

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

Avanzo di amministrazione del precedente esercizio 2003

L'avanzo di amministrazione del precedente Esercizio 2003, accertato a consuntivo in € 92.241.224,33 di cui € 10.027.900,00 vincolato, da ritenere non disponibile come da decreto MEF del 29 novembre 2002, è stato utilizzato nel corso del 2004 per € 82.213.324,33 con delibere del Consiglio Direttivo n. 8539 del 30/4/04, n. 8599 del 28/5/04, n. 8639 del 25/6/04, n. 8682 del 23/7/04, n. 8743 del 24/9/04 e n. 8797 del 29/10/04, a copertura di spese per iniziative, già previste e finanziate nel precedente esercizio, rinviate all'anno successivo per i noti limiti di cassa, e per maggiori esigenze intervenute nelle attività scientifiche e di funzionamento dell'Istituto.

Le relazioni della Giunta Esecutiva, integrative delle delibere citate, accluse in appendice al documento del Consuntivo, danno ampia e motivata illustrazione dei provvedimenti adottati. Si rimanda alle stesse relazioni per i maggiori approfondimenti.

Risultanze complessive della gestione e avanzo di amministrazione anno 2004

Le risultanze complessive dell'Esercizio Finanziario 2004, escluse le partite di giro che si compensano, vengono riassunte nel seguente prospetto:

gestione di competenza

ENTRATE

- previsioni iniziali		€	277.655.600,00	
- variazioni deliberate		€	28.878.739,66	
- previsioni definitive		€	306.534.339,66	
- accertamenti al 31.12.2004	4		€	311.510.262,18
maggiori entrate accertate		€	4.975.922,52	

SPESE

- previsioni iniziali		€	277.655.600,00	
- variazioni deliberate		€	111.092.063,99	
- previsioni definitive		€	388.747.663,99	
- impegni al 31.12.2004	...	€	338.508.766,60	
minori spese impegnate		€	50.238.897,39	
avanzo finanziario di competenza 2004		€	55.214.819,91	

gestione dei residui

- sopravvenienze e insussistenze nei residui attivi		
✓ saldo insussistenze attive	€	- 450.095,78
- sopravvenienze e insussistenze nei residui passivi		
✓ saldo insussistenze passive	€	8.432.242,89
		=====
saldo insussistenze attive e passive nei residui	€	7.982.147,11
✓ avanzo di amministrazione disponibile 2004	€	63.196.967,02
✓ parte dell'avanzo 2003 vincolato non utilizzato come da decreto MEF del 29 novembre 2002 (GU 282 del 2.12.02)	€	10.027.900,00
		=====
Avanzo di amministrazione contabile 2004	€	73.224.867,02
		=====

E' da notare che rientra nell'avanzo di amministrazione 2004, l'importo di 7,96 milioni di euro quale fondo per rinnovi contrattuali costituito a seguito delle prescrizioni contenute nella circolare del MEF n. 33 del 6 novembre 2002. Tale somma verrà riassegnata, con la medesima destinazione, nel bilancio 2005. Analogo risultato si raggiunge confrontando le entrate accertate con le spese impegnate nel 2004 (con esclusione delle partite di giro che si compensano), e sommando al relativo saldo l'avanzo di amministrazione del precedente esercizio e le economie realizzate per le variazioni intervenute nei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2004, che risultano avere complessivamente un saldo attivo di € 7.982.147,11:

- Entrate accertate al 31.12.04	€	311.510.262,18
- Spese impegnate al 31.12.04	€	338.508.766,60
		=====
differenza (disavanzo sulla competenza)	€	26.998.504,42
- Avanzo disponibile esercizio 2003 (riassegnato nel 2004)	€	82.213.324,33
		=====
Avanzo finanziario di competenza 2004	€	55.214.819,91
- saldo insussistenze attive e passive nei residui	€	7.982.147,11
		=====
Avanzo di amministrazione disponibile 2004	€	63.196.967,02
Parte dell'avanzo 2003 vincolato non utilizzato come da decreto Ministro Economia e Finanze del 29 novembre 2002 (GU 282 del 2 dicembre 2002)	€	10.027.900,00
		=====
Avanzo di amministrazione contabile 2004	€	73.224.867,02
		=====

A proposito dell'avanzo di amministrazione 2004, è necessario fare alcune considerazioni generali in merito alle cause che hanno concorso alla sua formazione, mentre per quanto riguarda l'analisi dettagliata delle sue specifiche componenti (minori spese, minori entrate, e insussistenze attive e passive nei residui) si rimanda a quanto si dirà nei paragrafi successivi.

In primo luogo si ritiene utile ricordare che anche per i noti limiti imposti nelle assegnazioni di cassa connessi al riequilibrio della finanza pubblica, l'Istituto è stato, a suo tempo, costretto a rallentare l'attività scientifica e le azioni di spesa accumulando negli esercizi precedenti consistenti avanzi di gestione, che sono stati utilizzati ed impegnati negli anni successivi. E' da precisare che, grazie ad una efficace e costante attività di monitoraggio e ad una coerente programmazione della spesa, attuata da tempo, l'INFN ha potuto ottenere, anno per anno, gli incrementi previsti nei fabbisogni di cassa.

