

residui attivi, € 176.959,05 in diminuzione, derivano essenzialmente da rettifiche, in meno, di accertamenti iscritti negli Esercizi precedenti e riferiti a contributi dell'U.E. relativi a contratti di ricerca che si sono conclusi con minori spese rispetto a quelle inizialmente previste.

Le variazioni dei residui passivi, € 549.245,24 in aumento e € 4.115.073,54 in diminuzione, sono dovute per circa 2,7 milioni di euro, a maggiori o minori somme liquidate, rispetto agli impegni assunti, in sede di chiusura di contratti e ordinativi di fornitura, alle fluttuazioni dei cambi delle valute fuori UME, e ad altre ragioni legate sempre a specifiche esigenze di ricerca. Le altre variazioni per circa 1,4 milioni di euro, in diminuzione, sono da riferire a minori costi accertati in sede di aggiudicazioni di gare avvenute nel 2008 i cui impegni sono stati assunti su base presunta negli esercizi precedenti.

E' da notare che tali variazioni riguardano i movimenti complessivamente intervenuti in tutte le Strutture dell'Ente.

3. GESTIONE DI CASSA

La disponibilità di cassa di € 49.676.473,81 al 1° gennaio 2008, risulta di € 73.616.085,50 al 31 dicembre 2008, per effetto dei movimenti contabili (comprese le partite di giro) delle riscossioni, pari a € 560.596.487,92 e dei pagamenti pari a € 536.656.876,23. Tale disponibilità non trova riscontro con l'estratto conto della Banca d'Italia al 31 dicembre 2008, in quanto, a seguito della fusione Unicredit Banca di Roma, cassiere INFN, si sono verificate varie discordanze contabili, sanate nell'anno successivo. Comunque la concordanza con il saldo in Banca d'Italia (€ 70.396.332,65) trova riscontro con la lettera dell'Unicredit Banca di Roma del 14 aprile 2009. Si prende atto che le uscite effettive di cassa, che hanno richiesto prelevamenti dal conto di tesoreria, risultano contenute nei limiti autorizzati per l'esercizio finanziario 2008 dal Ministero dell'Economia e delle Finanze. Il Collegio rileva che l'Istituto durante l'anno 2008 ha seguito una costante ed efficace attività di monitoraggio dei flussi di cassa e una coerente programmazione della spesa.

4. SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

Al termine dell'Esercizio Finanziario 2008 risulta un avanzo di amministrazione di € 73.858.270,70 così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2008	€ 73.616.085,50
Residui attivi al 31 dicembre 2008	€ 185.749.819,40

Totale	€ 259.365.904,90
Residui passivi al 31 dicembre 2008	€ 185.507.634,20

Avanzo di amministrazione 2008	€ 73.858.270,70
	=====

5. CONTO ECONOMICO

Il Conto Economico dell'Esercizio indica un disavanzo di € 10.456.728,25 determinato dal saldo attivo della parte corrente di € 59.358.619,14 a cui si contrappone il saldo negativo di € 69.815.347,00 riferito alle componenti di natura economica che non hanno dato luogo a movimenti finanziari.

In maggior dettaglio il disavanzo economico è così determinato:

- Entrate correnti	€ 305.056.099,42	
- Rendimenti su TFS	€ 2.227.576,82	
- Variazioni patrimoniali (sopravvenienze attive, insussistenze passive)	€ 4.962.384,00	

	totale	€ 312.246.060,24
- Spese correnti	€ 245.697.480,28	
- Ammortamenti e deperimenti	€ 34.216.004,47	
- Eliminazione beni	€ 19.303.806,81	
- Adeguamento fondo TFS e previdenza	€ 21.464.869,00	
- Variazioni patrimoniali (insussistenze attive, sopravvenienze passive)	€ 2.020.627,93	

	totale	€ 322.702.788,49
	disavanzo economico 2008	€ 10.456.728,25

6. SITUAZIONE PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale al 31/12/08 presenta attività per € 1.698.670.835,87 e passività per € 1.195.775.746,65 da cui deriva un patrimonio netto di € 502.895.089,22 con un decremento rispetto a quello dell'Esercizio precedente di € 10.456.728,25 che corrisponde al disavanzo economico. Sugli elementi patrimoniali e sulle relative variazioni si fa rinvio a quanto esposto in dettaglio nella relazione generale e finanziaria. In relazione al fondo per il TFS, il Collegio prende atto che per l'Istituto non è stato finora possibile, come illustrato nella relazione generale del Presidente, aggiornare l'accantonamento del fondo medesimo (trattamento di fine servizio) maturato dal personale dipendente al 31 dicembre 2008 valutato in circa 31 milioni di euro (a seguito del precedente CCNL sottoscritto nel 2006 dall'ARAN e dalle Organizzazioni Sindacali).

