

**NOTA INTEGRATIVA
AL RENDICONTO GENERALE
AL 31 DICEMBRE 2013**

PAGINA BIANCA

2.4. Nota Integrativa al Rendiconto generale al 31 dicembre 2013

Il Rendiconto generale è redatto ai sensi dell'art. 40 del "Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità" dell'Ente; esso espone i risultati della gestione finanziaria, economica e patrimoniale dell'Istituto, svolta in base a:

- il Bilancio di Previsione approvato dal Consiglio Direttivo con deliberazione n. 12610 del 19.12.2012,
- le variazioni successivamente apportate con deliberazioni del Consiglio Direttivo medesimo, specificate al punto 2.4.2.2. seguente.

La Nota Integrativa contiene le informazioni prescritte dall'art. 44 del D.P.R. 27/2/2003 n. 97 e dall'art. 2427 del Codice Civile e costituisce parte integrante del Rendiconto generale. Il Conto di bilancio, il Conto economico, lo Stato Patrimoniale, e la Nota Integrativa sono redatti conformemente ai principi contabili rivenienti dalla legge 5.8.1978 n. 468 e successive modificazioni, dagli artt. 2423 e 2423 bis del Codice Civile nonché dalla prevalente dottrina giuridica ed economica. **I valori del Conto di Bilancio, sono stati arrotondati solo nelle tabelle illustrative, prodotte extra sistema contabile e allegate al rendiconto; mentre il rendiconto finanziario espone gli importi con decimali come estratti dal sistema di contabilità che per modificarlo si dovrebbe sostenere un onere eccessivo.**

Allo stato attuale di realizzazione del nuovo sistema informatico, il Conto economico e lo Stato Patrimoniale non sono generati in base al sistema di rilevazione contabile in partita doppia, applicato alle singole registrazioni, bensì mediante opportune riclassifiche di saldi provenienti dal Conto di bilancio e da altre rilevazioni extracontabili.

2.4.1. Criteri di Valutazione

La valutazione delle voci è stata effettuata secondo prudenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività, nonché tenendo conto della cosiddetta funzione economica degli elementi attivi e passivi (meglio noto come principio della "prevalenza della sostanza sulla forma"), e ciò anche al fine di fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell'Istituto e del risultato economico dell'esercizio.

Di seguito si illustrano in dettaglio i principali criteri applicati nella valutazione delle voci del rendiconto.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto comprensivo degli eventuali oneri accessori e dei costi finanziari ragionevolmente imputabili, al netto del fondo di ammortamento incrementato nell'esercizio in conformità all'art. 2426 Codice Civile.

Gli ammortamenti sono calcolati sistematicamente in relazione alla residua possibilità di utilizzazione dei cespiti, con percentuali annue di ammortamento ritenute rappresentative della vita utile dei medesimi; per

i beni entrati in funzione nel corso dell'esercizio, l'ammortamento decorre dalla data di presa in carico del bene stesso, corrispondente all'entrata in funzione.

Categorie omogenee di immobilizzazioni	%
Edifici convenzionali	2
Edifici prefabbricati e costruzioni leggere	10
Pertinenze dei fabbricati e opere infrastrutturali	2
Impianti di servizio	6,25
Impianti per attività di ricerca	6,25
Apparati sperimentali	6,25
Apparecchiature elettroniche per calcolo e trasferimento dati	25
Macchine elettromeccaniche	20
Macchinari e attrezzature	10
Strumenti	20
Mobili e arredi	10
Autovetture	20,00
Autoveicoli da trasporto	12,50

Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie costituite da partecipazioni vengono valutate al costo d'acquisto, i depositi vincolati ai piani di previdenza e quiescenza INA ed i prestiti al personale sono valutati al valore nominale, mentre i titoli posti a garanzia dei mutui al personale sono valutati al valore di acquisto.

Rimanenze

In considerazione della loro scarsa rilevanza, le rimanenze -- essenzialmente costituite da materiale di consumo ed ausiliario -- non sono rilevate nello stato patrimoniale bensì interamente imputate a conto economico al loro costo di acquisto.

Crediti

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo e corrispondono ai Residui attivi totali rilevati nel Conto di bilancio al 31.12.2013. L'adeguamento del valore nominale degli stessi al valore di presunto realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione, determinato in base ad una stima del rischio di inesigibilità e portato a diretta diminuzione degli stessi.

Disponibilità liquide

Sono iscritte al valore del numerario esistente al 31 dicembre 2013. Non si rilevano saldi in valuta.

Fondo Rischi e Oneri

Rappresentano gli accantonamenti destinati a coprire perdite o debiti di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio sono indeterminati o l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Trattamento di Fine Servizio/Rapporto

Il debito maturato verso il personale dipendente per il trattamento di fine servizio/rapporto -- determinato in conformità al disposto dell'art. 2120 Cod.civ., a quanto prescritto dalla specifica legislazione in materia di pubblico impiego ed agli accordi contrattuali vigenti in materia di diritto del lavoro, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo -- è finanziato mediante:

- un Deposito presso INA-Assitalia, vincolato allo scopo, originariamente costituito con le quote versate con riferimento agli esercizi fino al 31.12.1993, ed iscritto nello Stato patrimoniale fra le Attività e le Passività per lo stesso importo;
- un Fondo Trattamento Fine Servizio/Rapporto conseguentemente accantonato ed iscritto nel Conto di Bilancio fra i Residui passivi e nello Stato patrimoniale fra le Passività.

Debiti

I debiti sono iscritti al valore nominale e corrispondono ai Residui passivi totali rilevati nel Conto di bilancio al 31.12.2013

Imposte dell'esercizio

L'Istituto non ha per oggetto esclusivo o principale l'esercizio di attività commerciali ed è, pertanto, assoggettato al regime agevolato generale di tassazione definito per gli "enti non commerciali" residenti, in virtù delle finalità non lucrative perseguite.