Nel 2004, con decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze n. 61917 del 31 maggio 2004, il fabbisogno finanziario dell'INFN è stato fissato in 302 milioni di euro per la gestione ordinaria, oltre a 2 milioni di euro per i pagamenti riferiti ad accordi di programma per progetti finanziati dal MIUR. Tale situazione ha consentito di dare maggior impulso alle attività già programmate, e assumere maggiori impegni sulle disponibilità finanziarie in termini di competenza.

L'avanzo complessivo disponibile raggiunge l'importo di circa 63,2 milioni di euro anche per effetto delle variazioni intervenute nei residui. Si rimanda alla relazione illustrativa delle variazioni intervenute nei residui attivi e passivi, che accompagna la relativa deliberazione del Consiglio Direttivo, acclusa al presente Conto Consuntivo, per una maggiore dettagliata analisi delle motivazioni che le hanno determinate. E' comunque opportuno ricordare che un avanzo di circa il 10% delle spese totali preventivate, debba ritenersi fisiologico, ed anzi inevitabile, nel sistema INFN. L'Istituto infatti, a fronte di un unico bilancio, svolge la propria gestione amministrativa attraverso 24 *Centri periferici di spesa, ciascuno dei quali, in quanto vincolato al rispetto degli stanziamenti approvati dagli Organi deliberanti, realizza inevitabilmente al proprio interno numerose economie, sostanzialmente tecniche, che sommate insieme determinano, di per sé, un avanzo nel suo complesso di una certa consistenza.*

Per quanto riguarda le **partite di giro** della gestione di competenza, esse comprendono, come è noto, le entrate e le spese che si effettuano per conto di terzi e che, quindi, costituiscono al tempo stesso un debito e un credito per l'Istituto.

Si tratta in particolare delle ritenute erariali e previdenziali sulle retribuzioni, delle partite in conto sospesi, delle trattenute per conto terzi, dei depositi cauzionali e, in misura consistente (circa 233 milioni di euro) delle somme messe a disposizione delle varie Strutture periferiche per la gestione decentrata dei pagamenti, regolarmente contabilizzati in sede locale, i cui dati vengono trasmessi periodicamente all'Amministrazione Centrale per l'aggiornamento delle scritture centrali.

Variazioni intervenute nelle previsioni di entrata e di spesa

Le **entrate** (escluse le partite di giro) inizialmente previste in € 277.655.600,00 risultano, a consuntivo, in complessivi € 306.534.339,66 con una differenza di € 28.878.739,66 per le seguenti variazioni incrementative approvate dal Consiglio Direttivo nel corso del 2004:

numero delibera	data	entrate correnti	entrate conto capitale	totale
8414	30.01.2004	620.000,00		620.000,00
8461	27.02.2004	225.000,00		225.000,00
8503	26.03.2004	2.357.305,00		2.357.305,00
8539	30.04.2004	93.920,80		93.920,80
8599	28.05.2004	7.751.000,00		7.751.000,00
8639	26.06.2004	1.725.750,00	2.570.336,55	4.296.086,55
8682	23.07.2004	152.884,64		152.884,64
8743	24.09.2004	251.500,00		251.500,00
8797	29.10.2004	1.914.262,47		1.914.262,47
8854	26.11.2004	11.216.780,20		11.216.780,20
totale		26.308.403,11	2.570.336,55	28.878.739,66

Si rimanda alle relazioni illustrative accluse alle citate delibere e allegate in appendice al Conto Consuntivo, per una maggiore e più dettagliata specifica delle variazioni in aumento intervenute nelle entrate. Tuttavia si ritiene utile riepilogarle in sintesi unitamente alle differenze intervenute nelle entrate rispetto alle previsioni iniziali accertate nell'ultimo periodo dell'anno 2004:

€	5.000.890,00	dal MIUR quale ulteriore quota del contributo dello Stato per l'esercizio 2004 (lettera MIUR del 7 ottobre 2004, prot. n. 875)
€	1.724.750,00	dal MIUR per accordo di programma SIRENA
€	694.200,00	dal MIUR quale contributo per nuove assunzioni
€	14.340.097,10	dall'U.E. per vari contratti di ricerca
€	840.761,18	dall'ASI per contratti di ricerca
€	1.245.500,00	da Enti diversi per collaborazioni scientifiche
€	4.637.790,75	per versamenti effettuati dall'INA per TFS e trattamento previdenziale da corrispondere al personale dipendente; si tratta di movimenti compensativi contabilizzati nei rispettivi capitoli di uscita
€	394.750,63	per recuperi e rimborsi vari da Strutture
€	28.878.739,66	Totale variazioni alle entrate deliberate dal Consiglio Direttivo nel corso del 2004

