



<i>Amministrazioni pubbliche estere</i>	
Cliente	Anno 2017
EATRIS - EUROPEAN INFRASTRUCTURE FOR TRANSLATIONAL MEDICINE	6.981
Totale	6.981

<i>Università e centri di ricerca pubblici Italiani</i>	
Cliente	Anno 2017
ISTITUTO SPERIMENTALE PER LA CEREALICOLTURA	80.475
Totale	80.475

<i>Università, centri di ricerca e imprese privati italiani</i>	
Cliente	Anno 2017
TERUMO BCT ITALIA	14.030
CORIS INTERMEDIAZIONE ASSICURATIVA Srl	1.220
C.T.S.V.	580
Totale	15.830

<i>Università, centri di ricerca e imprese pubblici e privati stranieri</i>	
Cliente	Anno 2017
NEDERLANDS NORMALISATIE-INSTITUT	37.762
NESTEC LTD	23.470
EPICONCEPT	12.950
GW PHARMACEUTICALS	11.000
IDEXX LABORATOIRES INC.	8.828
FUNDANCIO' BOSH I GIMPERA	6.394
BULGARIAN DRUG AGENCY	450
Totale	100.853

<i>Altre amministrazioni pubbliche italiane</i>	
Cliente	Anno 2017
PROVINCIA DI VITERBO	190.000
COMUNE DI RONCIGLIONE	30.000
COMUNE DI ROMA DIPART.X U.O.AREA RISORSA SUOLO E TUTELA AMBIENTE	16.664
Regione Siciliana - Assessorato della Salute - Dip. Regionale per le Attività Sanitarie	12.000
Totale	248.664



C-II.3.c Crediti verso personale dipendente

I crediti verso personale dipendente sono pari a Euro 50.057, come evidenziato nella seguente tabella:

	Anno 2017	Anno 2016	Variazione
Crediti v/ personale	50.057	50.057	-
Totale	50.057	50.057	-

Situazione al 31.12.2017 - *Crediti vs il personale* per anno di formazione

Insorgenza credito ante 01.01.2016	Insorgenza credito anno 2016	Insorgenza credito anno 2017	Totale al 31.12.2017
50.057	-	-	50.057

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:

	Anno 2017	Anno 2016	Variazione
Crediti IRAP	248	3.335	(3.087)
Crediti verso erario per imposta di bollo	26.200	-	26.200
Crediti IRES	-	-	-
Totale	26.448	3.335	23.113

Situazione al 31.12.2017 - *Crediti vs l'Erario* per anno di formazione

Insorgenza credito ante 01.01.2016	Insorgenza credito anno 2016	Insorgenza credito anno 2017	Totale al 31.12.2017
-	-	26.448	26.448



L'importo di Euro 26.200 è relativo al credito che l'Ente vanta nei confronti dell'Erario per l'imposta di bollo assolta virtualmente per gli atti e documenti preposti dal DPR n. 642/1972.

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

	Anno 2017	Anno 2016	Variazione
Crediti IVA	-	1.883	(1.883)
Totale	-	1.883	(1.883)

C-II.3.m-n Altri crediti

Gli altri crediti sono pari a Euro 441.325, come evidenziato nella seguente tabella:

	Anno 2017	Anno 2016	Variazione
Anticipi a fornitori		-	0
Altri crediti	441.325	539.918	(98.593)
Totale	441.325	539.918	(98.593)

Situazione al 31.12.2017 - *Crediti vs altre amm.ni/enti per personale comandato distaccato* per anno di formazione

Insorgenza credito ante 01.01.2016	Insorgenza credito anno 2016	Insorgenza credito anno 2017	Totale al 31.12.2017
62.066		46.364	108.430

Situazione al 31.12.2017 - *Altri crediti* per anno di formazione

Insorgenza credito ante 01.01.2016	Insorgenza credito anno 2016	Insorgenza credito anno 2017	Totale al 31.12.2017
3.083	22.500	-	25.583

Situazione al 31.12.2017 - *Crediti vs altri* per anno di formazione

Insorgenza credito ante 01.01.2016	Insorgenza credito anno 2016	Insorgenza credito anno 2017	Totale al 31.12.2017
279.231	-	2.591	281.822



Situazione al 31.12.2017 - *Crediti vs Banche* per anno di formazione

Insorgenza credito ante 01.01.2016	Insorgenza credito anno 2016	Insorgenza credito anno 2017	Totale al 31.12.2017
-	-	25.490	25.490

La posta denominata “Altri crediti” accoglie l’importo di Euro 281.822 per crediti derivanti da risarcimento sinistri accorsi a dipendenti dell’ISS e restituzione somme erroneamente versate all’INPS. L’importo pari ad Euro 108.430 accoglie crediti verso enti e istituzioni terze per personale dell’Istituto comandato presso terzi.