2.4.2. Analisi delle Voci del Conto di Bilancio

2.4.2.1. Avanzo di Amministrazione del precedente esercizio 2012

L'Avanzo di Amministrazione rilevato nel bilancio consuntivo al 31.12.2012 è risultato pari a € 146.385.165 e destinato alle finalità di seguito specificate in applicazione delle delibere di Consiglio Direttivo indicate.

Destinazione dell'avanzo di amministrazione 2012, assegnato nel 2013	Totale	Delibere di Consiglio Direttivo (numero e data)									
		12658 del 29.01.2013	12683 del 28.02.2013	12711 del 28.03.2013	12763 del 24.04.2013	12796 del 24.05.2013	12827 del 26.06.2013	12859 del 18.07.2013	12902 del 27.09.2013	12942 del 25.10.2013	12974 del 29.11.2013
Avanzo vincolato:											
Progetti finanziari a destinazione specifica	75 402.861	44 837 480	135 478	5 606	30 276.152	148.146	-	-	-	-	-
MIUR Progetto Premiale 2011 - ERMES_WORLD	2 500.000	-	-	-	-	-	2 500.000	-	-	-	-
MIUR Progetto Premiale 2011 - ITALRAD	1 050.000	-	1 050.000	-	-	-	-	-	-	-	-
MIUR Progetto Premiale 2011 - LUNA_MV	2.000.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.000.000
MIUR Progetto Premiale 2011 - MUNES	3.000.000	3.000.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-
MIUR Progetto Premiale 2011 - SPES	5.541.536	70.000	-	2.421.000	-	-	100.000	-	20.000	5.000	2.925.536
MIUR Progetto Premiale 2011 - SUMA	1 475.000	1 475.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-
MIUR Progetto IGNITOR	25 320 456	25 320 456	-	-	-	-	-	-	-	-	-
MIUR (FOE 2012) Programma: Intern Broader Approach - IFMF	6.165.000	-	-	6.000.000	-	165.000	-	-	-	-	-
MIUR Ricerca di interesse nazionale - PRIN 2010-2011	795.224	-	795.224	-	-	-	-	-	-	-	-
MIUR Ricerca cofinanziata 2012 - FIRB	20.980	144.702	-123.916	-	-	194	-	-	-	-	-
Gran Sasso Science Institute	480.914	480.914	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altre destinazioni vincolate	499.400	46.019	-	328.171	-	125.210	-	-	-	-	-
Totale quota avanzo vincolato	124.251.372	75.374.571	1.856.786	8.754.777	30.276.152	438.550	2.600.000	-	20.000,00	5.000,00	4.925.536
Avanzo disponibile:											
Contributi Consorzi Ricerca	5.000.000	-	-	-	5.000.000	-	-	-	-	-	-
Energia elettrica	11 600.000	-	-	-	11 600.000	-	-	-	-	-	-
IRAP	4.700.000	-	-	-	4.700.000	-	-	-	-	-	-
Esigenze straordinarie	700.443	-	-	-	-	-	-	80.443	-	-	-
Legge di stabilità 2013 c.141 art.1.L.24.12.12,n.228	133.350	-	-	-	133.350	-	-	-	-	-	-
Totale quota avanzo disponibile	22.133.793	-	-	-	22.053.350	-	-	80.443	20.000	5.000	4.925.536
Totale avanzo complessivo	146.385.165	75.374.571	1.856.786	8.754.777	52.329.502	438.550	2.600.000	80.443	20.000	5.000	4.925.536

2.4.2.2. Variazioni alle previsioni finanziarie intervenute nel corso dell'esercizio

Le previsioni di entrata e di spesa hanno subito le seguenti variazioni nel corso dell'esercizio, per effetto delle relative delibere del Consiglio Direttivo. Le variazioni di entrata e di spesa sono generate da:

- maggiore stanziamento fondi MIUR senza vincolo di destinazione per € 4.463.088;
- stanziamenti di fondi MIUR e fondi esterni a destinazione vincolata, ricevuti prevalentemente per specifiche finalità di ricerca, di totali € 71.023.994 (€ 89.375.288 nel 2012) - non inseriti fra le previsioni iniziali in quanto i relativi accordi erano ancora in fase di perfezionamento - e dal conseguente stanziamento su specifici capitoli di spesa;
- assegnazioni relative a recuperi e rimborsi diversi per € 174.912;
- assegnazione dell'intero avanzo di amministrazione dell'esercizio 2012, di € 146.385.165 (€ 115.860.633 nell'esercizio 2011), e dalla conseguente assegnazione su specifici capitoli di spesa;
- storni fra capitoli di spesa, resi necessari dai successivi fabbisogni specifici derivanti dal concreto svolgimento delle attività di ricerca.