Entrate intervenute nell'ultimo periodo dell'Esercizio accertate a consuntivo

€	294.480,32	da Enti vari per collaborazioni scientifiche
€	2.041.633,94	rendimenti maturati nel 2004 sugli accantonamenti del TFS presso l'INA
€	802.815,29	recuperi e rimborsi da Strutture di cui € 662.261,34 per recuperi spese personale

€	1.290.685,61	per versamenti effettuati dall'INA per TFS e trattamento previdenziale da corrispondere al personale dipendente; si tratta di movimenti compensativi contabilizzati nei rispettivi capitoli di uscita
€	628.486,45	per maggiori rimborsi di quote capitale su mutui e prestiti concessi al personale dipendente ai sensi del d.P.R. n. 509/79
€	17.214,00	per quote a carico personale dipendente per riscatto periodi anzianità pregressa
€	- 99.393,09	per minori accertamenti rispetto alla previsione finale, rispettivamente € 25.995,83 per interessi su prestiti d.P.R. n. 509/79 e € 73.397,26 per interessi su mutui
€	4.975.922,52	Totale maggiori Entrate accertate a consuntivo
	=====	

Le **Spese** (escluse le partite di giro) inizialmente previste, in pareggio con le Entrate, in € 277.655.600,00 hanno subito variazioni incrementative per complessivi € 111.092.063,99 interamente compensate dalle maggiori Entrate di € 28.878.739,66 e dall'utilizzo dell'avanzo di amministrazione 2003 disponibile di € 82.213.324,33. Tali variazioni sono state approvate dal Consiglio Direttivo con i seguenti provvedimenti:

numero delibera	data	spese correnti	spese conto capitale	totale
8414	30.01.2004	775.000,00	- 155.000,00	620.000,00
8461	27.02.2004	217.500,00	7.500,00	225.000,00
8503	26.03.2004	2.307.305,00	50.000,00	2.357.305,00
8539	30.04.2004	14.253.323,23	34.749.782,73	49.003.105,96
8599	28.05.2004	13.433.500,00	2.048.000,00	15.481.500,00
8639	25.06.2004	1.973.600,55	3.106.986,00	5.080.586,55
8682	23.07.2004	1.699.000,28	15.235.384,36	16.934.384,64
8743	24.09.2004	646.700,00	251.000,00	897.700,00
8797	29.10.2004	- 2.157.454,36	7.599.046,00	5.441.591,64
8854	26.11.2004	- 1.437.121,54	16.488.011,74	15.050.890,20
totale		31.711.353,16	79.380.710,83	111.092.063,99

Occorre ricordare che tali variazioni sono connesse all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e all'assestamento degli stanziamenti di Bilancio, deliberati secondo i criteri e con gli effetti illustrati nelle relazioni (allegate in appendice al Conto Consuntivo) che accompagnano i rispettivi provvedimenti del Consiglio Direttivo. Si riepilogano di seguito i saldi delle variazioni intervenute nelle singole categorie di spesa, mentre per i motivi che le hanno determinate si fa rinvio alle relazioni accluse alle citate delibere:

Cat. II ^A oneri per il personale	€	23.505.562,41
Cat. IV ^A spese per acquisto beni di consumo e servizi ..	€	10.028.323,86
Cat. VI ^A trasferimenti passivi	€	4.793.389,31
Cat. VIII ^A oneri tributari	€	- 35.553,72
Cat. X ^A spese diverse e fondo di riserva	€	- 6.580.368,70
Cat. XI ^A acquisizione opere immobiliari	€	11.449.352,74
Cat. XII ^A acquisizione immobilizzazioni tecniche	€	39.253.567,34
Cat. XIII ^A partecipazione a consorzi	€	40.000,00
Cat. XIV ^A adeguamento fondo TFS	€	24.000.000,00
Cat. XV ^A indennità di anzianità e di previdenza personale cessato dal servizio	€	4.637.790,75
Totale variazioni di spesa con destinazione economica	€	111.092.063,99
		=====

Anche la destinazione programmatica delle variazioni di spesa richiede un breve commento. Premesso che maggiori dettagli possono rilevarsi dal documento programmatico-finanziario annesso al Conto Consuntivo, e che ulteriori chiarimenti sono forniti nell'analisi delle spese impegnate, si ravvisa qui l'opportunità di riepilogare per grandi linee la destinazione programmatica delle variazioni di spesa intervenute.

Occorre comunque precisare che nell'analisi programmatica, contrariamente a quanto avviene per quella finanziaria, le spese di trasferta sono comprese nelle voci di attività riferite al funzionamento, ai servizi di base ed alla ricerca. Inoltre, sono comprese nella spesa di personale alcune voci (trattamenti di previdenza e quiescenza, prestiti, mutui, etc.) che nel conto finanziario, per la loro natura di "spese in conto capitale", figurano in categorie diverse da quella relativa ai costi del personale.