Il Collegio, nel prendere atto dell'impegno dell'Istituto a provvedere al necessario adeguamento del fondo ripartendo l'onere in più anni, rappresenta la necessità che già dal 2009 si accantonino le risorse per fronteggiare parte del predetto onere, tenuto conto dell'avanzo di amministrazione disponibile nel 2009 pari a circa 24,8 milioni di euro.

Il Collegio, fatte salve le osservazioni formulate di volta in volta in sede di verifiche periodiche, attestata la corrispondenza delle risultanze di Bilancio con le scritture contabili, ritiene che il Conto Consuntivo dell'Esercizio 2008 possa conseguire l'approvazione del Consiglio Direttivo.

Il Collegio termina i lavori alle ore 13,00.

Letto, confermato e sottoscritto.

dr. Mauro D'Amico

dr. Vittorio Cerracchio

dr. Domenico Croce

PAGINA BIANCA

**delibera variazione dei residui e
riaccertamento residui esercizi precedenti**

PAGINA BIANCA

ISTITUTO NAZIONALE di FISICA NUCLEARE

Consiglio Direttivo

DELIBERAZIONE n. 10984

Il Consiglio Direttivo dell'Istituto Nazionale di Fisica Nucleare, riunito in Roma il giorno **30 aprile 2009**, alla presenza di n. 33 suoi componenti su un totale di n. 36

- visto l'art. 34 del *Regolamento per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità dell'INFN*, riguardante il trasferimento e riaccertamento dei residui attivi e passivi;
- esaminata la relazione della Giunta Esecutiva dell'atto n. 17-4-1 allegato al verbale n. 756 del 17 aprile 2009;
- preso atto del parere favorevole espresso dal Collegio dei Revisori dei Conti nel corso della riunione del 27 aprile 2009 come da verbale n. 513, anch'esso allegato alla presente deliberazione per farne parte integrante e sostanziale;
- con n. 33 voti favorevoli;

d e l i b e r a

- 1) La relazione della Giunta Esecutiva del 17 aprile 2009 allegata "sub A", che è parte integrante e sostanziale della presente delibera, è approvata.
- 2) Sono approvate le variazioni nei residui attivi e passivi intervenute alla data del 31 dicembre 2008, come da tabelle allegate "sub B", che sono parte integrante e sostanziale della presente delibera e che evidenziano le seguenti risultanze complessive:

RESIDUI ATTIVI

Esercizio 2001	
variazione in meno	€ 10.604,00
Esercizio 2002	
variazione in meno.....	€ 100.671,07
Esercizio 2004	
variazione in meno	€ 2.665,23
Esercizio 2005	
variazione in meno	€ 35.837,62
Esercizio 2006	
variazione in meno	€ 27.181,13

variazioni in meno	€ 176.959,05
saldo in meno	€ 176.959,05

RESIDUI PASSIVI

Esercizio 1999	
variazione in meno	€ 0,01
Esercizio 2000	
variazione in meno	€ 265.436,14
Esercizio 2001	
variazione in meno	€ 276,17
Esercizio 2002	
variazione in meno	€ 9.230,23
Esercizio 2003	
variazione in più	€ 41,20
variazione in meno	€ 355.366,72
Esercizio 2004	
variazione in più	€ 9.744,64
variazione in meno	€ 597.470,93
Esercizio 2005	
variazioni in più	€ 11.815,37
variazioni in meno	€ 334.734,59
Esercizio 2006	
variazioni in più	€ 31.712,76
variazioni in meno	€ 454.320,35
Esercizio 2007	
variazioni in più	€ 495.931,27
variazioni in meno	€ 2.098.238,40

variazioni in più	€ 549.245,24
variazioni in meno	€ 4.115.073,54

saldo in meno	€ 3.565.828,30

- 3) La presente deliberazione sarà allegata al Conto Consuntivo 2008 dell'Istituto.

allegato Adoc. G.E. n. 356/09
17 aprile 2009**RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI
ESERCIZIO FINANZIARIO 2008**

Ai sensi dell'art. 34 del *Regolamento per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità INFN*, è stata predisposta, dopo verifica delle singole partite e tenuto conto delle variazioni intervenute nel corso dell'anno 2008, la situazione dei residui attivi e passivi riferita al 31 dicembre 2008. Tale situazione, riportata nelle tabelle allegate, è esposta distintamente per anno di formazione dei residui ed evidenzia:

- ✓ **la consistenza dei residui al 1° gennaio 2008**
- ✓ **le somme riscosse e pagate nel corso del 2008**
- ✓ **le variazioni in aumento o in diminuzione intervenute sulle consistenze iniziali durante il 2008**
- ✓ **le somme rimaste da riscuotere e da pagare alla fine del 2008**