In sintesi, le variazioni sono state rilevate in base alle seguenti delibere del Consiglio Direttivo, recanti le motivazioni e i dettagli informativi di ognuna di esse:

	Entrate	Spese		
		Totale	Correnti	c/Capitale
Previsione iniziale	233.914.353	233.914.353	205.693.343	28.221.010
<u>Delibere di variazione n.:</u>				
12658 del 29.01.2013	154.117	75.528.688	29.433.235	46.095.453
12683 del 28.02.2013	1.033.804	2.890.591	2.563.334	327.256
12711 del 28.03.2013	3.109.349	11.864.126	6.838.026	5.026.100
12763 del 24.04.2013	60.000	52.389.502	52.131.502	258.000
12796 del 24.05.2013	945.311	1.383.861	1.120.125	263.735
12827 del 26.06.2013	456.695	3.056.695	497.129	2.559.566
12859 del 18.07.2013	17.736.939	17.817.382	16.279.575	1.537.807
12902 del 27.09.2013	726.799	746.799	659.884	86.916
12942 del 25.10.2013	4.308.190	4.313.190	3.960.391	352.799
12974 del 29.11.2013	41.034.030	45.959.566	16.688.468	29.271.098
13008 del 19.12.2013	6.096.759	6.096.759	2.477.016	3.619.743
Totale Variazioni delibere (a)	75.661.994	222.047.160	132.648.687	89.398.473
Previsione definitiva	309.576.347	455.961.513	338.342.030	117.619.483

Gli storni fra capitoli di spesa sono stati rilevati in base alle seguenti Determinazioni del Direttore Generale:

Determinazione n.	data	Spese (aumento/diminuzione)		
		Totale	Correnti	c/Capitale
1	18.1.2013	0,00	276.000	(276.000)
2	13.02.2013	0,00	(407.167)	407.167
3	06.03.2013	0,00	(54.160)	54.160
4	29.03.2013	0,00	9.870	(9.870)
5	23.04.2013	0,00	830.302	(830.302)
6	13.05.2013	0,00	(49.530)	49.530
7	05.06.2013	0,00	394.380	(394.380)
8	21.06.2013	0,00	252.205	(252.205)
9	31.07.2013	0,00	500.064	(500.064)
10	07.10.2013	0,00	645.209	(645.209)
12	29.10.2013	0,00	733.991	(733.991)
13	19.11.2013	0,00	(1.198.474)	1.198.474
14	06.12.2013	0,00	(339.827)	339.827
16	17.12.2013	0,00	(18.433)	18.433
<i>Totale Storni determinazioni (b)</i>		0,00	1.574.431	(1.574.431)

Complessivamente, quindi, sono state rilevate variazioni e storni con i seguenti effetti sulle spese e sulle previsioni definitive.

	Spese		
	Totale	Correnti	c/Capitale
TOTALE VARIAZIONI e STORNI (a+b)	222.047.160	134.223.118	87.824.042
Previsione definitiva	455.961.513	339.916.461	116.045.052

Specificamente, le predette variazioni di entrata a destinazione specifica, di € 75.661.994 (€ 89.631.923 nel 2012), presentano le seguenti origini quasi interamente finalizzate a progetti di ricerca:

Origine delle Variazioni di Entrata	Esercizio 2013	Esercizio 2012
MIUR	57.251.466	75.195.652
Unione Europea	6.826.525	5.814.569
Altri Enti di ricerca	7.207.775	4.095.275
Regioni italiane	3.075.598	2.877.600
Province	1.000	-
Soggetti Privati	431.550	549.901
Altre Pubbliche Amministrazioni italiane	293.958	388.736
Università	265.510	372.167
Aziende Ospedaliere	43.700	79.796
Istituti di ricovero e cura - IRCCS	60.000	-
Imprese pubbliche	-	1.593
Istituzioni sociali private	23.000	-
Organismi internazionali - CERN	7.000	-
Recuperi da personale e rimborsi vari	174.912	256.635
	75.661.994	89.631.923

D'altra parte, le predette variazioni di spesa, di € 222.047.160 (€ 205.492.555 nel 2012), inclusive della riassegnazione dell'Avanzo dell'esercizio 2012, di € 146.385.165 (€ 115.860.633 dell'esercizio 2011), hanno interessato le seguenti categorie di spesa:

Categorie di Spesa interessate dalle Variazioni di Spesa	Esercizio 2013	Esercizio 2012
Acquisto beni di consumo e servizi	59.576.160	103.385.137
Acquisto di immobilizzazioni tecniche	87.824.041	52.322.735
Oneri per il personale in attività di servizio	42.284.361	34.049.994
Prestazioni istituzionali	16.730.919	7.497.567
Oneri tributari e finanziari	5.014.041	5.452.902
Adeguamento Fondo Trattam. Fine Servizio	-	2.635.512
Trasferimenti passivi	12.335.758	2.506.571
Organi dell'Ente	209.810	75.950
Concessione prestiti Dipendenti	-	6.188
Fondo riserva	(1.927.930)	(2.440.000)
	222.047.160	205.492.555

2.4.2.3. Entrate accertate e Spese impegnate nell'esercizio rispetto alle previsioni definitive

Rispetto alle previsioni definitive per l'esercizio 2013 di € 309.576.347 (€ 334.265.429 per l'esercizio 2012), in sede di consuntivo sono state accertate ulteriori maggiori entrate nette di € 319.446 (€ 26.516.735 nel 2012) relativi a progetti PRIN disposti dal MIUR alla chiusura dell'esercizio e ad altri contributi di minore entità.

Per altro verso, rispetto alle previsioni definitive per l'esercizio 2013, in sede di consuntivo sono state impegnate minori spese relativamente alle voci principali di seguito specificate; le spese sono:

- raggruppate secondo le stesse categorie omogenee presentate nel successivo punto 2.4.4. (Analisi delle voci del Conto economico) in cui sono esposti gli impegni comparativi con il precedente esercizio,
- identificate singolarmente con il capitolo SIOPE,

In termini generali, si rileva che gran parte dei minori impegni di seguito indicati contribuiscono a formare parte dell'Avanzo di Amministrazione a destinazione vincolata; ciò in quanto legati a finanziamenti aventi specifica destinazione.

Materiali di consumo

Le spese per Materiali di consumo evidenziano minori impegni totali nell'ordine del 42% rispetto alle previsioni definitive (44% nell'esercizio 2012), in gran parte dovuti ai minori impegni su materiali di consumo per attività di laboratorio, causati dalle circostanze che i fabbisogni sono suscettibili di spostamenti temporali anche significativi.