Personale	€	34.567.318,75
Funzionamento Strutture	€	3.280.464,74
Servizi e attrezzature di base Strutture	€	25.401.861,85
Ricerca (comprese grandi iniziative strumentali)	€	38.200.302,49
Altre attività e riserva	€	9.642.116,16
Totale variazioni di spesa con destinazione programmatica	€	111.092.063,99
		=====

ENTRATE accertate e SPESE impegnate

Entrate accertate (al netto delle partite di giro)

Rispetto alla previsione definitiva di € 306.534.339,66 in sede di consuntivo sono state accertate ulteriori maggiori Entrate per € 4.975.922,52 come ampiamente descritto in precedenza.

Spese impegnate (al netto delle partite di giro)

Complessivamente, rispetto alla previsione definitiva di € 388.747.663,99 risultano minori spese impegnate di € 50.238.897,39. In particolare, per quanto riguarda le **spese correnti**, rispetto ad una previsione definitiva di € 261.448.653,16, le minori Spese di € 41.653.417,23 sono dovute principalmente per € 32.001.502,42 alle spese di personale (Cat. II^a) costituite essenzialmente per € 1.801.364,63 per spese di personale a tempo determinato (cap. 102020) € 10.294.662,37 per spese di personale finanziate con fondi esterni, € 1.428.827,62 per spese relative a missioni all'interno (cap. 102060), € 1.351.083,19 per spese relative a ospiti ricercatori (cap. 102061), € 5.783.646,65 spese relative a missioni all'estero (102070), per € 1.064.613,68 per spese relative a corsi di formazione del personale (102140), oltre a € 7.960.000,00 per il fondo costituito per rinnovi contrattuali non utilizzato.

Nella Categoria IV^a "Acquisti di beni di consumo e servizi" l'economia complessiva è stata di € 6.809.215,57. All'interno della Categoria sono da segnalare alcune tra le minori spese intervenute nei capitoli relativi ad acquisto di materiali di consumo e servizi € 4.254.258,35 spese per manutenzione locali € 466.311,96.

Nella Categoria VI^a "trasferimenti passivi" l'economia complessiva pari a € 2.408.262,04 è da confrontarsi con una previsione definitiva pari a € 23.747.689,31. All'interno della Categoria VI^a le minori spese intervenute sono da imputare essenzialmente all'economia del cap. 106010 (€ 948.940,85) contributi per attività straordinarie, del cap. 106170 per il programma del cofinanziamento dei progetti di ricerca con le Università (legge n° 537/93) per € 581.209,00.

Per quanto riguarda le **spese in conto capitale** rispetto ad una previsione definitiva di € 127.299.010,83, si sono avute minori spese per € 8.585.480,16 Tali minori spese sono costituite essenzialmente, dalle economie realizzate nella Categoria XII^a "Acquisizione di immobilizzazioni tecniche" con un'economia di € 6.968.377,45 (su una previsione definitiva di € 79.256.867,34).

Analizzando nel dettaglio della Categoria XII^a, le minori spese provengono da € 2.461.144,72 (su una previsione definitiva di € 34.231.573,52) dal cap. 212010 "Spese per l'acquisto di impianti e macchinari", dal cap. 212200 "costruzione apparati" per € 4.322.419,07 (a fronte di una previsione definitiva di € 43.142.552,62), dal cap. 212040 "Acquisto di mobili e macchine per ufficio" per € 118.647,27 (a fronte di una previsione definitiva di € 900.430,00). Il dettaglio analitico delle minori spese impegnate su ciascun capitolo, può essere rilevato dai prospetti del rendiconto finanziario.

Analisi delle spese impegnate secondo la destinazione programmatica e funzionale

Come già detto, al Conto Consuntivo sono allegati una serie di prospetti che forniscono una puntuale informazione sulla destinazione programmatica e funzionale della spesa.

In tali documenti le cifre esposte riguardano le spese di competenza al netto delle partite di giro, ed il totale degli impegni e delle economie rispetto alle previsioni sempre al netto delle partite di giro, in concordanza con il Conto Finanziario. In un primo prospetto generale è fornito un quadro complessivo delle spese, mentre nei successivi le spese di funzionamento, quelle dei servizi di base e quelle per la ricerca sono articolate per Strutture. Un ultimo prospetto, infine, analizza per Strutture, anche le spese di ricerca relative alle cinque Commissioni Scientifiche Nazionali. Anche se, per i contenuti scientifico-programmatici ed i corrispondenti riferimenti delle spese, si fa ampio rinvio ai citati prospetti nonché alle relative relazioni programmatiche, sembra opportuno in questa sede fornire alcuni tra i dati più significativi. Per meglio comprendere i dati esposti occorre però chiarire, come già anticipato nei precedenti paragrafi, le relazioni esistenti tra analisi programmatica e analisi finanziaria. In primo luogo le spese di personale, rispetto ai valori esposti alla Categoria II^a del Rendiconto Finanziario (€ 136.647.059,99), nell'analisi programmatica risultano diminuite delle spese di missioni all'interno e all'estero e delle spese di soggiorno per ricercatori ospiti e studenti stranieri (€ 31.341.649,24) in quanto ricomprese nelle rispettive spese di funzionamento, dei servizi e della ricerca oltre a € 1.608.618,67 per stipendi al personale di Enti esterni (UE, ASI ecc.). Sono inoltre diminuite di una serie di ulteriori spese che, per il fatto di essere gestite direttamente dalle Strutture, trovano più agevole possibilità di analisi funzionale nella voce "Spese di funzionamento e dei servizi". Cosicché, nelle spese di personale non sono comprese quelle relative alle mense (€ 2.535.333,60), agli asili nido (55.732,00) e ai corsi di aggiornamento per il personale svolti presso le Strutture (€ 308.852,10).

