

## XIII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

| delibera           | entrate<br>correnti | entrate in<br>conto capitale | totale      |
|--------------------|---------------------|------------------------------|-------------|
| 2876<br>(25.6.87)  | 88.295.261          | =                            | 88.295.261  |
| 3054<br>(27.11.87) | 615.637.212         | 249.000.000                  | 864.637.212 |
| totale             | 703.932.473         | 249.000.000                  | 952.932.473 |

Riassumendo quanto più ampiamente spiegato nelle relazioni illustrative delle predette delibere (allegate in appendice), si evidenzia che esse si riferiscono, per le Entrate correnti, a realizzi per cessioni di materiali fuori uso, a recuperi e rimborsi diversi, ed ai contributi di Enti (C.N.R., C.E.E.) per la realizzazione di programmi di comune interesse.

E' da rilevare che in sede di assestamento definitivo fu operata una variazione in meno di L. 188 milioni sul capitolo 308010 relativo agli interessi per depositi bancari in relazione al generale andamento dei tassi di interesse attivo. La variazione fu dettata da ragioni di prudenza, tenuto conto dell'andamento del capitolo negli anni precedenti, e ad evitare che in sede di consuntivo dovessero risultare accertamenti inferiori alla previsione. E' da dire sin d'ora che in effetti come si vedrà illustrando l'andamento della gestione, la preoccupazione era infondata e a consuntivo gli accertamenti risultano leggermente superiori alla previsione iniziale.

Per quanto riguarda le variazioni alla parte di conto capitale esse si riferiscono agli accertamenti delle quote capitali sui mutui e sui prestiti concessi ai dipendenti.

- b) Le Spese (escluse le partite di giro) inizialmente previste, in pareggio con le Entrate, in L. 233.370.000.000 hanno subito variazioni incrementative per complessive L. 24.403.871.754 peraltro interamente compensate dalle maggiori Entrate di lire

## XIII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

952.932.473 e dall'utilizzo dell'avanzo di amministrazione dell'Esercizio 1986 di L. 23.450.939.231.

Tali variazioni si riassumono nel seguente prospetto:

| delibera   | spese<br>correnti | spese in<br>conto capitale | totale         |
|------------|-------------------|----------------------------|----------------|
| 2576       |                   |                            |                |
| (25.6.87)  | 12.459.256.053    | 11.079.978.489             | 23.539.234.542 |
| 3054       |                   |                            |                |
| (27.11.87) | - 3.202.199.955   | 4.066.837.167              | 864.637.212    |
| totale     | 9.257.056.098     | 15.146.815.656             | 24.403.871.754 |

Per quanto riguarda la previsione complessiva è da rilevare che la previsione iniziale presentava un rapporto tra spese correnti e di investimento rispettivamente di 57,4% e di 42,6% e la previsione definitiva presenta un miglioramento essendo i nuovi rapporti: 55,6% spese correnti e 44,4% spese di investimento.

Per quanto riguarda le variazioni alle previsioni di spese conviene ricordare che esse sono praticamente per l'intero ammontare connesse all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione ed al correlativo assestamento, i cui criteri ed effetti sono stati ampiamente illustrati nelle relazioni che accompagnano i predetti provvedimenti e che sono annesse in appendice.

Per le spese correnti la categoria II<sup>a</sup> (spese per il personale) ha subito incrementi e decrementi rilevanti, tra i quali in primo luogo sono da sottolineare quelli relativi alle spese di missione: missioni all'interno - L. 538,4 milioni (- 6%); missioni all'estero + L. 2.317,5 milioni (+ 11,4%). A tal proposito è da rilevare che, ai fini della destinazione programmatica della spesa, le spese di missione costituiscono parte significativa delle attività di ricerca come risulta dalle relazioni programmatiche che accompagnano il Rendiconto.

In particolare per le missioni all'estero conviene ancora una volta ricordare che la maggior parte delle attività sperimentali si svolge presso i grandi acceleratori del C.E.R.N. (Ginevra), di FERMILAB e SLAC (U.S.A.).