Ai sensi del IV comma del citato art. 34, si propone l'approvazione delle variazioni dei residui attivi e passivi contenute nelle accluse tabelle che evidenziano le seguenti risultanze complessive:

RESIDUI ATTIVI

Esercizio 2001	
variazione in meno	€ 10.604,00
Esercizio 2002	
variazione in meno	€ 100.671,07
Esercizio 2004	
variazione in meno	€ 2.665,23
Esercizio 2005	
variazione in meno	€ 35.837,62
Esercizio 2006	
variazione in meno	€ 27.181,13

variazioni in meno	€ 176.959,05
saldo in meno	€ 176.959,05

RESIDUI PASSIVI

Esercizio 1999	
variazione in meno	€ 0,01
Esercizio 2000	
variazione in meno	€ 265.436,14
Esercizio 2001	
variazione in meno	€ 276,17
Esercizio 2002	
variazione in meno	€ 9.230,23
Esercizio 2003	
variazione in più	€ 41,20
variazione in meno	€ 355.366,72
Esercizio 2004	
variazione in più	€ 9.744,64
variazione in meno	€ 597.470,93

Esercizio 2005

variazioni in più	€	11.815,37
variazioni in meno	€	334.734,59

Esercizio 2006

variazioni in più	€	31.712,76
variazioni in meno	€	454.320,35

Esercizio 2007

variazioni in più	€	495.931,27
variazioni in meno	€	2.098.238,40

variazioni in più	€	549.245,24
variazioni in meno	€	4.115.073,54

saldo in meno	€	3.565.828,30

Al riguardo si precisa quanto segue:

Residui Attivi

Le variazioni in meno per circa 177 mila euro si riferiscono essenzialmente a rettifiche di accertamenti iscritti nei vari esercizi di competenza per contributi dell'U.E. relativi a contratti di ricerca, che si sono conclusi con minori spese rispetto a quelle inizialmente previste.

Residui Passivi

E' da evidenziare che costituiscono variazioni nei residui anche i minori costi accertati in sede di aggiudicazioni di gare approvate nel 2008 e riferiti a impegni assunti su base presunta negli esercizi precedenti. Nel corso del 2008 si sono avute rettifiche di impegni di questo tipo per un importo complessivo di circa 1,4 milioni di euro. Inoltre, occorre ricordare che tali variazioni derivano da una serie numerosa di differenze in più e in meno, ciascuna generalmente di modesto importo dovute:

- a maggiori o minori somme liquidate rispetto agli impegni, in sede di chiusura, di contratti e ordinativi di fornitura
- a fluttuazioni nei cambi delle valute fuori dell'Unione Monetaria Europea (UME), si è verificato un forte calo del dollaro
- ad altri motivi legati a modifiche tecniche di progetti originali, di particolari commesse dovute sempre a specifiche esigenze di ricerca

Nel 2008 si sono avute complessivamente, per tali motivi, variazioni corrispondenti a minori impegni per circa 2,7 milioni di euro.

E' da notare che le variazioni in meno riferite all'esercizio 2007 (circa 2 milioni di euro), oltre che per le motivazioni sopracitate, sono dovute in larga misura (circa 1 milione di euro) a minori spese accertate in sede di liquidazioni di trasferte, in Italia e all'estero, effettuate l'anno successivo rispetto al 2007 in cui sono stati assunti gli impegni in via presuntiva. Si precisa che le variazioni in argomento riguardano i movimenti di tutte le Strutture dell'Ente.

** SITUAZIONE RESIDUI 31.12.2008

		RESIDUI	ATTIVI		ESERCIZIO 1996				PAG.	1			
=====													
* COD.	*	DENOMINAZIONE	*	CONS.INIZIALE	*	RISCOSSE	*	VARIAZ. IN +	*	VARIAZ. IN -	*	DA RISCOUTERE	*
=====													
*	*		*		*		*		*		*		*
*	499950	*	*	24.159,91	*	24.159,91	*		*		*		*
*	*		=====										
*	*	TOT.CAT.	*	24.159,91	*	24.159,91	*		*		*		*
*	*		=====										
*	*		*		*		*		*		*		*
*	*	TOT.TIT.	*	24.159,91	*	24.159,91	*		*		*		*
*	*		=====										
*	*		*		*		*		*		*		*
*	*		=====										
*	*	TOT.ANNO	*	24.159,91	*	24.159,91	*		*		*		*
*	*		=====										

