff % rispetto esercizio precedente | 24,1 | 48,2 | 12,2 | 61,8 | 65,4 |
| residui attivi | | | | | |
| eserc. precedenti | 26.305 | 26.282 | 33.276 | 46.770 | 25.069 |
| competenza | 180.564 | 159.467 | 128.380 | 90.363 | 48.349 |
| Totale | 206.869 | 185.749 | 161.656 | 137.133 | 73.418 |
| residui passivi | | | | | |
| eserc. precedenti | 120.590 | 99.266 | 93.468 | 81.413 | 81.375 |
| competenza | 78.084 | 86.241 | 99.947 | 90.243 | 106.732 |
| Totale | 198.674 | 185.507 | 193.415 | 171.656 | 188.107 |
| Avanzo di Amministrazione | 57.872 | 73.858 | 50.861 | 99.194 | 106.496 |
| <i>Differenza %</i> | 20,6 | 27,6 | -31,1 | 95 | 7,4 |

Nell'esercizio 2011 l'avanzo di amministrazione è risultato pari a 106,5 MI. euro, in aumento rispetto a quello del 2010 del 7,4%.

E' da notare, tuttavia, che l'avanzo di amministrazione disponibile si riduce a 15,5 MI. di euro, in quanto la somma di 91 MI. di euro è vincolata nella maggior parte a finanziamenti per specifici progetti di ricerca e per la restante parte ad altre attività da riassegnare con le stesse finalità.

5.5 Il conto economico

Come già riferito nel precedente referto, l'ente ha redatto, a partire dal 2009, il proprio consuntivo applicando i criteri di cui al D.P.R. 97/2003 ed i relativi modelli di bilancio. Ciò ha comportato pertanto un nuovo schema di conto economico, in linea con quanto stabilito dal predetto Decreto presidenziale.

CONTO ECONOMICO

(in migliaia di euro)

| | 2008 | 2009 | var % | 2010 | var % | 2011 | var % |
|--|----------------|----------------|---------------|----------------|--------------|----------------|-----------------|
| VALORE DELLA PRODUZIONE | | | | | | | |
| proventi per la produzione delle prestazioni e/o servizi | 298.931 | 289.552 | -3,1 | 324.106 | 11,9 | 316.834 | -2,2 |
| altri ricavi o proventi | 3.776 | 7.577 | 100,7 | 6.573 | -13,3 | 1.573 | -76,1 |
| Totale | 302.707 | 297.129 | -1,8 | 330.679 | 11,3 | 318.407 | -3,7 |
| COSTI DELLA PRODUZIONE | | | | | | | |
| per materie prime | 24.740 | 22.947 | -7,2 | 23.920 | 4,2 | 23.276 | -2,7 |
| per servizi | 50.594 | 49.884 | -1,4 | 50.283 | 0,8 | 67.728 | 34,7 |
| per godimento beni di terzi | 1.864 | 1.795 | -3,7 | 1.528 | -14,9 | 1.566 | 2,5 |
| per il personale | 175.895 | 198.523 | 12,9 | 176.500 | -11,1 | 171.837 | -2,6 |
| salari e stipendi | 97.563 | 110.917 | 13,7 | 102.527 | -7,6 | 99.920 | -2,5 |
| oneri sociali | 19.443 | 23.231 | 19,5 | 20.683 | -11 | 21.249 | 2,7 |
| trattamento di fine rapporto | 7.850 | 13.803 | 75,8 | 10.580 | -23,3 | 10.758 | 1,7 |
| trattamento di quiescenza e simili | 21.465 | 14.700 | -31,5 | 11.391 | -22,5 | 11.761 | 3,2 |
| altri costi | 29.574 | 35.872 | 21,3 | 31.319 | -12,7 | 28.149 | -10,1 |
| ammortamenti e svalutazioni | 53.520 | 56.563 | 5,7 | 59.811 | 5,7 | 53.258 | -11,0 |
| oneri diversi di gestione | 13.714 | 18.735 | 36,6 | 18.960 | 1,2 | 23.921 | 26,2 |
| Totale | 320.327 | 348.447 | 8,8 | 331.002 | -5 | 341.586 | 3,2 |
| differenza tra valore e costi della produzione | -17.620 | -51.318 | 191,2 | -323 | 99,4 | -23.179 | -7.076,2 |
| PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | 4.329 | 2.897 | -33,1 | 2.643 | -8,8 | 2.835 | 7,3 |
| RETTIFICHE DI VALORE | 0 | 211 | | 0 | -100 | -18.687 | |
| PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | 2.942 | 2.327 | -20,9 | 18.258 | 684,6 | 9.214 | -49,5 |
| risultato prima delle imposte | -10.349 | -45.883 | -343,4 | 20.578 | 144,8 | -29.817 | -244,9 |
| IMPOSTE DELL'ESERCIZIO | 109 | 93 | -14,7 | 117 | 25,8 | 69 | -41,0 |
| AVANZO/DISAVANZO ECONOMICO | -10.458 | -45.976 | -339,6 | 20.461 | 144,5 | -29.887 | -246,1 |