In sintesi, i minori impegni rispetto alle previsioni definitive sono riepilogati di seguito.

Capitolo		Previsione definitiva	Somme impegnate	Impegno (sotto) Previsione
130110	Materiale di consumo generico	1.132.277	946.550	(185.727)
130120	Materiale di consumo attività di laboratorio	20.233.490	15.625.730	(4.607.760)
130310	Pubblicazioni, giornali e riviste generiche	78.443	68.733	(9.710)
130320	Pubblicazioni e riviste scientifiche	112.514	53.099	(59.415)
139910	Altri materiali di consumo	717.125	435.357	(281.768)
139920	Altri materiali di consumo di laboratorio	15.975.183	5.040.288	(10.934.895)
		38.249.032	22.169.757	(16.079.275)

Spese per servizi

Le spese per servizi evidenziano minori impegni totali nell'ordine del 17% rispetto alle previsioni definitive (16% nell'esercizio 2012), in gran parte dovuti a:

- assegnazioni per Co.co.co. finanziati su fondi esterni, relative a risorse pluriennali erogate da enti diversi dal MIUR, con impegni su base mensile;
- spese per servizi riferite a progetti di durata pluriennale il cui utilizzo è ripartito in diversi esercizi.

In sintesi, i minori impegni rispetto alle previsioni definitive sono riepilogati di seguito:

Capitolo		Previsione definitiva	Somme impegnate	Impegno (sotto) Previsione
140110	Studi, consulenze e indagini	411.434	271.101	(140.333)
140210	Co.co.co. finanziate da fondi esterni	3.500.709	930.629	(2.570.080)
140220	Co.co.co. finanziate da fondi I.N.F.N.	87.870	87.870	0
140410	Organismi, Commissioni e Comitati scientifici	219.057	96.058	(122.999)
140510	Stampa pubblicazioni	48.076	41.833	(6.243)
140610	Spese postali	136.215	109.327	(26.888)
140710	Assicurazioni R.C.T.	1.250.381	1.119.334	(131.047)
140810	Spese di rappresentanza	2.000	1.049	(951)
140910	Assistenza informatica attività degli uffici	1.207.613	1.150.541	(57.072)
140920	Assistenza informatica attività di laboratorio	1.281.879	1.197.671	(84.208)
141010	Spese per liti, arbitraggi, risarcimenti e accessori	35.000	34.611	(389)
141110	Smaltimento rifiuti speciali	232.134	222.340	(9.794)
141210	Utenza telefonica	349.149	332.847	(16.302)
141310	Utenza idrica edifici	221.690	211.033	(10.657)
141320	Utenza idrica impianti di ricerca	187	187	0
141330	Energia elettrica edifici	55.402	25.000	(30.402)
141340	Energia elettrica impianti di ricerca	12.840.722	12.840.722	0
141350	Combustibile riscaldamento e impianti	829.127	819.361	(9.766)
141410	Linee trasmissione dati	84.641	84.641	0
141420	Linee trasmissione dati ricerca	23.852	22.405	(1.447)
141430	Contributi a consorzi per la ricerca	13.688.215	13.086.815	(601.400)
141510	Manutenzione ordinaria e riparazione immobili	2.720.847	2.270.368	(450.479)
141610	Manutenzione ordinaria e rip. apparecchiature	4.747.407	4.463.043	(284.364)
141710	Manutenzione ordinaria automezzi di laboratorio	10.600	6.672	(3.928)
141810	Altre spese di manutenzione ordinaria e rip.	714.378	665.891	(48.487)
141910	Vigilanza	2.544.951	2.329.737	(215.214)
141920	Pulizie	1.769.609	1.760.507	(9.102)
141930	Trasporti e facchinaggio	431.128	387.625	(43.503)
141940	Traslochi e facchinaggio attività di laboratorio	483.093	385.913	(97.180)
142610	Brevetti	75.000	60.693	(14.307)
149930	Spese pubblicazione bandi	93.000	51.299	(41.701)
149940	Altre spese per servizi	11.211.757	5.939.892	(5.271.865)
		61.307.123	51.007.015	(10.300.108)

Spese per godimento beni di terzi

Le spese per godimento beni di terzi evidenziano minori impegni totali nell'ordine del 24% rispetto alle previsioni definitive (22% nell'esercizio 2012), come di seguito dettagliato:

Capitolo		Previsione definitiva	Somme impegnate	Impegno (sotto) Previsione
142010	Locazioni	676.785	621.908	(54.877)
142110	Noleggi e spese accessorie per uffici	233.500	153.076	(80.424)
142120	Noleggi e spese accessorie attività laboratorio	456.920	225.847	(231.073)
142130	Noleggi e spese accessorie per auto	61.400	61.310	(90)
142310	Licenze software	1.029.905	800.395	(229.510)
		2.458.510	1.862.536	(595.974)

Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale evidenziano minori impegni totali nell'ordine del 67% rispetto alle previsioni definitive (56% nell'esercizio 2012), in gran parte dovuti a posticipi temporali nella realizzazione di alcuni apparati scientifici complessi presso i laboratori nazionali. I minori impegni rispetto alle previsioni definitive sono riepilogati di seguito.