Per quanto riguarda le variazioni della spesa di personale propriamente detta, è da tener presente che la manovra di assestamento definitivo del Bilancio 1987 è stata sostanzialmente dominata dalla necessità di coprire le maggiori spese di personale derivanti dal rinnovo del contratto di lavoro del personale del comparto ricerca, con specifico riferimento agli arretrati dovuti al personale per gli Esercizi 1986 e 1987.

In proposito, oltre a richiamare quanto indicato nella relazione della Giunta Esecutiva che accompagna e presenta la deliberazione relativa (delibera n. 3054 del 27 novembre 1987, annessa in appendice) al fine di meglio illustrare la portata della manovra sulla spesa di personale, che risulta assai più ampia di quanto le mere variazioni ai relativi capitoli potrebbero suggerire, si trascrive quanto in proposito era contenuto in una specifica relazione della Giunta Esecutiva (doc.g.e. n. 29/87 del 20 ottobre 1987, anch'esso unito in appendice):

"Nel corso del mese di settembre l'accordo tra le Delegazione di parte pubblica e le Organizzazioni Sindacali sul nuovo contratto di lavoro è stato firmato con l'assenso del Governo, ed è in corso di perfezionamento il relativo Decreto del Presidente della Repubblica. Si sono pertanto definiti i contenuti del nuovo contratto per la parte economica, la quale avrà applicazione progressiva con decorrenza 1° gennaio 1986 ed andrà a regime con il 1° gennaio 1988.

E' Stato quindi possibile quantizzare gli oneri derivanti al Bilancio dell'Istituto che, per quanto riguarda l'Esercizio 1988, sono stati inseriti nel relativo Bilancio, testè approvato dal Consiglio Direttivo, come è stato fatto precedentemente nella relazione finanziaria che accompagna detto Bilancio, non è stato ritenuto opportuno inserire nella previsione 1988 gli oneri relativi agli arretrati '86 e '87. Ciò avrebbe eccessivamente appesantito la manovra di Bilancio, già resa difficile dall'inserimento dei cospicui oneri per il personale dell'Esercizio'88. D'altra parte occorre provvedere a coprire già nel Bilancio dell'esercizio corrente le spese per arretrati anche perchè, con decisione del Governo, gli Enti del settore sono stati autorizzati al pagamento di acconti sul nuovo trattamento economico.

Come è noto l'accordo prevede - nella sostanza - che ai dipendenti siano corrisposti miglioramenti economici nella misura del 30% per il 1986 e del 60% per il 1987 di quelli previsti a regime. Ciò comporterà, secondo le stime effettuate dal Servizio del Personale, una maggiore spesa di circa 6.800 milioni da reperire nell'Esercizio in corso.

Alla relativa copertura potrà provvedersi, in sede di assestamento definitivo del Bilancio, i cui provvedimenti saranno adottati entro il prossimo mese di novembre, e cioè nei termini previsti dal D.P.R. 696/79, mediante:

- utilizzazione di economie nelle spese di personale previste nell'Esercizio corrente per circa 3.300 milioni.  
Le predette economie sono soprattutto dovute alla mancata assunzione di nuovo personale di ruolo ed a contratto nella misura prevista in sede di formazione del Bilancio '87, a causa del blocco introdotto dalla "Finanziaria 87" non rimosso dalla "deroga" richiesta dall'Ente, ma non accordata;
- utilizzazione del fondo di riserva (2.985 milioni), del fondo per nuove iniziative (500 milioni) ed eventualmente di altre minori economie di spesa che potranno essere accertate in sede di assestamento."

Per quanto riguarda le rimanenti variazioni della spesa di personale propriamente detta, è da sottolineare quella relativa alla destinazione al fondo per premi incentivanti la produttività (con prelievo dalle spese per lavoro straordinario) di L. 2.300 milioni, secondo le norme previste dal vigente contratto di lavoro del personale.

La spesa per l'acquisto di beni di consumo e servizi ha subito una variazione incrementativa complessiva di circa L. 6.250 milioni. Tra queste, la più significativa è quella relativa all'acquisto di beni di consumo e servizi (circa +L. 6.132 milioni in diretta dipendenza con l'utilizzazione dell'avanzo del precedente Esercizio.