I dati riportati segnalano un sensibile peggioramento del risultato d'esercizio, che, dopo il risultato positivo del 2010, si attesta su un disavanzo di circa 30 milioni di euro.

Tale peggioramento deriva essenzialmente dall'aumento del costo della produzione (+3,2%), a cui si contrappone la contrazione del valore della produzione (-3,7%).

Il valore della produzione, subisce il riferito decremento per effetto dei diminuiti trasferimenti sia da parte dello Stato (da 307,8 Ml. di euro nel 2010 a 304,3 nel 2011) sia da parte di altri enti (da 15,3 Ml. di euro nel 2010 a 12,3 nel 2011).

Tra i costi della produzione, da segnalare la diminuzione registrata dai costi del personale (da 176,5 Ml. di euro nel 2010 a 171,8 nel 2011, pari a -2,6%); sono pressoché stabili i costi per godimento di beni di terzi e per materie prime, mentre registrano un aumento i costi per servizi, passati da 50,3 Ml. di euro del 2010 a 67,7 nel 2011 (+34,7%).

Il maggior peso dei costi della produzione rispetto al valore della stessa ha comportato un risultato della gestione caratteristica che si è attestato su un valore negativo, pari a 23,2 milioni di euro.

Le partite straordinarie, passate da 18,3 milioni di euro del 2010 a 9,2 milioni di euro, sono costituite dalla differenza tra le sopravvenienze attive e quelle passive, derivanti dalla gestione dei residui.

Desta attenzione l'inserimento alla voce "rettifiche di valore" della somma di -18,7 Ml. di euro. Tale rettifica – secondo quanto comunicato dall'Amministrazione – *troverebbe fondamento nella prassi dell'Istituto di iscrivere definitivamente i beni durevoli nel patrimonio dell'ente al momento del pagamento, classificandoli fra le "immobilizzazioni in corso e acconti" al momento del relativo impegno in contabilità finanziaria; la rettifica si è dunque, resa necessaria a causa della riduzione dei piani di investimento per cui è conseguentemente venuta meno la base di classificazione degli impegni fra le "immobilizzazioni in corso e acconti".*

5.6 La situazione patrimoniale

STATO PATRIMONIALE

(in migliaia di euro)