Capitolo		Previsione definitiva	Somme impegnate	Impegno (sotto) Previsione
	<u>Beni di uso durevole</u>			
510310	Acquisizione di fabbricati	475.000	456.153	(18.847)
510410	Materiale bibliografico	561.911	548.320	(13.591)
519920	Manutenzione straordinaria immobili	58.580	58.470	(110)
		1.095.491	1.062.943	(32.548)
	<u>Immobilizzazioni tecniche</u>			
520110	Impianti, attrezzature, macchinari	24.879.019	16.390.372	(8.488.647)
520130	Mobili e macchine d'ufficio	558.795	362.866	(195.929)
520140	Edilizia mobile	6.600	6.503	(97)
520910	Costruzione apparati	83.005.147	13.810.384	(69.194.763)
		108.449.561	30.570.125	(77.879.436)
550110	<u>Indennità anzianità personale cessato</u>	6.500.000	6.500.000	-
	Totale costi per competenze del personale	116.045.052	38.133.068	(77.911.984)

Spese per il Personale

Ai fini di questa nota, le spese per il personale includono sia gli "Oneri per il personale in attività di servizio" (cat. 2), sia una parte delle "Uscite per prestazioni istituzionali" (cat 4), in quanto comunque costituenti il complesso delle risorse da destinare alle risorse umane.

I minori impegni totali, rispetto alla previsione definitiva, si attestano nell'ordine del 24% (19% nell'esercizio 2012) e sono in gran parte dovuti alle "Competenze per il Personale a tempo determinato" ed agli "Assegni di ricerca finanziati da fondi esterni" per i quali le previsioni includono le disponibilità pluriennali finanziate da enti diversi dal MIUR, con impegni su base mensile relativi ai compensi effettivamente erogati nell'esercizio.

In sintesi, i minori impegni rispetto alle previsioni definitive sono riepilogati di seguito:

Capitolo		Previsione definitiva	Somme impegnate	Impegno (sotto) Previsione
	Salari e stipendi personale dipendente:			
120110	Competenze personale tempo indeterminato	64.805.671	64.643.447	(162.224)
120210	Competenze accessorie pers. tempo indet.	11.500.000	11.027.388	(472.612)
120310	Competenze personale tempo determinato	38.183.423	11.986.544	(26.196.879)
120410	Competenze accessorie pers. tempo determ.	1.175.739	1.145.436	(30.303)
		115.664.833	88.802.815	(26.862.018)
	Spese per il personale non dipendente:			
210110	Dottorato di ricerca	5.155.675	2.835.769	(2.319.906)
210210	Assegni collaborazione attività di ricerca	2.141.314	1.662.148	(479.166)
210220	Assegni di ricerca finanziati da fondi esterni	9.867.316	1.396.964	(8.470.352)
210230	Contributo alle Università per assegni di ricerca	1.599.917	1.596.026	(3.891)
210310	Borse di studio dell'Istituto	3.339.961	3.281.691	(58.270)
210320	Borse di studio Enti esterni	2.399.237	477.621	(1.921.616)
210410	Studi, consulenze e indagini per attività di ricerca	335.924	154.504	(181.420)
		24.839.344	11.404.723	(13.434.621)
	Totale costi per competenze del personale	140.504.177	100.207.538	(40.296.639)
	Oneri sociali personale dipendente:			
120710	Contributi obbligatori personale tempo indeterm.	18.800.000	18.631.080	(168.920)
120810	Contributi obbligatori personale tempo determ.	1.151.478	1.070.861	(80.617)
121110	Altri contributi trattamento previdenziale INA	10.620.000	10.596.402	(23.598)
	Totale oneri sociali	30.571.478	30.298.343	(273.135)
	Totale spese per il personale	171.075.655	130.505.881	(40.569.774)

In tema di personale, si rilevano ulteriori spese -- accessorie rispetto ai compensi e relativi oneri contributivi -- il cui dettaglio è riportato di seguito. Complessivamente, queste spese evidenziano minori impegni totali, rispetto alla previsione definitiva, nell'ordine del 22% (21% nell'esercizio 2012), che sono in gran parte dovuti alle spese per missioni.

Le spese per missioni, seppure drasticamente ridotte rispetto all'esercizio 2009 in applicazione del D.L. 31.5.2010, n. 78, convertito in legge 30.7.2010, n. 122, continuano ad essere allocate, in fase di previsione, alle singole strutture e ai singoli esperimenti; mantengono, pertanto, un notevole frazionamento di impiego ed una conseguente più facile produzione di avanzi nelle specifiche allocazioni.

In sintesi, gli impegni rispetto alle previsioni definitive sono riepilogati di seguito:

Capitolo		Previsione definitiva	Somme impegnate	Impegno (sotto) Previsione
	Altri costi personale dipendente:			
121210	Formazione del personale	738.061	644.458	(93.603)
121310	Buoni pasto e mensa	2.736.507	2.569.536	(166.971)
121400	Trattamento missioni	20.158.036	18.478.232	(1.679.804)
121405	Missioni non soggette a vincolo	4.829.232	1.058.461	(3.770.771)
121430	Spese soggiorno ospiti ricercatori	3.008.394	1.830.440	(1.177.954)
121450	Missioni formazione	373.448	323.011	(50.437)
121460	Programma ospitalità studenti	560.000	115.510	(444.490)
121610	Contrib. dip. con figli in età presc. e scolare	173.750	173.750	0
121620	Sussidi al personale	338.000	338.000	0
121630	Borse di studio figli dipendenti	131.250	131.207	(43)
121640	Contributo assistenza sanitaria dipendenti	776.000	775.190	(810)
121660	Attività sociali culturali ricreative	32.000	31.350	(650)
129910	Accertamenti sanitari	429.692	421.578	(8.114)
	Totale altri costi personale dipendente	34.284.370	26.890.723	(7.393.647)
	Altri costi personale non dipendente:			
210420	Seminari	545.562	405.343	(140.219)
210510	Organizzazione manifestazioni e convegni	1.285.456	766.470	(518.986)
219910	Formazione esterna e trasferimento tecnologico	114.258	65.471	(48.787)
	Totale altri costi personale non dipendente	1.945.276	1.237.284	(707.992)
	Totale altri costi personale	36.229.646	28.128.007	(8.101.639)