Le spese di personale risultano invece aumentate, rispetto alla Categoria II^a di alcune voci che, pur attenendo al personale, sono iscritte, nel Conto Finanziario in altre categorie, in relazione appunto alla loro natura economica e finanziaria. Esse sono: le spese per i fondi quiescenza (€ 25.401.630,43) e previdenza (€ 9.229.104,44), le spese per interventi assistenziali (€ 1.400.336,44), le spese relative alle borse di dottorato e assegni di ricerca presso le Università (€ 3.800.000,00) e le spese per borse di studio per contratti di ricerca da parte dell'Unione Europea (€ 49.728,00). Così "normalizzata" la "spesa di personale" risulta di € 139.895.041,45.

Ciò premesso le spese impegnate risultano così distribuite

Personale	€	139.895.041,45
Funzionamento	€	23.662.927,54
Servizi e attrezzature di base	€	50.472.022,11
Attività di ricerca	€	78.495.025,67
Progetti speciali	€	19.534.904,45
Calcolo e mezzi di calcolo	€	8.733.075,47
Altre spese	€	17.715.769,91

	€	198.613.725,15

totale	€	338.508.766,60
		=====

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

	spese generali di funzionamento	spese servizi e attrezzature di base	totale
Sezioni	6.160.136,86	16.174.797,32	22.334.934,18
L N F	7.005.547,65	11.359.287,49	18.364.835,14
L N G S	3.655.732,48	4.939.843,92	8.595.576,40
L N L	3.480.853,98	9.619.966,85	13.100.820,83
L N S	2.789.175,04	5.172.871,76	7.962.046,80
C N A F	215.320,20	1.560.611,35	1.775.931,55
Presidenza e Amm. Centrale	356.161,33	1.644.643,42	2.000.804,75
t o t a l e	23.662.927,54	50.472.022,11	74.134.949,65

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

Gruppo I fisica subnucleare	€	30.542.619,28
Gruppo II fisica astroparticellare	€	22.907.048,66
Gruppo III fisicanucleare	€	13.512.282,13
Gruppo IV fisicateorica	€	3.419.219,45
Gruppo V ricerchetecnologiche	€	4.893.007,58
t o t a l e	€	75.274.177,10
Altre spese di ricerca:		
- Attività cofinanziata con Università (legge 537/93)	€	418.791,00
- Attività con finanziamenti esterni	€	1.176.207,70
- Contributi fondo affari internazionali	€	1.625.849,87
	€	3.220.848,57
t o t a l e	€	78.495.025,67
		=====

Le spese per i progetti speciali sono così riassunte:

Finanziamenti ordinari INFN	
ELN	€ 312.992,58
NUOVE TECNICHE DI ACCELERAZIONE	€ 1.435.371,80
SPARC	€ 1.188.392,16
EXCYT	€ 789.716,90
APE	€ 1.557.168,65
LABEC	€ 327.825,40
SPES	€ 1.916.761,30
STRUTTURA CALCOLO TIER 1	€ 4.552,00
DIFFUSIONE CULTURA E INNOVAZIONE	€ 375.912,20
ATTIVITA' CNAO	€ 4.200.000,00
APPARATO NEMO	€ 6.095.000,00
FETT	€ 73.029,36
t o t a l e	€ 18.276.722,35

Finanziamenti esterni		
SPARC (MIUR legge 449/97)	€	334.685,62
LAMS (FESR - decreto MIUR n. 188/03)	€	615.101,58
ADS (MIUR legge 449/97)	€	64.787,40
CRdC - Regione Campania		
"Nuove Tecnologie Attività Produttive"	€	243.607,50

		€ 1.258.182,10

totale	€	19.534.904,45
		=====

Le spese calcolo e mezzi calcolo sono così riassunte:

Progetto GRID	€	1.073.075,47
CONSORTIUM GARR	€	7.000.000,00
LHC computing GRID	€	660.000,00

totale	€	8.733.075,47
		=====

Le altre spese si riferiscono alle seguenti voci:

Spese funzionamento Organi Ente	€	625.299,21
Oneri tributari e finanziari	€	904.062,35
Gestione fondi centrali:		
- Fondo studenti stranieri	€	100.000,00
- Contributi collaborazioni scientifiche	€	793.986,65
- Compensi e onorari	€	293.950,31
- Partecipazione a Consorzi	€	4.540.000,00
- Contratti di collaborazione	€	1.349.338,60
- Altre spese		
(assicurazioni, pubblicità e varie)	€	2.800.514,12
- Contributo Università di Roma "Tor Vergata"	€	2.000.000,00
- Collaborazione scientifica Provincia di Trento	€	2.700.000,00
- Spese personale fondi esterni	€	1.608.618,67