** SITUAZIONE RESIDUI 31.12.2008

RESIDUI		ATTIVI		ESERCIZIO 2000		PAG.		1
* COD.	* DENOMINAZIONE	* CONS.INIZIALE	* RISCOSE	* VARIAZ. IN +	* VARIAZ. IN -	* DA RISCOUTERE	*	*
* 121110	*	* 3.718.489,67	*	*	*	* 3.718.489,67	*	*
*	TOT.CAT.	* 3.718.489,67	*	*	*	* 3.718.489,67	*	*
*	TOT.TIT.	* 3.718.489,67	*	*	*	* 3.718.489,67	*	*
* 499950	*	* 507,90	* 355,40	*	*	* 152,50	*	*
*	TOT.CAT.	* 507,90	* 355,40	*	*	* 152,50	*	*
*	TOT.TIT.	* 507,90	* 355,40	*	*	* 152,50	*	*
*	TOT.ANNO	* 3.718.997,57	* 355,40	*	*	* 3.718.642,17	*	*

** SITUAZIONE RESIDUI 31.12.2008

RESIDUI		ATTIVI		ESERCIZIO 2001		PAG.		1	
* COD.	* DENOMINAZIONE	* CONS.INIZIALE	* RISCOSE	* VARIAZ. IN +	* VARIAZ. IN -	* DA RISCOUTERE	* *	* *	* *
* 124910	*	* 49.063,40	*	*	*	49.063,40	*	*	*
* 129110	*	* 12.424,00	* 1.820,00	*	* 10.604,00	*	*	*	*
TOT.CAT.		* 61.487,40	* 1.820,00	*	* 10.604,00	* 49.063,40	*	*	*
TOT.TIT.		* 61.487,40	* 1.820,00	*	* 10.604,00	* 49.063,40	*	*	*
* 499950	*	* 35.588,77	* 35.588,77	*	*	*	*	*	*
TOT.CAT.		* 35.588,77	* 35.588,77	*	*	*	*	*	*
TOT.TIT.		* 35.588,77	* 35.588,77	*	*	*	*	*	*
TOT.ANNO		* 97.076,17	* 37.408,77	*	* 10.604,00	* 49.063,40	*	*	*

** SITUAZIONE RESIDUI 31.12.2008

RESIDUI		ATTIVI	ESERCIZIO 2003		PAG.		1
* COD.	* DENOMINAZIONE	* CONS.INIZIALE	* RISCOSSE	* VARIAZ. IN +	* VARIAZ. IN -	* DA RISCOUTERE	*
* 121110		* 1.113.299,99	*	*	*	* 1.113.299,99	*
	TOT.CAT.	* 1.113.299,99	*	*	*	* 1.113.299,99	*
* 128910		* 29.780,81	*	*	*	* 29.780,81	*
* 129110		* 48.820,71	* 23.331,96	*	*	* 25.488,75	*
	TOT.CAT.	* 78.601,52	* 23.331,96	*	*	* 55.269,56	*
	TOT.TIT.	* 1.191.901,51	* 23.331,96	*	*	* 1.168.569,55	*
* 499950		* 26.682,04	* 360,63	*	*	* 26.321,41	*
	TOT.CAT.	* 26.682,04	* 360,63	*	*	* 26.321,41	*
	TOT.TIT.	* 26.682,04	* 360,63	*	*	* 26.321,41	*
	TOT.ANNO	* 1.218.583,55	* 23.692,59	*	*	* 1.194.890,96	*

** SITUAZIONE RESIDUI 31.12.2008

RESIDUI		ATTIVI	ESERCIZIO 2004		PAG.		1
* COD.	* DENOMINAZIONE	* CONS.INIZIALE	* RISCOSSE	* VARIAZ. IN +	* VARIAZ. IN -	* DA RISCOUTERE	*
* 121110		* 1.035.000,00	*	*	*	1.035.000,00	*
	TOT.CAT.	* 1.035.000,00	*	*	*	1.035.000,00	*
* 123210		* 360.000,00	*	*	*	360.000,00	*
	TOT.CAT.	* 360.000,00	*	*	*	360.000,00	*
* 124910		* 65.812,36	*	*	*	65.812,36	*
* 128910		* 632,94	* 632,94	*	*		*
* 129110		* 3.326.587,01	* 1.252.897,73	*	* 2.665,23	* 2.071.024,05	*
	TOT.CAT.	* 3.393.032,31	* 1.253.530,67	*	* 2.665,23	* 2.136.836,41	*
	TOT.TIT.	* 4.788.032,31	* 1.253.530,67	*	* 2.665,23	* 3.531.836,41	*
* 499950		* 8.382,81	* 2.106,36	*	*	6.276,45	*
	TOT.CAT.	* 8.382,81	* 2.106,36	*	*	6.276,45	*
	TOT.TIT.	* 8.382,81	* 2.106,36	*	*	6.276,45	*
	TOT.ANNO	* 4.796.415,12	* 1.255.637,03	*	* 2.665,23	* 3.538.112,86	*