2.4.2.4. Residui attivi

Al 31.12.2013 i Residui attivi, incluse le Partite di giro, presentano la seguente composizione “per anno di formazione” :

Anno di formazione	Saldo al 31.12.2013	Saldo al 31.12.2012	Principali origini e stima del grado di esigibilità
2000	826.331	826.484	Trasferimenti correnti da: Stato a destinazione specifica; grado di esigibilità totale.
2001	0	49.063	Trasferimenti correnti da: altri enti di ricerca;
2003	0	29.781	Trasferimenti correnti da: Stato a destinazione specifica;
2004	567.972	567.972	Trasferimenti correnti da: Province, U.E.; grado di esigibilità totale.
2005	339.142	342.847	Trasferimenti correnti da: Province, altri Enti di ricerca; grado di esigibilità totale.
2006	240.115	675.540	Trasferimenti correnti da: U.E., Imprese Pubbliche, Depositi Cauzionali; grado di esigibilità totale.
2007	594.163	1.076.151	Trasferimenti correnti da: altre P.A., Enti di ricerca, U.E., recuperi e rimborsi diversi, PG; grado di esigibilità totale.
2008	1.605.782	1.899.938	Trasferim. correnti da: Regione, senza vincoli di destinazione, altri Enti di Ricerca, U.E., Imprese Private, Ina Previ.le, PG; grado di esigibilità totale
2009	2.320.483	7.285.680	Trasferim. correnti da: Stato, Regione, altri Enti Ricerca, P.A., U.E., Organismi Internaz., recuperi e rimborsi diversi, PG; grado di esigibilità totale
2010	3.300.208	6.358.822	Trasferim. correnti da: Stato, Regione, U.E., altri Enti di Ricerca, P.A., recuperi e rimborsi diversi, PG; grado di esigibilità totale
2011	3.498.753	26.484.963	Trasferim. correnti da: Regione, altri Enti Ricerca, P.A., U.E., Organismi Internaz., imprese Private, PG; grado di esigibilità totale
2012	8.020.230	30.596.193	Trasferim. correnti da: Stato, Regione, altri Enti Ricerca, P.A., U.E., Imprese Private, PG; grado di esigibilità totale
2013	21.148.644	-	Trasferim. correnti da: Stato, Regione, Ist. Ricovero e Cura, altri Enti Ricerca, Università, P.A., UE, Imprese Private, PG; grado di esigibilità totale
	42.461.824	76.193.413	

2.4.2.5. Residui passivi

Al 31.12.2013 i Residui passivi, incluse le Partite di giro, presentano la seguente composizione “per anno di formazione”:

Anno di formazione	Saldi al 31.12.2013	Saldi al 31.12.2012
2002	262.356	407.622
2003	9.288.214	10.906.639
2004	202.822	989.820
2005	101.104	1.675.113
2006	1.205.801	1.692.625
2007	5.692.823	6.266.007
2008	8.607.801	8.986.103
2009	14.575.943	15.247.537
2010	12.383.649	14.477.785
2011	18.327.587	26.174.972
2012	15.516.683	117.286.430
2013	74.134.050	-
	160.298.833	204.110.653

2.4.2.6. Gestione di Cassa

Le disponibilità liquide presso la Banca d'Italia – che, al 31.12.2012, ammontavano a € 274.302.404,65 e che sono state riconciliate con le risultanze contabili dell'Istituto — hanno subito le seguenti movimentazioni nel corso dell'esercizio:

	Movimenti effettivi	Partite di giro	Totale
Fondo Cassa al 31.12.2012	266.490.192	7.812.213	274.302.405
Riscossioni	301.751.741	61.309.540	363.061.281
Pagamenti	(284.404.060)	(66.383.861)	(350.787.921)
Fondo Cassa al 31.12.2013	283.837.873	2.737.893	286.575.765

In termini di effetto sul fabbisogno statale, l'attività gestionale dell'esercizio ha prodotto un fabbisogno di 272,96 milioni di euro, confermato con nota MEF - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato - IGEP A - Ufficio IV prot. n. 17102 del 26.2.2014; esso risulta superiore di 1,86 milioni di euro rispetto al fabbisogno precedentemente autorizzato dal medesimo Ufficio con nota n. 7872 del 13.2.2013. Il suddetto fabbisogno è stato superato in quanto nel 2013 l'Ente ha trasferito al Consortium GARR la quota di partecipazione 2013 e il 50% della quota 2012 pari a 2,5 milioni di euro. Il fondo cassa a fine esercizio è stato riconciliato con le risultanze dell'Istituto cassiere.

2.4.2.7. Avanzo di Amministrazione dell'esercizio 2013

Le risultanze complessive dell'esercizio, escluse le "partite di giro" che si compensano, sono sintetizzate nel seguente prospetto comparativo che evidenzia:

- l'evoluzione di entrate e spese nelle tre fasi di previsione, variazione e accertamento/impegno, con il relativo effetto netto di avanzo finanziario,
- la correzione rilevata sui residui attivi e passivi provenienti dal precedente esercizio.