		€ 16.186.408,35

totale	€	17.715.769,91
		=====

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

Personale	€	11.501.277,30
Funzionamento	€	1.209.037,20
Servizi e attrezzature di base	€	4.883.339,74
Attività di ricerca	€	16.173.566,61
Altre spese di ricerca	€	581.209,00
Progetti Speciali	€	3.141.685,76
Calcolo e mezzi di calcolo	€	539.604,23
Altre spese	€	12.207.946,25
Museo Teramo	€	1.231,30
totale	€	50.238.897,39

Residui attivi e passivi della gestione di competenza 2004

Al termine dell'Esercizio risultano, comprese le partite di giro, residui attivi per € 367.846.573,94 e residui passivi per € 297.279.606,06. Anticipando in questa sede anche i dati relativi alla gestione dei residui degli Esercizi precedenti, la cui analisi sarà effettuata in un paragrafo successivo, appare utile sottolineare che dall'esame dell'andamento della gestione dei residui passivi - tenendo conto anche delle partite di giro - si evidenzia che una notevole quota dei residui stessi vengono eliminati nell'anno successivo a quello di loro formazione, così come risulta dalla tabella che segue:

comprese le partite di giro

(in migliaia di euro)

anno	residui esercizio precedente	smaltimento residui esercizio precedente	%	residui esercizio precedente rimasti in vita	residui dello esercizio	residui fine anno
	A	B	B/A	C = A - B	D	C + D
1999	195.689	91.152	46,6	104.537	108.607	213.144
2000	213.144	112.516	52,8	100.628	189.638	290.266
2001	290.266	129.635	44,6	160.631	123.796	284.427
2002	284.427	153.836	54,1	130.591	148.483	279.074
2003	279.074	174.262	62,4	104.813	171.556	276.369
2004	276.369	108.511	39,3	159.426	137.853	297.279

escluse le partite di giro

2004	271.379	103.569	38,2	159.379	133.424	292.803
------	---------	---------	------	---------	---------	---------

Passando all'analisi dei residui si osserva che la consistenza dei residui attivi € 367.846.573,94 è determinata principalmente dai versamenti ancora dovuti dal MIUR, per il contributo dello Stato all'INFN per l'ultima quota dell'anno 2003 e per l'Esercizio 2004 (€ 300.866.242,54) e da contributi diversi dovuti dallo stesso MIUR (€ 41.461.133,02) e dai contributi straordinari legge n. 95/95 (€ 826.331,03) Inoltre dai contributi provenienti da Enti vari per programmi di ricerca comune compresi quelli dall'UE (€ 15.355.896,88) da poste compensative di spese correnti e da partite di giro per € 9.336.970,47.

Per quanto riguarda i residui passivi quelli relativi al TITOLO I (Uscite correnti) ammontano a € 63.020.444,93 pari al 21,2% dei residui totali. All'interno del Titolo I, la Categoria II^a presenta residui passivi per € 16.290.600,01 costituiti, per gran parte, come segue:

€ 526.515,37	per impegni relativi al personale straordinario assunto ai sensi dell'art. 2222 del codice civile
€ 2.305.145,60	per spese di missioni all'interno effettuate nel 2004 ancora da liquidare
€ 5.855.347,87	per spese di missioni all'estero effettuate nel 2004 ancora da liquidare
€ 683.924,75	per compensi ancora da liquidare a personale ricercatore ospite
€ 3.250.785,19	relativi agli oneri previdenziali e assistenziali del mese di dicembre e tredicesima mensilità che saranno versati nel mese di gennaio 2005
€ 552.199,92	per pagamento delle fatture relative al servizio di mensa del personale dipendente degli ultimi mesi dell'anno 2004
€ 692.605,00	per il pagamento di fatture e di parcelle relative alla partecipazione a corsi di formazione del personale dipendente
€ 1.926.822,90	per utilizzo del fondo per il miglioramento dell'efficienza relativo all'anno 2004 da corrispondere al personale nei primi mesi dell'anno 2005

La Categoria IV^a presenta residui passivi per € 31.712.154,03 dovuti principalmente (€ 21.394.825,77) a beni di consumo i cui ordinativi, emessi nel secondo semestre dell'Esercizio, rappresentano impegni che vengono a scadenza (per i tempi di fornitura e di fatturazione) ad Esercizio scaduto, nonché a spese per manutenzione locali (€ 2.743.103,46) a spese postali e telegrafiche che saranno fatturate nei primi mesi del 2004 (€ 639.313,09) a spese per energia elettrica per illuminazione delle Strutture e Laboratori (€ 3.402.443,17) che saranno fatturate nei primi mesi del 2005, a spese relative al combustibile e all'energia elettrica per il funzionamento degli impianti tecnici (apparati sperimentali) che avranno scadenza nei primi mesi del 2005 (€ 234.134,30), a spese per trasporti e facchinaggi delle apparecchiature scientifiche realizzate presso i Laboratori e le Sezioni da installare successivamente negli apparati sperimentali ospitati nei laboratori internazionali (€ 724.778,60), a spese per il pagamento di incarichi speciali (€ 1.162.946,18), a spese per manutenzioni servizi di calcolo (€ 283.786,72) che saranno fatturati nei primi mesi del 2004.