| ATTIVITA' | | | | | | | |
|--|----------------|----------------|-------------|----------------|-------------|----------------|-------------|
| | 2008 | 2009 | var % | 2010 | var % | 2011 | var % |
| IMMOBILIZZAZIONI | | | | | | | |
| I - immateriali | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| II - materiali | 428.321 | 405.571 | -5,3 | 377.464 | -6,9 | 340.301 | -9,8 |
| terreni | 2.938 | 2.938 | 0 | 2.938 | 0 | 2.938 | 0,0 |
| fabbricati | 110.895 | 111.827 | 0,8 | 112.185 | 0,3 | 112.865 | 0,6 |
| strumentazioni | 801.303 | 823.816 | 2,8 | 935.438 | 13,5 | 952.535 | 1,8 |
| macchinari | 119.564 | 121.803 | 1,9 | 123.307 | 1,2 | 125.629 | 1,9 |
| mobili ed arredi | 13.324 | 13.519 | 1,5 | 13.674 | 1,1 | 13.787 | 0,8 |
| mezzi di trasporto | 248 | 248 | 0 | 257 | 3,6 | 245 | -4,7 |
| materiale bibliografico | 13.239 | 14.095 | 6,5 | 14.662 | 4 | 15.345 | 4,7 |
| edilizia mobile | 79.432 | 80.250 | 1 | 81.031 | 1 | 81.150 | 0,1 |
| divulgazione scientifica | 5 | 7 | 40 | 7 | 0 | 7 | 0,0 |
| sistema informatico | 8 | 9 | 12,5 | 9 | 0 | 9 | 0,0 |
| apparati scientifici | 71.946 | 71.945 | 0 | 4.183 | -94,2 | 0 | -100,0 |
| immobilizzazioni in corso ed acconti | 104.978 | 103.881 | -1 | 75.893 | -26,9 | 57.069 | -24,8 |
| fondi di ammortamento | -889.559 | -938.767 | 5,5 | -986.120 | 5 | -1.021.278 | 3,6 |
| III - finanziarie | 121.425 | 125.293 | 3,2 | 117.679 | -6,1 | 125.178 | 6,4 |
| partecipazioni in consorzi o società | 45 | 256 | 468,9 | 256 | 0 | 256 | 0,0 |
| crediti a lungo termine | 121.380 | 125.037 | 3 | 117.158 | -6,3 | 124.923 | 6,6 |
| a) prestiti ai dipendenti | 721 | 428 | -40,6 | 200 | -53,3 | 242 | 21,0 |
| b) depositi vincolati previdenza INA | 82.542 | 88.652 | 7,4 | 88.591 | -0,1 | 96.485 | 8,9 |
| c) depositi vincolati quiescenza INA | 37.594 | 35.580 | -5,4 | 28.367 | -20,3 | 27.999 | -1,3 |
| titoli obbligazionari | 523 | 377 | -27,9 | 265 | -29,7 | 197 | -25,7 |
| Totale Immobilizzazioni | 549.746 | 530.864 | -3,4 | 495.143 | -6,7 | 465.480 | -6,0 |
| ATTIVO CIRCOLANTE | | | | | | | |
| II - residui attivi * | 185.750 | 161.657 | -13 | 137.133 | -15,2 | 73.419 | -46,5 |
| crediti vs amministrazione statale | 149.111 | 124.803 | -16,3 | 95.698 | -23,3 | 41.051 | -57,1 |
| crediti vs organismi internazionali | 10.704 | 10.323 | -3,6 | 14.225 | 37,8 | 13.991 | -1,6 |
| crediti vs altre pubbliche amministrazioni | 4.095 | 4.956 | 21 | 7.073 | 42,7 | 6.314 | -10,7 |
| crediti vs enti di ricerca | 3.390 | 2.197 | -35,2 | 2.066 | -6 | 3.392 | 64,2 |
| crediti vs imprese private | 275 | 210 | -23,6 | 25 | -88,1 | 398 | 1492,0 |
| crediti vs imprese pubbliche | 241 | 241 | 0 | 94 | -61 | 94 | 0,0 |
| crediti verso il personale | 0 | 0 | | 5 | | 0 | -100,0 |
| crediti diversi | 17.934 | 18.927 | 5,5 | 17.947 | -5,2 | 8.179 | -54,4 |
| III - disponibilità liquide | 73.616 | 82.619 | 12,2 | 133.716 | 61,8 | 221.184 | 65,4 |
| Totale Attivo circolante | 259.366 | 244.276 | -5,8 | 270.849 | 10,9 | 294.603 | 8,8 |
| TOTALE ATTIVITA' | 809.112 | 775.140 | -4,2 | 765.992 | -1,2 | 760.082 | -0,8 |