	Esercizio 2013	Esercizio 2012
<u>GESTIONE DI COMPETENZA:</u>		
<u>Entrate:</u>		
Previsioni iniziali	233.914.353	244.633.506
Variazioni deliberate	75.661.994	89.631.923
Previsioni definitive (A)	309.576.347	334.265.429
Accertamenti al 31.12 (B)	309.895.793	360.782.164
Maggiori entrate accertate (C=B-A)	319.446	26.516.735
<u>Spese:</u>		
Previsioni iniziali	233.914.353	244.633.506
Variazioni deliberate	222.047.159	205.492.555
Previsioni definitive (D)	455.961.512	450.126.061
Impegni al 31.12 (E)	293.062.160	332.318.714
Minori spese impegnate (F=D-E)	162.899.352	117.807.346
Avanzo finanziario (G=C+F)	163.218.798	144.324.082
<u>GESTIONE DEI RESIDUI:</u>		
Saldo Sopravvenienze (Insussistenze) residui attivi	(41.119.723)	(95.238)
Saldo (Sopravvenienze) Insussistenze residui passivi	46.639.682	2.156.321
Rettifica sulla consistenza iniziale	0	0
Saldo Sopravvenienze nette (H)	5.519.959	2.061.083
<u>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE</u> (G+H)	168.738.757	146.385.165

2.4.2.8. Personale impegnato

Le attività di ricerca dell'Istituto sono svolte, oltre che da personale direttamente dipendente – sia a tempo indeterminato che determinato – anche da personale dipendente di Università ed altre Istituzioni di istruzione e ricerca, associato ai sensi dell'art. 77 del vigente Regolamento del Personale; gli "associati" ricevono l'intero trattamento retributivo dalle rispettive istituzioni di appartenenza, con il solo trattamento di trasferta erogato dall'Istituto.

La consistenza numerica del personale complessivamente impegnato nelle attività dell'Istituto risulta essere la seguente:

Tipologia di rapporto	31.12.2013	31.12.2012
Dipendenti a tempo indeterminato	1.733	1.762
Dipendenti a tempo determinato	311	269
Contratti di lavoro max 90gg (unità equivalenti)	5	6
	2.049	2.037
Personale temporaneamente associato	3.540	3.712
	5.589	5.749

Di seguito sono dettagliate le consistenze numeriche delle specifiche categorie di personale.

Al 31.12.2013, il personale dipendente a tempo indeterminato, per effetto di 2 assunzioni (1 nel 2012) e 26 cessazioni (52 nel 2012) avvenute nel corso dell'esercizio, risulta essere il seguente:

Profilo	Livello	Consuntivo al 31.12.2012		Consuntivo al 31.12.2013	
		Dotazione organica	Posti coperti	Dotazione organica	Posti coperti
Dirigenti:					
Prima fascia		1	0	0	0
Seconda fascia		1	1	2	1
totale Dirigenti		2	1	2	1
Ricercatori:					
Dirigente di ricerca	I	118	106	118	103
Primo ricercatore	II	268	261	268	261
Ricercatore	III	224	217	224	215
totale Ricercatori		610	584	610	579
Tecnologi:					
Dirigente Tecnologo	I	45	37	45	36
Primo Tecnologo	II	94	88	94	88
Tecnologo	III	114	93	114	92
totale Tecnologi		253	218	253	216
Tecnici:					
Collaboratore tecnico E.R.	IV	309	328	309	315
	V	171	172	171	171
	VI	72	73	73	73
Operatore tecnico	VI	70	72	69	68
	VII	11	12	11	11
	VIII	3	3	10	10
Ausiliario tecnico	VIII	7	7	0	0
totale Tecnici		643	667	643	648
Amministrativi:					
Funzionario di amministrazione	IV	46	50	46	50
	V	16	16	16	16
Collaboratore di amministrazione	V	151	153	151	150
	VI	57	57	57	57
	VII	11	11	11	11
Operatore di amministrazione	VII	6	5	6	5
	VIII	2	0	2	0
totale Amministrativi		289	292	289	289
Totale		1.797	1.762	1.797	1.733

Il personale tecnico e amministrativo in soprannumero rispetto alla dotazione organica riflette l'applicazione del D.L. n. 95 del 6.7.2012, convertito in Legge n. 135 del 7.8.2012 (c.d.: Spending Review)

Alla stessa data, il personale dipendente a tempo determinato risulta essere il seguente:

Tipologia di rapporti di lavoro a tempo determinato	Situazione al 31.12.2013, per livello									Situazione al 31.12.12
	Totale	VIII	VII	VI	V	IV	III	II	I	
Ex art. 15 CCNL (profili da IV a X)	125	1	48	63	13	0	0	0	0	98
Ex art. 23 DPR N. 171/91	186	0	0	0	0	0	175	8	3	171
	311	1	48	63	13	0	175	8	3	269

Nel corso dell'esercizio 2013 sono stati, inoltre, stipulati contratti di lavoro a tempo determinato, per periodi massimi di 90 gg (ex art. 6 legge n. 70/75), con 5 persone (26 nel 2012), pari a 1 unità equivalente a tempo pieno (6 nel 2012).

2.4.2.9. Indici di Bilancio

Grado di autonomia finanziaria dell'Ente:

$$\text{Entrate (entrate accertate diverse dai contributi dello Stato) / Totale entrate correnti} \\ = 21.506.144 / 309.895.793 = 7\%$$

Grado di autonomia finanziaria dell'Ente per l'esercizio 2013



Il grado di autonomia esprime la capacità di reperire autonomamente risorse. Nel caso dell'INFN il grado di autonomia è del 7%, il 2% in più rispetto al 2012.

Il 93% esprime un alto grado di dipendenza da trasferimenti da parte dello Stato o da progetti MIUR.