La Categoria VI^a presenta residui passivi per € 13.940.983,47, rappresentati principalmente da € 3.890.550,67 riferiti al cap. 106010 "concorsi nelle spese" di cui: € 1.110.000,00 relativo al contributo dell'INFN per l'accordo RSA relativo all'esperimento PAMELA, il rimanente importo di € 2.780.550,67 è dato da un insieme di contributo che l'Istituto verserà nel 2005.

Sempre nella Cat. VI^a si rileva nel cap. 106120 un residuo di € 2.446.407,11 per versamenti di contributi alle Università in esecuzione di convenzioni in essere con l'INFN, nonché al cap. 106150 "borse di studio Unione Europea" un residuo di € 612.025,32 relativo alle Spese per borse di studio UE già assegnate dal 1997 al 2004, che saranno liquidate nel corso del 2005 e anni successivi, nonché € 6.990.000,37 relativi al cap. 106140 (borse di dottorato) e cap. 106141 (contributi alle Università per assegni di ricerca) da erogare negli anni successivi.

Passando all'analisi del TITOLO II, si osserva che i residui passivi sono costituiti da € 229.782.704,15 pari al 77,3% del totale. Tali residui risultano alimentati oltre che per effetto delle operazioni cui si è appena accennato, anche da capitoli quali quelli relativi ai fondi di adeguamento delle polizze di quiescenza e previdenza.

Fanno parte del TITOLO II la Cat. XI^a dove si trovano i capitoli destinati alla costruzione di edifici necessari ad ospitare gli apparati sperimentali presso i Laboratori Nazionali di Frascati, per € 8.722.747,81 e per € 13.228.106,73 per il completamento e per le nuove costruzioni presso i Laboratori Nazionali di Legnaro e rispettivamente per € 3.140.203,14 e € 2.483.790,36 per il completamento di nuovi edifici presso i Laboratori Nazionali del Sud e i Laboratori Nazionali del Gran Sasso.

Fanno parte del TITOLO II anche i capitoli destinati all'acquisto di macchinari, impianti ed attrezzature, e il capitolo relativo alla costruzione di apparati che presentano residui passivi rilevanti (rispettivamente € 44.813.145,40 e € 129.480.193,63) commisurati ai rilevanti stanziamenti per tali tipi di spese.

Residui attivi e passivi Esercizi precedenti

Nel Rendiconto Finanziario si espongono anche i movimenti contabili dei residui provenienti dagli Esercizi precedenti al 2004 ed in apposito documento, che verrà allegato al presente Consuntivo, previa deliberazione del Consiglio Direttivo, si analizzeranno i relativi importi suddivisi per Esercizio di provenienza. La gestione dei residui degli Esercizi precedenti presenta le seguenti risultanze complessive, comprese le partite di giro:

residui attivi

consistenza iniziale	€	361.696.209,15
variazioni intervenute (saldo passivo)	€	- 450.095,78
consistenza totale	€	361.246.113,37
riscossioni	€	- 293.224.038,81
rimasti da riscuotere	€	68.022.074,56

residui passivi

consistenza iniziale	€	276.369.656,94
variazioni in aumento	€	+ 741.997,11
variazioni in diminuzione	€	- 9.174.240,00
consistenza totale	€	267.937.414,05
pagamenti	€	- 108.511.154,40
rimasti da pagare	€	159.426.259,65

E' da rilevare che per quanto riguarda i residui attivi, al netto delle variazioni in diminuzione questi sono stati riscossi per il 81,7% della loro consistenza iniziale mentre i residui passivi al netto della variazione in diminuzione, risultano pagati per il 59,5%.

Gestione di cassa

In applicazione delle disposizioni del Regolamento per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità dell'Istituto, il Conto Consuntivo riporta i movimenti di cassa dell'Esercizio, che così si riassumono:

Fondo cassa inizio Esercizio	€	6.914.672,12
riscossioni (comprese le partite di giro)	€	538.390.329,78
	€	545.305.001,90
pagamenti (comprese le partite di giro) ...s...	€	542.647.102,76
fondo cassa fine Esercizio	€	2.657.899,14

E' da precisare che i pagamenti con effettiva uscita di cassa, depurati cioè dei movimenti solo contabili delle partite di giro, rientrano nei limiti del fabbisogno determinato per l'INFN dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, con Decreto n. 61917 del 31 maggio 2004.