* Includere le partite di giro

| PASSIVITA' | | | | | | | |
|---|----------------|----------------|-------------|----------------|---------------|----------------|-------------|
| | 2008 | 2009 | var % | 2010 | var % | 2011 | var % |
| PATRIMONIO NETTO | | | | | | | |
| avanzo economico esercizi precedenti | 513.352 | 502.895 | -2 | 456.918 | -9,14 | 477.379 | 4,5 |
| avanzo/disavanzo d'esercizio | -10.457 | -45.977 | 339,7 | 20.461 | -144,5 | -29.887 | -246,1 |
| Totale Patrimonio Netto | 502.895 | 456.918 | -9,1 | 477.379 | 4,48 | 447.492 | -6,3 |
| FONDI PER RISCHI ED ONERI | | | | | | | |
| trattamento di previdenza INA | 82.542 | 88.652 | 7,4 | 88.591 | -0,07 | 96.485 | 8,9 |
| trattamento di quiescenza INA | 37.594 | 35.580 | -5,4 | 28.367 | -20,27 | 27.999 | -1,3 |
| Totale Fondi per rischi ed oneri | 120.136 | 124.232 | 3,4 | 116.958 | -5,86 | 123.484 | 5,6 |
| TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 31.735 | 42.048 | 32,5 | 46.845 | 11,41 | 54.265 | 15,8 |
| RESIDUI PASSIVI | | | | | | | |
| debiti vs amministrazione statale | 1.149 | 797 | -30,6 | 1.356 | 70,14 | 1.182 | -12,8 |
| debiti vs personale | 27.739 | 24.905 | -10,2 | 23.473 | -5,75 | 25.875 | 10,2 |
| debiti vs soggetti privati | 116.086 | 112.992 | -2,7 | 87.657 | -22,42 | 99.430 | 13,4 |
| debiti diversi | 8.799 | 12.673 | 44 | 12.324 | -2,75 | 7.355 | -40,3 |
| quote del personale per quiescenza INA | 573 | 575 | 0,3 | 0 | -100 | 0 | |
| Totale Residui passivi | 154.346 | 151.942 | -1,6 | 124.810 | -17,86 | 133.842 | 7,2 |
| TOTALE PASSIVITA' | 809.112 | 775.140 | -4,2 | 765.992 | -1,18 | 760.082 | -0,8 |

Anche per l'esposizione dei dati relativi alla situazione patrimoniale dell'Istituto vale quanto riferito per il Conto economico.

Dai dati esposti nei prospetti si evince come, alla crescita del patrimonio verificatasi nel 2010, abbia fatto seguito nel 2011 la sua flessione (-6,3%), dovuta al negativo risultato economico dell'esercizio.

In ordine alle attività si rileva che la posta delle disponibilità liquide presso la Tesoreria provinciale è in aumento: nel 2011 raggiunge l'importo di 221,2 MI. di euro (+65,4% rispetto all'esercizio precedente).

I residui attivi, che comprendono i crediti per contributi dello Stato, contributi del MIUR per progetti e programmi diversi, contributi erogati da enti pubblici e privati, sono in costante diminuzione: da 185,7 MI. di euro del 2008 a 161,6 MI. di euro nel 2009 a 137,1 del 2010, a 73,4 MI. di euro nel 2011: nonostante ciò, in ragione del riferito aumento delle disponibilità liquide, l'attivo circolante nel 2011 registra un aumento dell'8,8%, passando da 270,8 MI. di euro del 2010 a 294,6 MI. di euro del 2011.

Il deposito presso l'INA registra variazioni dovute, oltre che ai movimenti contabili tra somme riscosse dall'ente assicuratore (quiescenza e previdenza) e quelle corrisposte ai dipendenti, anche a somme corrispondenti alla regolarizzazione contabile dei rendimenti maturati sul fondo TFS.