Grado di esecuzione del Bilancio

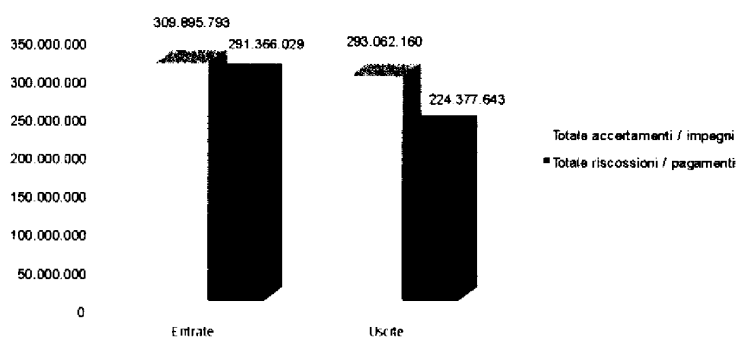
- Entrate accertate / Stanziamenti in entrata definitivi di competenza
 $= 309.895.793 / 309.576.347 = 100,1\%$
- Spese impegnate / Stanziamenti in uscita definitivi di competenza
 $= 293.062.160 / 455.961.513 = 64\%$
- Economie di spesa / Stanziamenti in uscita definitivi di competenza
 $= 162.899.353 / 455.961.513 = 36\%$

Il grado di esecuzione del bilancio evidenzia la capacità di dare attuazione alle previsioni di bilancio, in particolare:

- sono state accertate entrate pari alle previsioni definitive;
- sono state impegnate spese in percentuali molto alte rispetto agli stanziamenti definitivi dovute in particolare all'indennità di fine servizio/rapporto, alle acquisizioni di beni in conto capitale.

Grado di liquidità della gestione di competenza

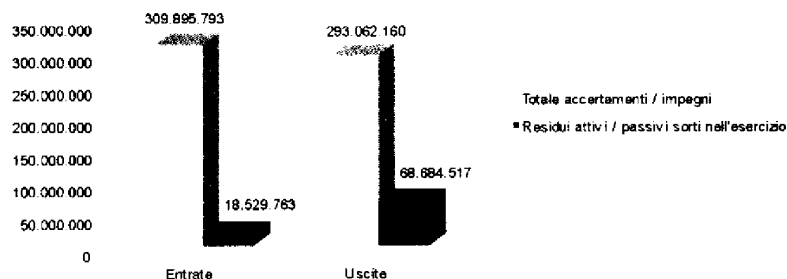
- a) Riscossioni in competenza / Totale accertamenti
= $291.366.029 / 309.895.793 = 94\%$
- b) Pagamenti in competenza / Totale impegni
= $224.377.643 / 293.062.160 = 77\%$

Grado di liquidità della gestione di competenza 2013**Grado di intensità della formazione dei residui**

- a) Residui attivi sorti nell'esercizio / Totale accertamenti
= $18.529.763 / 309.895.793 = 6\%$
- b) Residui passivi sorti nell'esercizio / Totale impegni
= $68.684.517 / 293.062.160 = 23\%$

La formazione dei residui attivi riguarda prevalentemente i trasferimenti attribuibili ai tempi di erogazione dell'Ente che deve trasferire le risorse, in particolare i trasferimenti dallo Stato o da altri Enti pubblici.

La formazione dei residui passivi è dovuto soprattutto alle spese in conto capitale, per la presenza di regole che impongono di impegnare l'intero valore dell'opera nell'anno in cui è avviata mentre i relativi pagamenti sono effettuati in corrispondenza degli stati di avanzamento dei lavori.

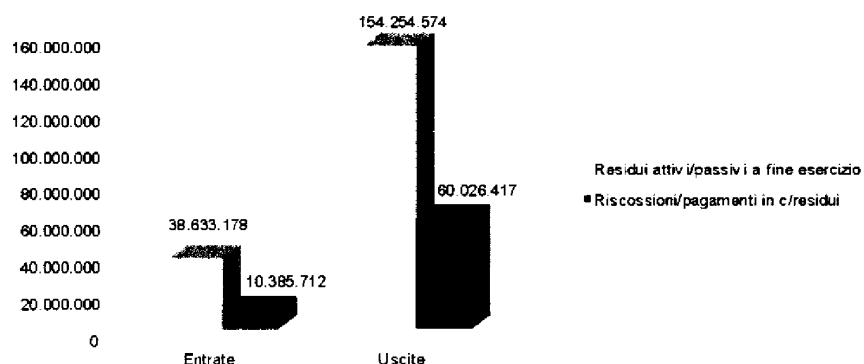
Grado di intensità della formazione dei residui 2013

Grado di smaltimento dei residui

a) Totale riscossioni in c/residui / Totale residui attivi esistenti
= 10.385.712 / 38.633.178 = 27%

b) Totale pagamenti in c/residui / Totale residui passivi esistenti
= 60.026.417 / 154.254.574 = 39%

L'andamento del tasso di smaltimento dei residui attivi e passivi, rileva due valori, che indicano la capacità e la rapidità con cui l'Ente riesce a riscuotere i propri crediti o ad utilizzare pienamente le somme impegnate in precedenza. Le percentuali sovraindicate rilevano, da una parte, una maggiore velocità, rispetto al 2012, di evasione dei residui attivi che aumenta il flusso di riscossione in entrata, e dall'altra, una durata nel tempo di pagamento dei residui passivi, dovuti però ad impegni relativi a realizzazioni in conto capitale, il cui esborso di cassa è legato a stati di avanzamento delle opere realizzate.

Grado di smaltimento dei residui 2013**2.4.3. Analisi delle Voci dello Stato Patrimoniale**

Nei seguenti prospetti vengono illustrati i movimenti registrati nel corso dell'esercizio nelle principali voci del bilancio.

2.4.3.1. Immobilizzazioni materiali (A II)

Le Immobilizzazioni materiali iscritte nello Stato Patrimoniale si riferiscono interamente a cespiti impiegati direttamente o indirettamente nell'attività di ricerca ed hanno avuto le seguenti movimentazioni nel corso dell'esercizio: