

ISTITUTO SUPERIORE DI SANITA'

42

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO ECONOMICO-PATRIMONIALE 2012

C- II. Crediti

I crediti vantati dall'Istituto al 31.12.2012 sono pari a Euro 27.250.733. Si evidenzia che la maggiore parte del valore dei crediti è determinata dall'attività convenzionale/progettuale, il cui valore si riferisce all'importo complessivo risultante dall'accordo e/o dalla convenzione e/o dal progetto, indipendentemente dalla durata e dallo sviluppo delle attività progettuali.

La variazione dei crediti intervenuta nell'esercizio 2012 è evidenziata nella seguente tabella:

Importi in Euro

	Anno 2012	Anno 2011	Variazione
1) Verso Clienti	1.953.314	1.411.947	541.367
3) Verso Altri	25.297.419	24.801.469	495.950
Totale	27.250.733	26.213.416	1.037.317

Si descrivono nei paragrafi successivi alcuni dettagli del valore dei crediti.

C-II-1) CREDITI VERSO CLIENTI

La voce "Crediti verso clienti" è così composta:

Importi in Euro

	Anno 2012	Anno 2011	Variazione
Crediti verso Clienti per fatture emesse	1.797.060	1.266.537	530.523
Crediti verso Clienti per fatture da emettere	156.254	145.410	10.844
Totale	1.953.314	1.411.947	541.367

ISTITUTO SUPERIORE DI SANITA'

43

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO ECONOMICO-PATRIMONIALE 2012

La voce "Crediti verso clienti per fatture emesse" è così dettagliabile:

CLIENTI	Valori al 31.12.2012
BAGNOLI FUTURA S.P.A.	192.800
ENI SPA	103.996
COMUNE DI CASAPESENNA	100.100
ASUR MARCHE ANCONA AZIENDA SANITARIA UNICA REGIONALE ZONA 7	90.000
C.T.S.V.	70.000
BAYER S.P.A.	68.100
LABORATOIRE FRANCAIS DU FRACTIONNEMENT ED DES BIOTECHNOLOGIES SA	55.450
FONDAZIONE IRCCS ISTITUTO NEUROLOGICO "CARLO BESTA"	49.931
ENEA	35.520
INSTITUTE FOR PHARMACOKINETIC AND ANALYTICAL STUDIES	35.000
CRISEL INSTRUMENTS	33.880
BRITISH AMERICAN TOBACCO - ITALIA SPA	32.670
UNIBAR S.r.l.	30.553
ASSOMET SERVIZI SRL	30.250
Pfizer INTERNATIONAL OPERATIONS	30.000
BIOLITEC ITALIA SRL	26.400
VIRBAC S.A.	26.250
COLLEZIONE NAZIONALE DI COMPOSTI CHIMICI E CENTRO SCREENING - SOCIETA' CONSORTILE (CNCCS)	25.000
COMMISSARIO DELEGATO PER L'EMERGENZA BONIFICHE E TUTELA DELLE ACQUE DELLA REG. SICILIANA	24.537
CROATIAN AGENCY FOR MEDICINAL PRODUCTS AND MEDICAL DEVICES	19.450
FARMIGEA SRL	19.359
BIO-RAD LAB FOOD. - 3, Boulevard Raymond Poincaré	17.500
NUREX SRL	17.061
SOCIETA' FARMACEUTICA CM&D PHARMA Srl	14.520
NEURIMPULSE SRL	14.512
REMEDIUM SRL	12.672
LOHMANN HEALTH GMBH	12.500
TECNO SUN SRL	12.100
BAYER CROPSCIENCE AG	12.000
EUROMEDICAL SRL	12.000
GENERAL TOPICS SRL	11.616
ACCREDIA	10.890
ISTITUTO PER LA QUALITA' IGIENICA DELLE TECNOLOGIE ALIMENTARI SRL	10.800
GHIMAS SPA	10.527
PRIONICS AG	10.000
COMUNE DI GUGLIONESI	10.000
MERIAL SAS	9.900
PLANHEALTH SRL	9.075
MEDICO S.P.A.	8.627
SCIENITECH CORPORATION SRL	8.240
U.S. LABS S.r.l.	8.046
Società Azionaria Materiale Ospedaliero - S.A.M.O. SpA	7.452
LVM TECHNOLOGIES SRL	7.260
MEDI LINE S.r.l.	7.260
BRISTOL-MYERS SQUIBB SRL	7.089
LABORATORIO DI SANITA' PUBBLICA	6.700
TALENTI IN SANITA' SRL	6.050
AFNOR NORMALISATION	5.696
ITALFAR SRL	5.456
CANTINA TOBLINO S.C.A.	5.233
COMUNE DI S. MARTINO IN PENNISI	5.000
SISTEMI QUALITA' SAS DI FRANCO GRECO & C.	4.800
BIBLIOTECA - AZIENDA PER I SERVIZI SANITARI N. 6 "FRIULI OCCIDENTALE"	4.597
FONDAZIONE PTV POLICLINICO TOR VERGATA	4.186
D.M.G. ITALIA SRL	4.175
NM TECH ITALIA SRL	4.150
Altre	380.125
Totale	1.797.060