Situazione patrimoniale

Lo stato patrimoniale riporta le seguenti risultanze complessive:

Attività

disponibilità presso la Tesoreria Provinciale ..	€	2.657.899,14
contributi dello Stato	€	358.509.603,47
residui attivi	€	9.336.970,47

crediti finanziari e beni patrimoniali:

prestiti al personale	€	2.875.318,06	
depositi presso l'INA (quiescenza e previdenza)	€	109.756.900,28	
crediti medio-lungo termine	€	1.426.211,76	
immobili	€	155.113.010,01	
immobilizzazioni tecniche	€	860.180.957,67	
beni iscritti in via provvisoria	€	208.234.200,41	
totale	€	1.708.091.071,27	=====

Passività

residui passivi	€	297.279.606,06	
fondo riscatti trattamento quiescenza	€	548.308,83	
fondi presso INA (quiescenza e previdenza) ..	€	109.756.900,28	
fondo ammortamenti	€	703.250.582,52	
totale	€	1.110.835.397,69	

Patrimonio Netto

avanzo economico Esercizi precedenti	€	622.991.592,60	
disavanzo economico Esercizio 2004	€	- 25.735.919,02	
totale	€	597.255.673,58	
totale a pareggio ...	€	1.708.091.071,27	=====

Per quanto riguarda le singole poste della situazione patrimoniale si precisa, in particolare quanto segue:

Attività

Nelle poste relative ai residui attivi, quelle concernenti i crediti verso lo Stato ed altri Enti (€ 358.509.603,47) comprendono:

- il residuo del contributo dello Stato anni 2003 e 2004 da versare all'INFN (€ 300.866.242,54)
- i contributi MIUR per € 37.574.312,79 per il programma GARR-B e per il progetto FIRB
- il contributo straordinario Legge n. 95/95 (€ 826.331,03)
- contributi per Progetto LAMS (€ 1.675.470,23); sempre da parte del MIUR per progetto SPARC (€ 1.127.600,00) e per programmi diversi per € 875.331,03
- contributo MIUR, per il progetto di ricerca SIRENA, di € 1.034.750,00
- contributi da parte dell'Unione Europea per borse di studio e attività di ricerca e da parte degli Enti del settore Pubblico (€ 15.355.896,88).

Sempre nei residui attivi i crediti diversi (€ 9.336.970,47) riguardano principalmente le partite di giro (€ 6.764.071,76) nelle quali hanno rilievo le partite in conto sospesi (cap. 722030: € 6.095.460,32) che comprendono, in parte, le somme liquidate dall'Amministrazione Centrale per spese a carico dei finanziamenti delle Strutture Periferiche.

Tra i crediti finanziari la posta relativa ai prestiti al personale risulta pari a € 2.875.318,06 (con un incremento netto, rispetto al 2003, di € 81.470,19) ed ha avuto nell'Esercizio i seguenti movimenti:

prestiti concessi nel corso del 2004	€ 859.180,00
riscossione quote capitale nel corso del 2004	€ 940.650,19
incremento netto	€ 81.470,19
	=====

Circa i depositi presso l'INA (quiescenza e previdenza) di complessive € 109.756.900,28 si rileva che la quota relativa al deposito vincolato INA per indennità di quiescenza, ammonta al 31 dicembre 2004, a € 46.323.068,48 con un incremento netto, rispetto alla situazione al 31 dicembre 2003, di € 155.791,64 dovuto oltre ai movimenti contabili tra le somme riscosse dall'INA e quelle corrisposte ai dipendenti nell'Esercizio, alla regolarizzazione contabile dei rendimenti maturati sul fondo TFS. La quota relativa al deposito vincolato INA per indennità di previdenza, ammonta al 31 dicembre 2004 a € 63.429.831,80 con un incremento, rispetto all'Esercizio precedente di € 2.899.718,60 ed ha avuto nel corso dell'Esercizio i seguenti movimenti:

quota di adeguamento INA al 31.12.2004	€ 6.974.794,93
prelievi riscatti parziali personale in servizio o per cessazioni	€ 4.075.076,33
incremento netto	€ 2.899.718,60
	=====

Le poste relative agli immobili ed alle immobilizzazioni tecniche hanno una consistenza al 31.12.2004 pari a complessive € 1.075.293.967,68 e sono state rappresentate al netto della posta "beni in via provvisoria" pari a € 208.234.200,41. La situazione patrimoniale espone, quindi, tra le attività (e corrispondentemente tra le poste rettificative nelle passività) i valori riferiti ai soli beni mobili ed immobili iscritti nell'inventario generale dell'Istituto, la cui consistenza fisica è stata accertata al 31.12.2004 - in perfetta quadratura col giornale degli inventari - e, a parte, i costi pluriennali per immobilizzazioni tecniche ancora da inventariare in via definitiva. Dalla comparazione delle scritture inventariali 2003 e 2004 si rileva un incremento (netto) per immobili e immobilizzazioni tecniche di € 52.545.264,56 (con esclusione dei beni iscritti in via provvisoria), come risulta dalla tabella di concordanza tra le scritture patrimoniali e finanziarie allegata al consuntivo.

P a s s i v i t à

Per quanto riguarda le poste dei "residui passivi" e dei "fondi presso l'INA" si rimanda ai chiarimenti già forniti in precedenza.