Per le spese in conto capitale, nella categoria XVI<sup>a</sup>, l'incremento di L. 3.081 milioni nelle spese per costruzioni è dovuto per la maggior parte alla decisione di costruire, presso i Laboratori Nazionali di Frascati l'edificio necessario ad ospitare una macchina acceleratrice (progetto LIS-A) e completare le aree attrezzate per il montaggio di grandi apparati di rivelazione da installare nei Laboratori Nazionali del Gran Sasso.

Nella categoria XII<sup>a</sup> la variazione incrementativa complessiva di L. 12.215 milioni (+ L. 13,7%) rispetto alla previsione iniziale costituita dall'aumento di L. 16.598 milioni nel cap. 212010 "Acquisto di impianti, attrezzature e macchinari" finanziati oltre che con l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, con l'utilizzazione dello speciale fondo per nuove iniziative strumentali già iscritto al cap. 212090 per L. 4.800 milioni ed utilizzati a questo scopo per L. 4.300 milioni.

La destinazione programmatica delle maggiori Spese richiede un breve commento.

I dettagli possono rilevarsi dal documento programmatico-finanziario annesso al Rendiconto, e maggiori chiarimenti si daranno nell'analisi delle Spese impegnate.

Occorre comunque avvertire come sempre viene fatto in questa sede:

- che l'analisi programmatica delle Spese comprende le spese di trasferte - come loro parte essenziale e significativa - nelle singole voci di attività (funzionamento, servizi di base, ricerca);
- che non si è in grado (per la complessità dell'analisi) ripartire le spese di personale alle singole attività.

Con queste avvertenze, la destinazione programmatica delle variazioni di spesa può essere così ripartita, in milioni di lire

|                                                                                      |      |                    |
|--------------------------------------------------------------------------------------|------|--------------------|
| - personale .....                                                                    | L.   | 3.565,0 (13%)      |
| - funzionamento (Sezioni, Laboratori Nazionali, Organi e Servizi Centrali ....       | L.   | 396,8 (1%)         |
| - servizi e attrezzature di base (Sezioni, Laboratori Nazionali e Servizi Centrali). | L.   | 8.090,5 (29%)      |
| - ricerca (comprese grandi iniziative strumentali) .....                             | L.   | 15.745,3 (57%)     |
| t o t a l e                                                                          |      | L. 27.797,6 (100%) |
|                                                                                      |      |                    |
| - altre attività .....                                                               | - L. | 3.393,7            |
| t o t a l e                                                                          |      | L. 24.403,9        |

Vale la pena di rilevare che le disponibilità, createsi nel corso dell'Esercizio per maggiori Entrate, minori Spese, avanzo di amministrazione e fondo di riserva, sono state destinate quasi interamente (86%) alla ricerca (57%) e alle attrezzature di base (29%).

5) ENTRATE ACCERTATE E SPESE IMPEGNATE

a) Entrate accertate

Rispetto alla previsione definitiva di L. 232.628.932.473 delle Entrate correnti, sono state accertate in più L. 479.855.685. Tra le maggiori Entrate si segnalano quelle relative a realizzazioni per cessioni di materiali fuori uso (+ L. 38 milioni); ai recuperi e rimborsi vari (+ L. 48,9 milioni) e recuperi e rimborsi per spese del personale (+ L. 156,1 milioni), ai rimborsi per personale comandato (L. 61 milioni). In particolare tra le maggiori Entrate si rilevano gli interessi attivi (+ L. 217,1 milioni); gli accertamenti risultano leggermente superiori alla previsione iniziale come si è già osservato al precedente paragrafo (4), e ciò a causa di un certo ristagno nei flussi di liquidità nella ultima parte dell'Esercizio. Per quanto riguarda le Entrate in conto capitale, il maggiore accertamento complessivo di circa L. 256,4 milioni è la risultante algebrica di maggiori Entrate per L. 406,4 milioni e di minori Entrate per L. 150 milioni. Esse riguardano principalmente le poste relative ai movimenti compensativi della gestione dei fondi di quiescenza (~ L. 150 milioni) e di previdenza (+ L. 344,3 milioni) oltre alle riscossioni dei titoli di credito (+ L. 23,1 milioni) e le riscossioni di crediti diversi (+ L. 31,8 milioni).

b) Spese impegnate

Complessivamente le minori Spese impegnate rispetto alla previsione definitiva di L. 257.773.871.754 (al netto delle partite di giro) risultano di L. 29.633.805.626 (11,5%).