Nota Integrativa al bilancio
chiuso il 31/12/2012

ISTITUTO SUPERIORE DI SANITA'

44

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO ECONOMICO-PATRIMONIALE 2012

C-II-3) CREDITI VERSO ALTRI

La voce "Crediti verso altri" è composta principalmente da crediti verso il Ministero della Salute e da crediti verso altri Ministeri, Enti ed Istituzioni varie.

Importi in Euro

	Anno 2012	Anno 2011	Variazione
b) Crediti per sovvenzioni e contributi da Enti ed Istituzioni	23.797.251	23.149.322	647.929
c) Crediti verso il personale dipendente	81.713	83.635	(1.922)
d) Crediti verso erario per imposte	65.966	6.046	59.920
g) Crediti verso erario per I.V.A.	-	6.695	(6.695)
i) Note di credito da ricevere	15.115	70.456	
n) Altri crediti	1.337.374	1.485.315	(147.941)
Totale	25.297.419	24.801.469	551.291

C-II-3)-b) Crediti per sovvenzioni e contributi da Enti ed Istituzioni

I crediti verso Enti ed Istituzioni sono pari a Euro 23.797.251, come evidenziato nella seguente tabella:

Importi in Euro

	Anno 2012	Anno 2011	Variazione
Crediti verso enti, istituzioni ed altri su convenzioni	23.797.251	23.149.322	647.929
Fondo svalutazione crediti verso enti	-	-	-
Totale	23.797.251	23.149.322	647.929

ISTITUTO SUPERIORE DI SANITA'

45

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO ECONOMICO-PATRIMONIALE 2012

C-II-3)-c) Crediti verso personale dipendente

I crediti verso personale dipendente sono pari a Euro 81.713, come evidenziato nella seguente tabella:

Importi in Euro

	Anno 2012	Anno 2011	Variazione
Crediti v/ personale	81.713	83.635	(1.922)
Totale	81.713	83.635	(1.922)

Tali crediti si riferiscono ad importi erogati a personale dipendente dell'Istituto Superiore di Sanità che a vario titolo dovranno essere restituiti all'Istituto stesso.

C-II-3)-d) Crediti verso erario per imposte

La movimentazione nell'esercizio del conto in oggetto è evidenziato nella tabella seguente:

Importi in Euro

	Anno 2012	Anno 2011	Variazione
Crediti IRAP	3.346	6.046	(2.700)
Crediti IRES	62.620	-	62.620
Totale	65.966	6.046	59.920

La posta "Crediti IRES" accoglie l'importo di Euro 62.620 pari alla differenza tra gli acconti versati a titolo di imposta nell'esercizio 2012 e l'imposta determinata al 31.12.2012.

ISTITUTO SUPERIORE DI SANITA'

46

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO ECONOMICO-PATRIMONIALE 2012

C-II-3)-g) Crediti verso erario per Iva

Importi in Euro

	Anno 2012	Anno 2011	Variazione
Crediti IVA	-	6.695	(6.695)
Totale	-	6.695	(6.695)

C-II-3)-m-n) Altri crediti

Gli altri crediti sono pari a Euro 1.337.374, come evidenziato nella seguente tabella:

Importi in Euro

	Anno 2012	Anno 2011	Variazione
Anticipi a fornitori	-	-	0
Altri crediti	1.337.374	1.485.315	(147.941)
Totale	1.337.374	1.485.315	(147.941)

Gli altri crediti sono relativi a crediti verso enti e istituzioni terze per personale comandato (personale dell'Istituto comandato presso terzi) e ad altri accertamenti residuali rilevati in bilancio.

A tale proposito si fa presente che la documentazione attestante la sussistenza dei predetti crediti è stata puntualmente rilevata sulla base della documentazione agli atti.

C-IV. Disponibilità liquide

Si riporta di seguito la variazione intervenuta sulle disponibilità presso la Banca d'Italia Tesoreria Unica, Banca delle Marche, ABSA Bank e Commercial Bank of Ethiopia nell'esercizio 2012.

Importi in Euro

	Anno 2012	Anno 2011	Variazione
Banca d'Italia Tesoreria Unica c/c n° 22349	49.214.113	66.172.372	(16.958.259)
Banca delle Marche c/c n° 0000 001	396.606	340.623	55.983
Commercial Bank of Ethiopia - 3M41	12	-	12
Conto Sudafrica M04	-	7.685	(7.685)
Conto Sudafrica Q35	63.550	126.270	(62.720)
Totale	49.674.281	66.646.950	(16.972.669)

ISTITUTO SUPERIORE DI SANITA'

47

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO ECONOMICO-PATRIMONIALE 2012

D. RATEI E RISCONTI ATTIVI***D - 1) RATEI ATTIVI***

Non risultano valorizzati per l'esercizio 2012.

D-2) RISCONTI ATTIVI

La voce risconti attivi accoglie i costi per manutenzione, utenze e canoni nonché assicurazioni di competenza dell'esercizio successivo.

Per il dettaglio della composizione dei risconti attivi si rinvia alle tabelle di seguito riportate.

D-2)-b) Prestazioni di servizi resi da terzi

Importi in Euro

	Anno 2012	Anno 2011	Variazione
Risconti attivi da prestazioni servizi da terzi	153.703	241.233	(87.530)
Totale	153.703	241.233	(87.530)

D-3) ALTRI RATEI E RISCONTI ATTIVI

Non risultano valorizzati per l'esercizio 2012.

ISTITUTO SUPERIORE DI SANITA'

48

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO ECONOMICO-PATRIMONIALE 2012

Stato Patrimoniale: Passività

A. PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto dell'Istituto al 31.12.2012 è pari a Euro 78.397.969. La tabella che segue evidenzia la composizione del patrimonio e le variazioni intervenute nell'esercizio.

Importi in Euro

	Anno 2012	Anno 2011	Variazioni
Fondo di dotazione	91.099.669	91.099.669	-
Contributi in conto capitale	4.618.327	7.438.937	(2.820.610)
Utili (Perdite) portati a nuovo	(17.366.020)	(18.155.508)	789.488
Risultato dell'esercizio	45.990	789.488	(743.498)
Arrotondam. per stampa bilancio	3	(1)	4
Totale	78.397.969	81.172.585	(2.774.616)

A - I. Fondo di dotazione

Il fondo di dotazione dell'Istituto non presenta variazione nell'esercizio.

Importi in Euro

	Anno 2012	Anno 2011	Variazioni
Fondo di dotazione	91.099.669	91.099.669	-
Contributi in conto capitale	91.099.669	91.099.669	-

A- VI. Contributi in conto capitale

La voce contributi in conto capitale si riferisce ai contributi ricevuti negli anni precedenti al 2010 per l'acquisto, ristrutturazione, ammodernamento di immobilizzazioni. Allo stato attuale, dunque, i contributi in conto capitale sono formati da valori derivanti dal Decreto ministeriale 22 dicembre 2000, dalle delibere CIPE nn. 52 e 53 del 6/5/1998, e dalla L. 16.01.2003 n.3 art. 47 (spese di manutenzione ordinaria e straordinaria a carico dell'Istituto su beni concessi in

ISTITUTO SUPERIORE DI SANITA'

49

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO ECONOMICO-PATRIMONIALE 2012

uso perpetuo e gratuito). Tali contributi sono ridotti ogni anno per l'effetto della sterilizzazione degli ammortamenti (che comporta la neutralizzazione dell'effetto economico degli ammortamenti relativi alle immobilizzazioni acquisite con i contributi in oggetto).

La tabella che segue evidenzia la movimentazione della voce nell'esercizio 2012

Importi in Euro

	Anno 2012	Anno 2011	Variazione
Contributi in conto capitale	4.618.327	7.438.937	(2.820.610)
Contributi in conto capitale	4.618.327	7.438.937	(2.820.610)

A- VIII Utili/Perdite portati a nuovo

La voce riporta il disavanzo economico dell'esercizio 2011 portato a nuovo nell'esercizio 2012.

Importi in Euro

	Anno 2012	Anno 2011	Variazioni
Avanzo economico portato a nuovo		-	-
Disavanzo economico portato a nuovo	(17.366.020)	(18.155.508)	789.488
Totale	(17.366.020)	(39.406.325)	789.488

A- IX Risultato dell'esercizio

L'avanzo economico dell'esercizio 2012 è pari a Euro 45.990. Per l'analisi dei proventi e degli oneri che hanno determinato il risultato si rinvia ai dettagli del Conto Economico.

ISTITUTO SUPERIORE DI SANITA'

50

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO ECONOMICO-PATRIMONIALE 2012

B. FONDI PER RISCHI E ONERI

I fondi per rischi e oneri al 31.12.2012 non sono valorizzati. La tabella che segue evidenzia le variazioni intervenute nell'esercizio.

Importi in Euro

	Anno 2012	Anno 2011	Variazione
Altri accantonamenti	-	-	-
Totale	-	-	-

D. DEBITI

I debiti verso terzi dell'Istituto possono così riassumersi:

Importi in Euro

	Anno 2012	Anno 2011	Variazione
5) Acconti da clienti per convenzioni	233.986.112	233.523.603	462.509
6) Debiti verso fornitori	7.338.232	7.570.851	(232.619)
10) Debiti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici	4.500	0	4.500
11) Debiti tributari	4.169.492	4.123.512	45.980
12) Debiti verso istituti di previdenza	4.635.428	4.666.568	(31.140)
13) Altri debiti	229.506	647.280	(417.774)
Totale	250.363.270	250.531.814	(168.544)

Nelle pagine successive sono evidenziati alcuni dettagli.

D - 5) Acconti

Sono compresi in tale voce le seguenti tipologie di debiti:

⇒ anticipi da clienti, derivanti dall'analisi contrattuale delle singole convenzioni sottoscritte dall'Istituto, per l'esecuzione di specifiche "commesse," e nelle quali è prevista l'erogazione di un anticipo prima dell'inizio lavori, o di altri eventuali anticipi anche durante l'esecuzione del progetto senza la consegna di nessun "stato di avanzamento lavori";

⇒ acconti da clienti derivanti dall'analisi contrattuale delle singole convenzioni stipulate dall'Istituto, per le quali sono state consegnati, all'ente committente, delle quote di lavori che possono essere considerati degli "stato di avanzamento

ISTITUTO SUPERIORE DI SANITA'

51

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO ECONOMICO-PATRIMONIALE 2012

lavori" e per i quali, al 31.12.2012, non si è avuta notizia della loro accettazione (non definitivi).

Si fornisce di seguito, una specifica di tali lavori:

Importi in Euro

	Anticipi da clienti 2012	Acconti da clienti 2012	Anticipi da clienti 2011	Acconti da clienti 2011
Finanziamenti da cap. 202 (Ric. Fin. 1% FSN)	1.915.871	1.522.218	709.456	855.937
Finanziamenti da cap. 216 e cap 230 (Contributi per l'esecuzione di ricerche ai sensi del DPR 70/2001 e derivanti da accordi di collaborazione con il Ministero della Salute)	152.973.014	45.135.009	155.651.759	43.866.451
Finanziamenti da cap 241 (progetto Alleanza Contro il Cancro)	20.000.000	5.000.000	20.000.000	5.000.000
Finanziamenti da cap. 235 (bando nazionale di ricerca e sperimentazione del vaccino HIV)	6.240.000	1.200.000	6.240.000	1.200.000
Totale	181.128.885	52.857.227	182.601.215	50.922.388

D- 6) DEBITI VERSO FORNITORI

I debiti verso fornitori sono composti, negli importi più significativi, da debiti per fatture ricevute al 31.12.2012 (Euro 3.378.999), da debiti per fatture da ricevere, ovvero relativi a beni e/o servizi ricevuti nell'esercizio per i quali non è pervenuta la fattura entro la data di chiusura del bilancio (Euro 2.567.506), e da debiti verso enti di ricerca (Euro 1.391.727). Si sottolinea che i debiti verso enti di ricerca sono da inserire nel contesto dell'attività convenzionale/progettuale, il cui valore si riferisce all'importo complessivo risultante dall'accordo e/o dalla convenzione e/o dal progetto, indipendentemente dalla durata e dallo sviluppo delle attività progettuali.

Importi in Euro

	Anno 2012	Anno 2011	Variazione
Deb. vs fornitori di beni e servizi per fatture ricevute	3.378.999	4.112.693	(733.694)
Debiti per fatture da ricevere	2.567.506	3.035.277	(467.771)
Debiti V/Enti di ricerca	1.391.727	422.881	968.846
Totale	7.338.232	7.570.851	(232.619)

ISTITUTO SUPERIORE DI SANITA'

52

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO ECONOMICO-PATRIMONIALE 2012

La voce "Debiti verso fornitori di beni e servizi per fatture ricevute" è così dettagliabile:

Fornitore	Valori in Euro al 31.12.2012
ACCENTURE	327.826
TRICLINIUM CLINICAL RESEARCH	318.865
ALPIQ ENERGIA ITALIA	214.700
ADIRAMEF	125.984
FPD	106.080
So. Gest Impianti	105.561
PERKIN ELMER ITALIA	97.948
TIERRE SRL	74.594
S.I.A.L. - Società Italiana Articoli Laboratorio	74.397
3V CHIMICA	68.849
ADVERTISING	64.898
SWETS INFORMATION SERVICES BV	61.263
EUROCLONE	60.514
ROCHE DIAGNOSTICS	59.683
CHEBIOS	51.271
ESTRA ENERGIE	46.426
OPEN SPACE PUBBLICITA'	44.970
MICOR	44.843
UNIMED SCIENTIFICA	44.216
GALATHEA COSTRUZIONI	40.391
GRUPPO FINELCO	38.307
IL CICLONE	37.208
CHARLES RIVER LABORATORIES ITALIA	35.321
ASSOCIAZIONE NAZIONALE GARANZIA QUALITA'	34.243
SIGMA ALDRICH	32.449
LATEL-com	31.825
CHANNEL NEWS RADIO	31.702
AUROGENE	30.715
BIO-RAD LABORATORIES	27.710
SOCIETA' ASCENSORI E SERVIZI- S.A.S.	26.481
DIP. DI SC. SENES. UROL. E NEUROL. - UNIV. DI CATANIA	26.339
MARKS & CLERK	25.533
OBSERVA	25.410
MILTENYI BIOTEC	25.366
CONSORTIUM GARR	24.592
MEDIAMORFOSI	24.079
IL PENSIERO SCIENTIFICO EDITORE	23.232
BIOMERIEUX ITALIA	20.975
M.P.A. SOLUTIONS	19.965
GESTIONE HOTEL	19.964
DAS PRINT SRL	19.615
SAPIO Produzione Idrogeno Ossigeno S.r.l.	18.516
VODAFONE OMNITEL N.V.	15.935
ACEA ATO 2 - GRUPPO ACEA S.P.A.	15.676
MEDISOFT Sistemi Informatici	15.272
PROTEX ITALIA	15.217
Altri	684.073
Totale	3.378.999

*Nota Integrativa al bilancio
chiuso il 31/12/2012*

ISTITUTO SUPERIORE DI SANITA'

53

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO ECONOMICO-PATRIMONIALE 2012

D- 11) DEBITI TRIBUTARI

I debiti tributari si riferiscono, come risulta dalla tabella di seguito esposta, da debiti per Iva (con riferimento sia all'attività istituzionale che commerciale), debiti verso Erario per imposte (IRES) e ritenute Irpef, da versare nell'esercizio 2013.

Si sottolinea che l'Agenzia delle Entrate ha ritenuto che l'Istituto possa essere annoverato tra i soggetti beneficiari della riduzione a metà dell'aliquota IRES per quanto attiene ai redditi fondiari derivanti da immobili destinati all'espletamento dei propri compiti istituzionali (immobili concessi in uso gratuito e perpetuo dal Demanio), nonché per i redditi derivanti da attività commerciali purchè si configurino "quali attività marginali e si pongano in un rapporto di inequivoca strumentalità diretta ed immediata in relazione al fine istituzionale perseguito dall'Istituto".

Di conseguenza, l'Istituto ha applicato l'aliquota ridotta a quelle attività in possesso dei requisiti richiesti dall'Agenzia.

Importi in Euro

	Anno 2012	Anno 2011	Variazione
a) Debiti verso Erario per I.V.A.	12.039	102.124	(90.085)
b) Debiti verso Erario per imposte	969.949	1.030.876	(60.927)
c) Debiti verso Erario per ritenute fiscali su redditi	3.187.504	2.990.512	196.992
Totale	4.169.492	4.123.512	45.980

ISTITUTO SUPERIORE DI SANITA'

54

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO ECONOMICO-PATRIMONIALE 2012

D- 12) DEBITI VERSO ISTITUTI DI PREVIDENZA

I debiti verso istituti di previdenza si riferiscono a debiti che verranno pagati nell'esercizio 2013.

Importi in Euro

	Anno 2012	Anno 2011	Variazione
a) I.N.P.S.	131.506	64.451	67.055
b) I.N.A.I.L.	9.084	8.847	237
c) I.N.P.D.A.P.	4.492.036	4.576.170	(84.134)
r) Altre ritenute stipendi	2.802	17.100	(14.298)
Totale	4.635.428	4.666.568	(31.140)

D- 13) ALTRI DEBITI

Gli "altri debiti" risultano così composti:

Importi in Euro

	Anno 2012	Anno 2011	Variazione
a) Debiti diversi	36.989	15.037	21.952
b) Debiti verso il personale dipendente	171.436	609.684	(438.248)
c) Lavoro parasubordinato	21.081	22.559	(1.478)
e) Debiti verso Direzione ed Organi Collegiali	-	-	-
Totale	229.506	647.280	(417.774)

Come si evince dalla tabella su esposta il valore più rilevante degli "altri debiti" è dovuto ai "debiti verso il personale dipendente". Tali debiti derivano da indennità da liquidare al personale a tempo indeterminato e al personale a tempo determinato.

ISTITUTO SUPERIORE DI SANITA'

55

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO ECONOMICO-PATRIMONIALE 2012

E. RATEI E RISCONTI PASSIVI

I ratei e risconti passivi, come risulta dalla tabella seguente, sono composti in prevalenza da risconti passivi.

Importi in Euro

	Anno 2012	Anno 2011	Variazione
1) Ratei Passivi	21.874	34.885	(13.011)
2) Risconti Passivi	1.561.814	4.063.483	(2.501.669)
3) Altri Ratei e Risconti Passivi	3.603.591	3.667.962	(64.371)
Totale	5.187.279	7.766.330	(2.579.051)

E - 1) RATEI PASSIVI

I ratei passivi rappresentano quote di costo di competenza dell'esercizio in chiusura, la cui collegata manifestazione numeraria avrà luogo nel successivo periodo amministrativo, essi si riferiscono a contratti relativi a manutenzione, noleggi canoni.

ISTITUTO SUPERIORE DI SANITA'

56

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO ECONOMICO-PATRIMONIALE 2012

E - 2) RISCONTI PASSIVI

I risconti passivi sono così dettagliabili.

Importi in Euro

	Anno 2012	Anno 2011	Variazione
Attività convenzionale/progettuale	1.561.814	4.063.483	(2.501.669)
Totale	1.561.814	4.063.483	(2.501.669)

I risconti passivi relativi all'attività convenzionale/progettuale evidenziati, invece, si riferiscono al rinvio agli esercizi futuri dei proventi non correlati a costi sostenuti nell'esercizio 2012.

I residui dei contributi e dei corrispettivi derivanti da contratti e convenzioni stipulati negli anni precedenti al 2005, come già evidenziato nelle premesse, sono stati contabilizzati come risconti passivi al 31.12.2012 come rivalutazione dei risconti passivi al 31.12.2011.

L'ammontare dei risconti passivi al 31.12.2012 risulta diminuito, rispetto all'anno precedente perché, come ricordato, dal rendiconto economico 2005, si è iniziata una nuova procedura di rivalutazione delle varie commesse che ha comportato:

⇒ il proseguimento del riesame di tutti i contratti giunti a scadenza al 31/12/2012, e per i quali, sono stati contabilizzati i proventi di competenza che in numerosi casi sono risultati pari alla quota finale di "overhead".

⇒ il proseguimento del riesame di tutti i contratti giunti a scadenza al 31/12/2012, ma per i quali risulta ancora un credito, ritenuto esigibile nei confronti del committente, e per i quali il risconto passivo al 31.12.2011 (proventi all'01.01.2012) è stato rivalutato stornando la quota che non sarà mai richiesta alla controparte, in virtù di minori costi effettivi sostenuti per la realizzazione della ricerca.

Si rappresenta che nell'ambito del finanziamento derivante dalla legge 27.12.2002 n. 89 - Programma Italia Usa - finanziamento anno 2004 - la prima fase di numerose attività di ricerca è terminata. Rimane invece ancora attivo

ISTITUTO SUPERIORE DI SANITA'

57

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO ECONOMICO-PATRIMONIALE 2012

un'ultima quota del contributo ai progetti di ricerca sulle cellule staminali, le cui attività di ricerca sono ancora in corso.

Il dettaglio della ricostruzione dei risconti passivi per capitolo di bilancio è desumibile dalla seguente tabella:

	Importi in Euro		
	Risconti passivi al 31/12/2012	Risconti passivi al 31/12/2011	Variazione "Proventi al 31/12/2012"
Cap.207/158	-	53.295	(53.295)
Cap. 235/507 (programma Chiron)	154.452	154.452	0
Cap. 203/512-526-527-528-529-530-531	552.894	1.934.705	(1.381.811)
Cap 202/502 Ricerca finalizzata 1%	166.404	193.941	(27.537)
Cap. 233/524 (Ric. Cor.1% FSN)	-	-	0
Cap. 209/515 (Ric. Sper. Cellule staminali)	-	25.042	(25.042)
Cap. 223/517 (Ric. Fin. Malattia di Alzheimer)	-	14.186	(14.186)
Cap. 204/513 (Lotta prev. uso sost. stupefacenti)	-	81.150	(81.150)
Cap. 236 (Programma Oncotecnologico)	-	-	0
Cap. 205/503 (Prog.Cofinanziati Art.92 L.388/2000)	-	33.594	(33.594)
Cap. 216/508 (Contributi ricerche particolari)	688.064	1.493.460	(805.396)
Cap. 230/521 (Collaborazione Min. Salute)	-	51.958	(51.958)
Cap. 232/523 (Entrate studio commissionato CE)	-	27.700	(27.700)
Cap. 222/516 (Effetti derivanti da Fitosanitari)	-	-	0
Totale	1.561.814	4.063.483	(2.501.669)

E - 3) ALTRI RATEI E RISCONTI PASSIVI

	Anno 2012	Anno 2011	Variazione
Altri risconti passivi	3.603.591	3.667.962	(64.371)
Totale	3.603.591	3.667.962	(64.371)

Nella posta "Altri risconti passivi" sono stati allocati i contributi ricevuti per far fronte a ristrutturazione ed ammodernamento di immobilizzazioni, esposti in bilancio con modalità che prevede "l'accredito graduale al conto economico" in connessione alla vita utile del bene (principio contabile n. 16). Tale metodo consiste nell'accreditare al conto economico il contributo gradatamente sulla vita utile dei cespiti. Con il metodo "dei risconti" i contributi, imputati al conto