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 e Ubi Banca nell’esercizio 2017.

	Anno 2017	Anno 2016	Variazione
Banca d'Italia Tesoreria Unica c/c n° 22349	41.631.989	39.614.545	2.017.444
Ubi Banca c/c n° 0000 001	3.979.189	3.300.105	679.084
Totale	45.611.178	42.914.650	2.696.528



D RATEI E RISCONTI ATTIVI

D-1 RATEI ATTIVI

Non risultano valorizzati per l'esercizio 2017.

D-2 RISCONTI ATTIVI

La voce risconti attivi accoglie i costi per manutenzione nonché utenze e canoni 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

	Anno 2017	Anno 2016	Variazione
Risconti attivi consulenza	-	2.280	(2.280)
Risconti attivi formazione	-	901	(901)
Risconti attivi manutenzione	27.832	68.695	(40.863)
Risconti attivi noleggi e locazioni	-	-	-
Risconti attivi utenze e canoni	159.118	48.433	110.685
Risconti attivi assicurazioni	-	-	-
Totale	186.950	120.309	66.641

D-3 ALTRI RATEI E RISCONTI ATTIVI

La voce "Altri risconti attivi" pari ad Euro 2.661 accoglie costi di competenza successiva non ricompresi nella voce D-2-b.



Stato Patrimoniale: Passività

A PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto dell'Istituto al 31.12.2017 è pari a Euro 70.108.972. La tabella che segue evidenzia la composizione del patrimonio e le variazioni intervenute nell'esercizio.

	Anno 2017	Anno 2016	Variazioni
Fondo di dotazione	91.099.669	91.099.669	-
Contributi in conto capitale	-	267.438	(267.438)
Utili (Perdite) portati a nuovo	(22.996.279)	(24.023.712)	1.027.433
Risultato dell'esercizio	2.005.582	1.027.433	978.149
Arrotondam. per stampa bilancio	-	3	(3)
Totale	70.108.972	68.370.831	1.738.141

A-I. Fondo di dotazione

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

	Anno 2017	Anno 2016	Variazioni
Fondo di dotazione	91.099.669	91.099.669	-
Fondo di dotazione	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.

I contributi in conto capitale derivavano 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 uso perpetuo e gratuito). Tali contributi sono stati 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 2017

	Anno 2017	Anno 2016	Variazione
Contributi in conto capitale	-	267.438	(267.438)
Contributi in conto capitale	-	267.438	(267.438)

A-VIII. Utili/Perdite portati a nuovo

La voce riporta il disavanzo economico dell'esercizio 2016 portato a nuovo nell'esercizio 2017.

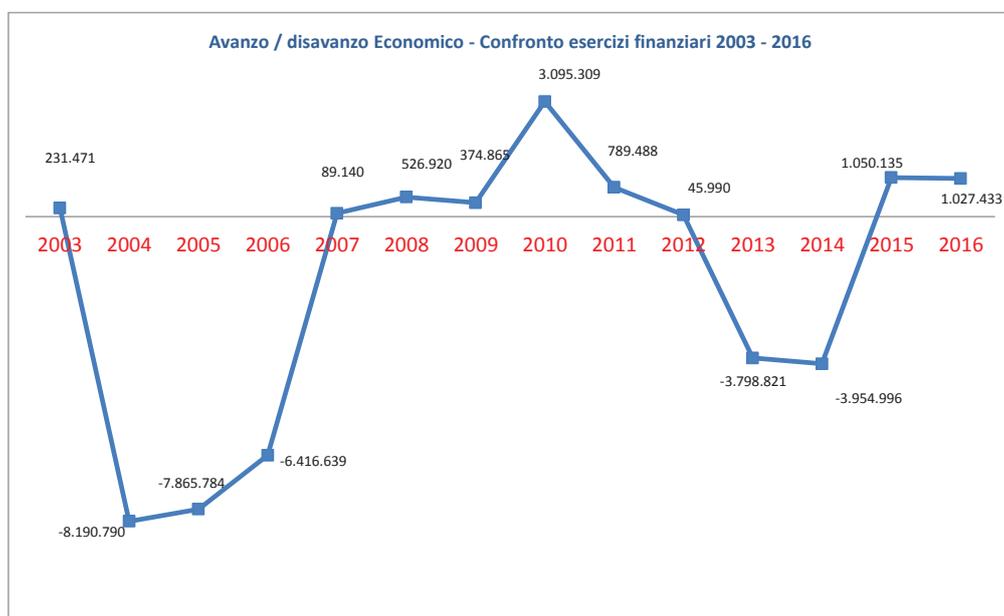
	Anno 2017	Anno 2016	Variazioni
Avanzo economico portato a nuovo	-	-	-
Disavanzo economico portato a nuovo	(22.996.279)	(24.023.712)	1.027.433
Totale	(22.996.279)	(24.023.712)	1.027.433

Alla data del 31.12.2017 l'ammontare delle perdite portate a nuovo è pari ad Euro 22.996.279.

L'ammontare del disavanzo economico portato a nuovo pari ad Euro 22.996.279 è costituito dalla somma dei disavanzi economici conseguiti negli anni 2004-2006 e 2013-2014 per Euro 30.227.031 (rispettivamente Euro 8.190.790 per l'anno 2004, Euro 7.865.785 per l'anno 2005, Euro 6.416.639 per l'anno 2006, Euro 3.798.821 per l'anno 2013 ed Euro 3.954.996 per l'anno 2014) detratti gli avanzi economici conseguiti negli anni 2003, 2007-2012 e 2015-2016 per Euro 7.230.751 (rispettivamente Euro 231.471 per l'anno 2003, Euro 89.140 per l'anno 2007, Euro 526.920 per l'anno 2008, Euro 374.865 per l'anno 2009, Euro 3.095.309 per l'anno 2010, Euro 789.488 per l'anno 2011, Euro 45.990 per l'anno 2012, Euro 1.050.135 per l'anno 2015 ed Euro 1.027.433 per l'anno 2016).



Avanzo/disavanzo Economico Esercizi Finanziari 2003 - 2016	
E.F.	Risultato Economico
2003	231.471
2004	- 8.190.790
2005	- 7.865.784
2006	- 6.416.639
2007	89.140
2008	526.920
2009	374.865
2010	3.095.309
2011	789.488
2012	45.990
2013	- 3.798.821
2014	- 3.954.996
2015	1.050.135
2016	1.027.433
Totale	- 22.996.279



Gli avanzi economici conseguiti negli anni 2003, 2007-2012 e 2015-2016 sono stati, per espressa decisione del Presidente dell'Istituto, destinati a parziale copertura dei disavanzi economici rilevati negli anni precedenti.



A-IX. Risultato dell'esercizio

L'avanzo economico dell'esercizio 2017 è pari a Euro 2.005.582. Per l'analisi dei proventi e degli oneri che hanno determinato il risultato si rinvia ai dettagli del Conto Economico.

B FONDI PER RISCHI E ONERI

Nella voce "Fondi per rischi e oneri" trova allocazione, nell'ambito degli "Altri accantonamenti", il "Fondo per contenzioso Personale dipendente" per l'importo di Euro 1.959, a copertura del costo derivante da precedente contenzioso con il personale dipendente coinvolto nelle procedure di stabilizzazione, previste dalle LL. n. 296/2006 (L.F. 2007) e n. 244/2007 (L.F. 2008), non utilizzato al 31.12.2017 e "Fondi diversi" per l'importo di Euro 1.578.365, a copertura dei rinnovi contrattuali per il personale a tempo indeterminato, determinato istituzionale e determinato fonti esterne.

	Anno 2017	Anno 2016	Variazione
Fondo per contenzioso personale dipendente	1.959	6.599	(4.640)
Fondi diversi	1.578.365	0	1.578.365
Totale	1.580.324	6.599	1.573.725

D DEBITI

I debiti sorti prima del 1° gennaio 2016, come già evidenziato nella parte dedicata ai criteri di valutazione, sono rilevati in bilancio secondo il loro valore nominale. L'Ente rifacendosi al "principio di rilevanza", come declinato dal nuovo testo dell'art. 2423, c. 4, c.c. e come, peraltro, precisato dai principi OIC aggiornati, si avvale della facoltà, per i debiti sorti dopo il 1° gennaio 2016, di non applicare il nuovo criterio del "costo ammortizzato" con riferimento ai debiti da pagarsi nel corso dei 12 mesi successivi alla loro insorgenza.



I debiti verso terzi dell'Istituto possono così riassumersi:

	Anno 2017	Anno 2016	Variazione
5) Acconti da clienti per convenzioni	133.978.060	144.075.529	(10.097.469)
6) Debiti verso fornitori	6.977.198	4.366.868	2.610.330
10) Debiti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici	0	0	-
11) Debiti tributari	3.512.823	13.396	3.499.427
12) Debiti verso istituti di previdenza	50.474	21.127	29.347
13) Altri debiti	3.110.993	1.784.754	1.326.239
Totale	147.629.548	150.261.674	(2.632.126)

Nelle pagine successive sono evidenziati alcuni dettagli.

D-5. Acconti

L'applicazione del principio contabile dei Lavori in corso su ordinazione (OIC 23), fa emergere, tra le poste del passivo dello Stato Patrimoniale, valori di debito legati alla rilevazione di:

- a. anticipi da clienti, quali importi relativi a versamenti in anticipo da parte del committente, generalmente erogati prima dell'inizio delle attività di ricerca;
- b. acconti da clienti, quali importi relativi a rate di corrispettivo maturati nei confronti dei committenti per avvenuta consegna di uno "stato di avanzamento lavori", e per i quali, al 31.12.2016 non si è avuta notizia da parte del committente dell'avvenuta accettazione definitiva (non definitivi).

I suddetti valori, saranno stornati dal passivo in contropartita alla rilevazione del ricavo della commessa nella voce "Ricavi" solo quando vi è la certezza che il ricavo maturato sia definitivamente riconosciuto.

In merito a tale categoria di debiti, si specifica che la contabilizzazione degli acconti ed anticipi per lavori su ordinazione è disciplinata nell'OIC 23 nella sua versione del dicembre 2016.

Dall'analisi del valore degli ACCONTI, come evidenziati nella tabella di seguito riportata, risulta che le somme iscritte tra anticipi ed acconti riferite a convenzioni stipulate dall'Istituto con decorrenza 01.01.2016 costituiranno quote di ricavo maturato nel 2017 in quanto non sono state evidenziate, dall'analisi delle stesse, situazioni di criticità.



Si fornisce, di seguito, una specifica di tali valori:

	Anticipi da clienti 2016	Acconti da clienti 2016	Totale 2016	Anticipi da clienti 2017	Acconti da clienti 2017	Totale 2017
Finanziamenti relativi a progetti di Ricerca Finalizzata (1% FSN)	312.527	471.722	784.249	3.654.058	1.708.941	5.362.999
Finanziamenti correnti da Amministrazioni e Istituzioni per lo svolgimento di specifici progetti di ricerca	85.859.480	32.431.800	118.291.280	68.588.035	35.027.026	103.615.061
Finanziamento Ministero della Salute per il Programma Straordinario in Oncologia	20.000.000	5.000.000	25.000.000	20.000.000	5.000.000	25.000.000
Totale	106.172.007	37.903.522	144.075.529	92.242.093	41.735.967	133.978.060

Anticipi Riferiti a Finanziamenti di Progetti di Ricerca		
Insorgenza del debito al 31.12.2015	Insorgenza del debito dal 01.01.2016	Totale
96.890.340	9.281.667	106.172.007

Acconti Riferiti a Finanziamenti di Progetti di Ricerca		
Insorgenza debito al 31.12.2015	Insorgenza debito dal 01.01.2016	Totale
37.108.547	794.975	37.903.522

D-6. DEBITI VERSO FORNITORI

I debiti verso fornitori sono composti, negli importi più significativi, da debiti per fatture ricevute al 31.12.2017 (Euro 3.448.496), da debiti verso fornitori di beni e servizi/altre (Euro 23.664) 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 1.892.024), e da debiti verso enti di ricerca (Euro 1.613.014). 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.

Situazione al 31.12.2017 - *Debiti V/so Fornitori di beni e servizi per fatture ricevute per anno di formazione*

Insorgenza Debito ante 01.01.2016	Insorgenza Debito Anno 2016	Insorgenza Debito Anno 2017	Totale al 31.12.2017
63.680	33.039	3.351.777	3.448.496



Situazione al 31.12.2017 - *Debiti V/so Fornitori di beni e servizi altre* per anno di formazione

Insorgenza Debito ante 01.01.2016	Insorgenza Debito Anno 2016	Insorgenza Debito Anno 2017	Totale al 31.12.2017
3.941	205	22.518	26.664

Situazione al 31.12.2017 - *Debiti per fatture da ricevere* per anno di formazione

Insorgenza Debito ante 01.01.2016	Insorgenza Debito Anno 2016	Insorgenza Debito Anno 2017	Totale al 31.12.2017
-	-	1.892.023	1.892.023

Situazione al 31.12.2017 - *Debiti V/ Enti per ricerca* per anno di formazione

Insorgenza Debito ante 01.01.2016	Insorgenza Debito Anno 2016	Insorgenza Debito Anno 2017	Totale al 31.12.2017
1.214.489	83.757	314.768	1.613.014



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

FORNITORE	2017
MANITALIDEA	1.138.304
MONACO	273.076
EXPLORA S.N.C. DI VITTADELLO FABIO & C.	195.561
S.I.A.L. - Società Italiana Articoli Laboratorio	98.887
ACEA ATO 2 - GRUPPO ACEA S.P.A.	96.175
GRIFOLS ITALIA	73.200
ESTRA ENERGIE	63.358
AUROGENE	50.858
GENERAL BRUCIATORI	50.264
AD SYSTEM ITALIA	48.434
ARBIZZANI EUGENIO	46.580
AIRI - ASSOCIAZIONE ITALIANA PER LA RICERCA INDUSTRIALE	40.699
SOLUZIONI ENERGETICHE AVANZATE	40.079
ROCHE DIAGNOSTICS SpA	35.557
ABC TIPOGRAFIA	34.557
GWAY	34.160
I VIAGGI DI ULISSE	31.834
BIO-FAB RESEARCH	29.462
CRISEL INSTRUMENTS Srl	28.963
ZADIG SRL	28.000
ALFATECH	27.901
LIFE TECHNOLOGIES ITALIA FIL. LIFE TECHNOLOGIES EUROPE B.V	27.174
TIM	24.790
MERCK	23.388
STERICHECK CONSULTING	21.889
SIAD SOC. ITAL. ACET.& DERIVATI	21.886
SRA Instruments Italia	21.655
KONICA MINOLTA BUSINESS SOLUTIONS ITALIA	21.416
M.P.A. SOLUTIONS	20.979



ANSA AGENZIA NAZIONALE STAMPA ASSOCIATA	18.980
AGILENT TECHNOLOGIES ITALIA	18.584
BIODIVERSA	18.002
GPI SPA	17.766
INSTRUMENTATION LABORATORY SPA	16.836
WATERS	16.319
PERKIN ELMER ITALIA	16.282
ADNKRONOS SALUTE	15.748
ENVIGO RMS	15.465
ING. BARZANO' & ZANARDO ROMA	15.351
FIRE SYSTEM	14.366
QUI!GROUP SPA	14.146
NH ITALIA	13.809
DESKTOP OFFICE	13.259
NICO	12.634
AZIENDA UNITA' SANITARIA TOSCANA SUD-EST	12.377
CHEBIOS	12.172
AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA DI BOLOGNA	12.159
FONDAZIONE DI NOOPOLIS	11.900
C.P.S. ANALITICA	11.821
VWR INTERNATIONAL SRL	11.459
A.RIEPER	11.448
D.B.A. ITALIA	11.327
3V CHIMICA SRL	10.799
LSI LASTEM	10.748
ALTRI	445.653
TOTALE	3.448.496



FORNITORE	COSTI MAT. PRIME, SUSS., CONSUMO E MERCE	COSTI PRESTAZIONE SERV. DA TERZI: MANUT. ORD, UTENZE, CONS.	COSTI PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	IMM.NI MATERIALI	IMM.NI IMMATERIALI	2017
MANITALIDEA		1.138.304				1.138.304
MONACO					273.076	273.076
EXPLORA S.N.C. DI VITTADELLO FABIO & C.		195.561				195.561
S.I.A.L. - Società Italiana Articoli Laboratorio	98.887					98.887
ACEA ATO 2 - GRUPPO ACEA S.P.A.		96.175				96.175
GRIFOLS ITALIA	73.200					73.200
ESTRA ENERGIE		63.358				63.358
AUROGENE	50.858					50.858
GENERAL BRUCIATORI		50.264				50.264
AD SYSTEM ITALIA			48.434			48.434
ARBIZZANI EUGENIO					46.580	46.580
AIRI - ASS.NE.IT. PER LA RICERCA INDUSTRIALE		40.699				40.699
SOLUZIONI ENERGETICHE AVANZATE		40.079				40.079
ROCHE DIAGNOSTICS SpA	23.845		11.712			35.557
ABC TIPOGRAFIA		34.557				34.557
GWAY		34.160				34.160
I VIAGGI DI ULISSE		31.834				31.834
BIO-FAB RESEARCH	2.479	26.983				29.462
CRISL INSTRUMENTS Srl	28.963					28.963
ZADIG SRL		28.000				28.000
ALFATECH	27.901					27.901
LIFE TECH. ITALIA FIL. LIFE TECHNOLOGIES EUROPE	25.935			1.239		27.174
TIM		24.790				24.790
MERCK	8.379	15.009				23.388
STERICHECK CONSULTING		21.889				21.889
SIAD SOC. ITAL. ACET. & DERIVATI	20.916	91	880			21.886
SRA Instruments Italia			21.655			21.655
KONICA MINOLTA BUSINESS SOLUTIONS ITALIA			21.416			21.416
M.P.A. SOLUTIONS		20.979				20.979
ANSA AGENZIA NAZIONALE STAMPA ASSOCIATA		18.980				18.980
AGILENT TECHNOLOGIES ITALIA	3.916	14.668				18.584
BIODIVERSA		18.002				18.002
GPI SPA		17.766				17.766
INSTRUMENTATION LABORATORY SPA	16.836					16.836
WATERS	2.417	8.718	5.185			16.319
PERKIN ELMER ITALIA	1.937	14.345				16.282
ADNKRONOS SALUTE		15.748				15.748
ENVIGO RMS	15.465					15.465
ING. BARZANO' & ZANARDO ROMA		15.351				15.351
FIRE SYSTEM		14.366				14.366
QUIIGROUP SPA		14.146				14.146
NH ITALIA		13.809				13.809
DESKTOP OFFICE		13.259				13.259
NICO		12.634				12.634
AZIENDA UNITA' SANITARIA TOSCANA SUD-EST		12.377				12.377
CHEBIOS	9.464			2.708		12.172
AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA DI		12.159				12.159
FONDAZIONE DI NOOPOLIS		11.900				11.900
C.P.S. ANALITICA	11.821					11.821
VWR INTERNATIONAL SRL	2.718			8.740		11.459
A.RIEPER	11.448					11.448
D.B.A. ITALIA	11.327					11.327
3V CHIMICA SRL	10.799					10.799
LSI LASTEM				10.748		10.748
ALTRI	164.902	216.065	29.383	35.303	-	445.653
Totale	624.413	2.307.025	138.664	58.739	319.655	3.448.496



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) da versare nell'esercizio 2017.

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 (ad eccezione del locale di Via Giano della Bella destinato ad uso interno ed accatastato in categoria C1), nonché per i redditi derivanti da attività che, pur per natura da considerarsi commerciali si configurano, conformemente al TUIR ed alle interpretazioni dell'Agenzia delle Entrate, quali "attività marginali in rapporto di inequivoca strumentalità diretta ed immediata con il fine istituzionale perseguito dall'Istituto".

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

	Anno 2017	Anno 2016	Variazione
a) Debiti verso Erario per I.V.A.	334.008	13.396	320.612
b) Debiti verso Erario per imposte	154	-	154
c) Debiti verso Erario per ritenute fiscali su redditi	3.178.661	-	3.178.661
Totale	3.512.823	13.396	3.499.427

Tra i debiti verso Erario per IVA, l'importo di Euro 316.274 si riferisce all'IVA che l'Ente è tenuta a versare all'Erario per effetto del meccanismo dello "Split Payment", per le fatture emesse a partire dal 1° luglio 2017, ai sensi dell'art. 1 D.L. n. 50 del 24 aprile 2017.

Situazione al 31.12.2017 - *Debiti V/ Erario C/IVA* per anno di formazione

Insorgenza Debito ante 01.01.2016	Insorgenza Debito Anno 2016	Insorgenza Debito Anno 2017	Totale al 31.12.2017
		334.008	334.008