In particolare, per quanto riguarda le Spese correnti, rispetto ad una previsione definitiva di lire 143. 273.256.098 le minori Spese di L. 8.339.866.540 (5,8%) sono dovute per L. 3.424,7

milioni alle spese di personale (categoria II<sup>^</sup>), e costituite essenzialmente quelle relative alle missioni (L. 3.175,5 milioni: L. 928,4 per missioni all'interno, L. 2.245,1 per missioni all'estero).

Nella categoria IV<sup>^</sup> (acquisti di beni di consumo e servizi) l'economia complessiva di L. 4.709 milioni è da confrontare con la previsione definitiva di L. 52.196 milioni (9%). All'interno della categoria sono da segnalare: la minore spesa dal capitolo relativo all'acquisto di materiali di consumo e acquisto di servizi (L. 2.332,8 milioni); all'affitto locali (223,5 milioni di lire); quella relativa alla manutenzione locali (400,3 milioni) e quella relativa all'acquisto di servizi di calcolo (lire 398,4 milioni).

Nella categoria VI<sup>^</sup> rispetto ad una previsione definitiva di L. 5.212 milioni l'economia di L. 171,3 milioni è costituita pressochè interamente dalla minore spesa per borse di studio (L. 100,3 milioni).

Nella categoria VII<sup>^</sup> la maggiore spesa di L. 101,3 milioni al capitolo relativo alle imposte e tasse, spesa peraltro obbligatoria, è dovuta essenzialmente ai maggiori accertamenti sugli interessi attivi ed ai conseguenti maggiori importi per tassazione alla fonte.

Per quanto riguarda le spese di conto capitale, rispetto ad una previsione definitiva di L. 114.500.615.656, si sono avute minori spese di L. 21.638.298.086 (- 18,8%). Tale importo costituisce la massima parte (72,9%) delle minori spese di competenza. Emerge tra tali economie quella relativa al capitolo 212020 (Progetto e costruzione apparato ICARUS); il programma è rimasto, nel corso del 1987, nello stadio di progetto e quindi sono state impegnate nel capitolo, che presentava uno stanziamento di L. 10.000 milioni, solo le spese previste dal contratto di progettazione del grande criostato (L. 900 milioni), mentre la differenza di L. 9.100 milioni è stata portata ad economia, in attesa di una ridefinizione nel corso del 1988 e nella prospettiva del nuovo Piano Quinquennale, del Progetto nel suo complesso. Al netto delle previsioni del Progetto ICARUS, l'economia complessiva delle spese di conto capitale di L. 12,5 milioni rispetto alla previsione di L. 105,4 milioni risulta dell'11,8%.

Più in generale è da osservare che se si considerano le spese dell'Esercizio al netto delle previsioni del Progetto ICARUS, rispetto da una previsione definitiva di L. 248,6 miliardi (257,7 effettive meno 9,1 del Progetto), l'economia di L. 20,5 miliardi (29,6 meno 9,1 del Progetto) costituisce l'8,2% che è un risultato non inferiore ed anzi leggermente migliore, di quello dei precedenti Esercizi, anche se rimane il fatto delle notevoli economie nel capitolo relativo all'acquisto di impianti ed attrezzature (cap. 212010, - L. 7,3 miliardi; 13,8% della previsione definitiva di L. 52,6 miliardi) e nel capitolo relativo alla costruzione di apparati (cap. 212200, - L. 3,8 miliardi; 17,6% della previsione definitiva di L. 21,5 miliardi).

Ciò è dovuto, come risulta anche dall'analisi programmatica della Spesa annessa in dettaglio al rendiconto consuntivo, al ritardo nella costruzione di un certo numero di apparati, i cui tempi di progettazione esecutiva e di ricerche di mercato per alcune parti di essi sono stati più lunghi del previsto e non hanno consentito di passare alla fase di realizzazione e di piazzamento delle relative commesse. Ciò ha provocato un certo rallentamento nella gestione 1987, che trova peraltro riscontro nell'andamento dei pagamenti e nella costituzione dei corrispettivi residui, come risulterà dall'analisi successiva.

6) ANALISI DELLE SPESE IMPEGNATE, SECONDO LA DESTINAZIONE PROGRAMMATICA E FUNZIONALE

Al rendiconto generale sono allegati una serie di prospetti che forniscono una informazione adeguata dalla destinazione programmatica e funzionale della Spesa. Le cifre esposte riguardano ovviamente le spese di competenza al netto delle partite di giro, ed il totale degli impegni nonchè delle economie rispetto alle previsioni sono in concordanza con il rendiconto finanziario.

In un primo prospetto generale è data l'analisi complessiva. Nei prospetti successivi le spese di funzionamento, dei servizi di base, delle ricerche, sono analizzate per Sezioni. Un

ultimo prospetto analizza per Sezioni anche le spese dei gruppi scientifici nazionali. Mentre si rinvia ai prospetti allegati al rendiconto, ed alle relazioni programmatiche allegate per i contenuti scientifico-programmatici ed i corrispondenti riferimenti delle spese, si ritiene qui di fornire gli elementi più significati.

Occorre premettere alcune avvertenze, del resto già anticipate in relazione all'illustrazione delle variazioni delle previsioni di spesa, al fine di chiarire le relazioni tra analisi programmatica e analisi finanziaria. Infatti le spese di personale, risultano, nell'analisi programmatica, rispetto ai valori esposti alla categoria II<sup>a</sup> del rendiconto finanziario, diminuite delle spese di missioni all'interno ed all'estero (L. 24.742,1 milioni) che sono invece unificate alle spese di funzionamento, dei servizi e della ricerca. Sono inoltre depurate di una serie di spese che, per essere gestite direttamente dalla Unità Operativa, trovano più agevole possibilità di analisi funzionale nelle spese di funzionamento e dei servizi. Esse si riferiscono: alle mense (L. 1.952,3 milioni), agli asili nido (L. 130 milioni), ai trasporti per il personale (L. 18,7 milioni), ai corsi per il personale (L. 349 milioni).

Le spese di personale risultano invece aumentate, rispetto alla categoria II<sup>a</sup> di alcune spese che, pur attenendo al personale, sono iscritte, nel rendiconto finanziario, in altre categorie in relazione alla loro natura economica e finanziaria. Esse sono: le spese per i fondi quiescenza (L. 2.430 milioni) e previdenza (L. 3.240,5 milioni); le spese per assicurazioni (L. 847,1 milioni), le spese per interventi assistenziali (L. 1.243,7 milioni). Così normalizzata la spesa di personale risulta di L. 62.284,6 milioni cui si aggiungono le spese per Organi dell'Ente per L. 176,7 milioni e quindi complessivamente L. 62.461,3 milioni.

Ciò premesso le spese impegnate risultano così destinate (milioni di lire):

## XIII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

|                                      |            |                    |
|--------------------------------------|------------|--------------------|
| - Personale e Organi dell'Ente ..... | L. 62.461  | (27,4%)            |
| - Funzionamento .....                | L. 8.318   | ( 3,6%)            |
| - Servizi e attrezzature base L.     | 41.554     | (18,2%)            |
| - Ricerche .....                     | L. 111.948 | (49,1%)            |
| - Altre spese .....                  | L. 3.859   | ( 1,7%)            |
|                                      | <hr/>      | L. 157.361 (69,0%) |
| Totale .....                         | L. 228.140 | (100%)             |

Le spese di funzionamento e per servizi ed attrezzature di base possono così essere analizzate secondo la destinazione funzionale (in milioni di lire):

|                        | spese funzionamento | spese attrezzature |
|------------------------|---------------------|--------------------|
| - Sezioni .....        | L. 3.415,1          | 10.560,4           |
| - L.N.F. ....          | L. 3.465,7          | 10.991,6           |
| - L.N.L. ....          | L. 648,0            | 5.402,2            |
| - L.N.S. ....          | L. 147,2            | 4.323,4            |
| - C.N.A.F. ....        | L. 163,1            | 1.015,3            |
| - LAB. GRAN SASSO .... | L. 177,0            | 7.915,0            |
|                        | <hr/>               |                    |
|                        | L. 8.016,1          | 40.207,9           |
| - Presidenza e Organi  |                     |                    |
| Centrali .....         | L. 183,0            | 404,3              |
| - Servizi Centrali ... | L. 119,1            | 941,9              |
|                        | <hr/>               |                    |
| T o t a l e .....      | L. 8.318,1          | 41.554,1           |

Le spese per le ricerche possono così essere analizzate a grandi blocchi (milioni di lire):

|                                                        |              |
|--------------------------------------------------------|--------------|
| - ricerche: Sezioni e Laboratori Nazionali .....       | L. 84.575,7  |
| - Nuove iniziative strumentali in fisica dei nuclei L. | 8.244,7      |
| - Progetti di interesse nazionale .....                | L. 19.127,6  |
|                                                        | <hr/>        |
| T o t a l e .....                                      | L. 111.948,0 |

Ad un livello di maggior dettaglio le spese delle ricerche possono essere così analizzate (in milioni di lire):

Ricerche delle Sezioni e dei Laboratori Nazionali:

|                                     |                                                          |         |             |
|-------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------|-------------|
| - Gruppo I                          | fisica interazioni fondamentali con acceleratori .....   | L.      | 38.273,5    |
| - Gruppo II                         | fisica interazioni fondamentali senza acceleratori ..... | L.      | 21.631,5    |
| - Gruppo III                        | fisica dei nuclei .....                                  | L.      | 12.710,2    |
| - Gruppo IV                         | fisica teorica .....                                     | L.      | 3.648,2     |
| - Gruppo V                          | ricerche tecnologiche .....                              | L.      | 5.132,3     |
| - Programma nazionale calcolo ..... | L.                                                       | 2.880,0 |             |
| - Programma P.U.L.S. ....           | L.                                                       | 300,0   |             |
| T o t a l e .....                   |                                                          |         | L. 84.575,7 |

Nuove iniziative strumentali in fisica dei nuclei:

|                                                      |    |         |
|------------------------------------------------------|----|---------|
| - Ciclotrone Superconduttore .....                   | L. | 2.372,3 |
| - Attrezzature sperimentali C.S. e gruppi studio ... | L. | 3.123,7 |
| - Attrezzature sperimentali "Linea 2" .....          | L. | 2.748,7 |
|                                                      |    | <hr/>   |
| T o t a l e .....                                    | L. | 8.244,7 |

Progetti di interesse nazionale:

|                                                                               |    |          |
|-------------------------------------------------------------------------------|----|----------|
| - Gruppo Studio ELOISATRON .....                                              | L. | 173,0    |
| - Superconduttività (LISA, ALPI, FEL ed altre attività) .....                 | L. | 6.162,4  |
| - Laboratorio, metrologia superconduttività (Segrate Sezione di Milano) ..... | L. | 893,2    |
| - Partecipazione costruzione HERA .....                                       | L. | 9.000,0  |
| - Progetto costruzione magneti ZEUS .....                                     | L. | 2.000,0  |
| - Progetto ICARUS .....                                                       | L. | 900,0    |
| T o t a l e .....                                                             |    | 19.127,6 |

Le "altre spese" del prospetto generale sopra riportato concernono (in milioni di lire):

## XIII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

|                                                                              |    |             |
|------------------------------------------------------------------------------|----|-------------|
| - Convenzioni e concorsi alle spese .....                                    | L. | 50,0        |
| - Partecipazione italiana Progetto ESRF .....                                | L. | 860,0       |
| - Attività didattiche e culturali (borse studio,<br>contributo S.I.F.) ..... | L. | 1.769,7     |
| - Oneri diversi .....                                                        | L. | 1.179,3     |
| <br>T o t a l e .....                                                        | L. | <br>3.859,0 |

Per quanto riguarda le minori spese impegnate, esse possono essere così riassunte, secondo l'analisi programmatica che precede (in milioni di lire):

|                                                     |    |              |
|-----------------------------------------------------|----|--------------|
| - Personale .....                                   | L. | 103,8        |
| - Funzionamento .....                               | L. | 1.128,8      |
| - Servizi di base e attrezzature .....              | L. | 3.201,4      |
| - Ricerche: Sezioni e Laboratori .....              | L. | 11.891,0     |
| - Iniziative strumentali in fisica dei nuclei ..... | L. | 2.672,4      |
| - Progetti di interesse nazionale .....             | L. | 10.514,0     |
| - Altre spese .....                                 | L. | 122,4        |
| <br>T o t a l e .....                               | L. | <br>29.633,8 |

## 7) RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DELLE GESTIONI DI COMPETENZA 1987

Al termine dell'Esercizio risultano essersi costituiti, con esclusione delle partite di giro, residui attivi per L. 2.444.135.449 e residui passivi per L. 104.123.731.103

I residui attivi, rispetto al totale degli accertamenti di L. 235.059 milioni, rappresentano l'1%; i residui passivi, rispetto al totale degli impegni di L. 228.140 milioni rappresentano il 45,6%, pari sostanzialmente alla percentuale dell'esercizio precedente.

Anticipando in questa sede anche i dati relativi alla gestione dei residui degli Esercizi precedenti, la cui analisi sarà effettuata in un paragrafo successivo, conviene considerare che l'esame dell'andamento della gestione dei residui passivi - compres-

## XIII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

vi delle partite di giro - evidenzia che per la maggior parte i residui stessi vengono eliminati nell'anno successivo a quello della loro formazione, anche se occorre registrare una flessione, nell'esercizio '87 nello smaltimento dei residui, peraltro dovuto agli oggettivi ritmi di pagamenti dei grossi contratti di fornitura, particolarmente per quanto riguarda i grossi progetti, come risulta dal seguente prospetto:

| residui passivi           | 1983   | 1984   | 1985   | 1986    | 1987    |
|---------------------------|--------|--------|--------|---------|---------|
| Esercizi precedenti ..... | 6.458  | 4.869  | 5.263  | 25.190  | 39.926  |
| dell'Esercizio            | 22.199 | 27.019 | 90.237 | 97.287  | 104.116 |
| t o t a l e               | 28.657 | 31.888 | 95.500 | 122.477 | 144.042 |

Passando alla analisi dei residui si osserva che la consistenza dei residui attivi è determinata principalmente dai contributi concessi da C.N.R. per speciali programmi di ricerca (L. 450 milioni), oltre che dagli interessi attivi su depositi bancari (L. 790,4 milioni), peraltro riscossi alla data del presente Rendiconto, dalle partecipazioni speciali I.N.A. (120 milioni), dagli interessi e premi su titoli a reddito fisso (230,7 milioni) e da poste compensative di spese correnti dove in particolare devono ancora essere riscossi i rimborsi dovuti da Enti per il personale comandato (L. 200 milioni).

I residui passivi possono essere così analizzati:  
al Titolo I i residui ammontano a 35,1 miliardi (26%) (esercizio 1986: 30,2%).

All'interno del Titolo la Categoria II<sup>a</sup> presenta residui passivi di 13,6 miliardi rispetto ad impegni di 81,7 miliardi (16,6%), costituiti: per L. 6.782 milioni da spese di missione, che rappresentano circa i 2,5/12 della spesa annuale e si riferiscono a missioni eseguite negli ultimi tre mesi dell'anno e la cui liquidazione e

pagamento avverranno nel nuovo Esercizio; per L. 5.100 milioni a spese per retribuzione ed oneri accantonati nell'esercizio '87 per il pagamento degli arretrati sui miglioramenti economici previsti dal nuovo contratto e per i quali nel corso dell''87 sono stati concessi solo degli acconti; per 1.150 milioni da spese per premi incentivanti la produttività relativi al secondo semestre dell'anno e pagati nel mese di febbraio 1988.

La Categoria IV<sup>^</sup> presenta residui passivi per 19,4 miliardi (40,5% sugli impegni complessivi di 47,8 miliardi; '86: 51%), dovuti principalmente (13,9 miliardi) a beni di consumo i cui ordinativi, piazzati nel secondo semestre dell'Esercizio, rappresentano impegni che vengono a scadenza (per i tempi di fornitura e di fatturazione) ad esercizio scaduto.

La Categoria VI<sup>^</sup> presenta residui passivi di 1,8 miliardi dei quali 1.050 milioni costituiscono impegni presi con varie Università per sistemazioni di locali destinati alle Unità Operative dello I.N.F.N. e che per essere versati attendono l'approvazione definitiva delle rispettive convenzioni; circa 161,2 milioni per borse di studio; 398,9 milioni per la partecipazione al progetto ESRF.

Nel Titolo II i residui passivi si sono costituiti per L. 69,3 miliardi rispetto ad impegni pari a 93,2 miliardi (74,3%). I residui comprendono, per L. 9,0 miliardi, quelli relativi alla partecipazione alla costruzione dell'acceleratore HERA, e per L. 2 miliardi quelli relativi al progetto ZEUS, la cui realizzazione era prevista in più anni.

Anche il capitolo destinato all'acquisto di macchinari, impianti ed attrezzature e quello relativo alla costruzione di apparati presenta residui passivi rilevanti (rispettivamente 31,6 e 14,1 miliardi) ed anche in questo caso deve aversi riguardo ai lunghi tempi di consegna delle apparecchiature ordinate nella seconda metà dell'Esercizio e per lo più di provenienza estera.

## 8) RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI

Nel Rendiconto Finanziario si dà conto della gestione dei residui degli Esercizi anteriori a quello del 1987 nella loro consistenza complessiva che qui viene analizzata. In apposito documento che verrà allegato al presente Rendiconto, previa deliberazione del Consiglio Direttivo, si analizzeranno i residui secondo l'esercizio di provenienza.

La gestione dei residui degli esercizi precedenti presenta le seguenti risultanze:

Residui attivi

|                               |    |                |
|-------------------------------|----|----------------|
| - Consistenza iniziale .....  | L. | 17.110.535.210 |
| - Riscossioni .....           | L. | 11.639.725.326 |
|                               |    | -----          |
|                               | L. | 5.470.809.884  |
| - Rimasti da riscuotere ..... | L. | 5.463.698.660  |
|                               |    | -----          |
| differenza in meno.....       | L. | 7.111.224      |

Residui passivi

|                              |    |                 |
|------------------------------|----|-----------------|
| - Consistenza iniziale ..... | L. | 122.477.619.977 |
| - Pagati .....               | L. | 80.223.238.329  |
|                              |    | -----           |
|                              | L. | 42.254.318.648  |
| - Rimasti da pagare .....    | L. | 39.925.931.290  |
|                              |    | -----           |
| differenza in meno .....     | L. | 2.328.450.358   |

Per quanto riguarda i residui attivi si osserva che sono stati riscossi per il 68% e sono rimasti da riscuotere per il 32%. I residui passivi sono stati pagati per il 65,5% e sono rimasti da pagare per il 32,5% ed eliminati per il 2%.

## 9) GESTIONE DI CASSA

In applicazione delle disposizioni del D.P.R. 696/79 il Contro Consuntivo riporta i movimenti di cassa dell'Esercizio che così si riassumono:

|                                               |                    |
|-----------------------------------------------|--------------------|
| - Fondo cassa all'inizio dell'Esercizio ..... | L. 128.818.024.048 |
| - Riscossioni .....                           | L. 404.727.573.219 |
|                                               | -----              |
|                                               | L. 533.545.597.267 |
| - Pagamenti .....                             | L. 372.844.056.850 |
|                                               | -----              |
| - Fondo cassa a fine Esercizio .....          | L. 160.701.540.417 |

L'andamento della gestione di cassa trova un riscontro positivo con le previsioni aggiornate sulla base delle delibere di variazione adottate dal Consiglio Direttivo, salvo che per le riscossioni ed i pagamenti nelle partite di giro dove si sono avuti scartamenti assai rilevanti, e dove peraltro i movimenti risultano sostanzialmente compensativi.

## 10) SITUAZIONE PATRIMONIALE

Lo stato patrimoniale si compendia nelle seguenti risultanze complessive:

attività

|                                   |                    |
|-----------------------------------|--------------------|
| - disponibilità liquide .....     | L. 160.701.540.417 |
| - residui attivi .....            | L. 16.832.020.184  |
| - crediti finanziari:             |                    |
| prestiti al personale .....       | L. 1.989.920.220   |
| depositi presso l'I.N.A. ....     | L. 32.228.920.672  |
| - investimenti mobiliari .....    | L. 5.095.246.000   |
| - immobili .....                  | L. 22.400.698.056  |
| - immobilizzazioni tecniche ..... | L. 315.023.054.662 |
|                                   | -----              |
| Totale ATTIVITA' .....            | L. 554.271.400.211 |