

B-II-4) ALTRI BENI

La movimentazione dei valori attivi e dei relativi fondi di ammortamento e svalutazione è la seguente:

Importi in Euro

	Valori al 31.12.2005	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.2006
Valori attivi	10.463.142	2.751.222	3.557	13.210.807
Fondi ammortamento	(2.627.949)	(859.915)	(1.551)	(3.486.313)
Fondi svalutazione	-	25.336	-	(25.336)
Totale Valore Netto Contabile	7.835.193	1.916.643	2.006	9.699.158

Il dettaglio, per categoria di cespiti, della movimentazione dei valori attivi è il seguente:

Importi in Euro

	Valori al 31.12.2005	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.2006
Materiale Bibliografico	10.304.552	2.673.254	-	12.977.806
Apparecchi Telefonici e Radiomobili	68.692	42.018	3.557	107.153
Mezzi di Trasporto Stradali Leggeri	89.898	35.950	-	125.848
Totale Valori Attivi	10.463.142	2.751.222	3.557	13.210.807

Il dettaglio, per categoria di cespiti, della movimentazione dei fondi di ammortamento è il seguente:

Importi in Euro

	Valori al 31.12.2005	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.2006
F.do Amm.to Materiale Bibliografico	2.570.469	812.975	-	3.383.444
F.do Amm.to Apparecchi Telefonici e Radiomobili	48.401	25.406	1.551	72.256
F.do Amm.to Mezzi di Trasporto	9.079	21.534	-	30.613
Totale Valore dei Fondi Ammortamento	2.627.949	859.915	1.551	3.486.313

Il dettaglio, per categoria di cespiti, della movimentazione dei fondi di svalutazione è il seguente:

Importi in Euro

	Valori al 31.12.2005	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.2006
F.do Sval.ne Materiale Bibliografico	-	10.682	-	10.682
F.do Sval.ne Apparecchi Telefonici e Radiomobili	-	14.654	-	14.654
F.do Sval.ne Mezzi di Trasporto	-	-	-	-
Totale Valore dei Fondi di Svalutazione	-	25.336	-	25.336

B-II-5) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI IN CORSO

I decrementi esposti in tabella si riferiscono ai cespiti in corso di inventariazione al 31.12.2005 inventariati nell'esercizio 2006.

Importi in Euro

IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO E ACCONTI	Valori al 31.12.2005	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.2006
Immobilitazioni materiali in corso	1.632.995		(1.632.995)	-
Totale	1.632.995		(1.632.995)	-

C. ATTIVO CIRCOLANTE**C- I. Rimanenze****C - I - 1) Materie prime sussidiarie e di consumo**

Le rimanenze sono state rilevate in base alla valorizzazione delle giacenze dei magazzini dell'Istituto, avvenuta utilizzando la procedura di magazzino informatizzata gestita dal Consegnatario.

Importi in Euro

RIMANENZE	Anno 2006	Anno 2005	Differenza	
			Valore	%
Monouso e Vetrie	142.113	177.036	(34.923)	-19,7%
Prodotti Chimici	94.699	86.263	8.436	9,8%
Cancelleria	133.095	157.859	(24.764)	-15,7%
Prodotti Tecnici	102.309	91.004	11.305	12,4%
Gas e Ghiaccio	139.629	65.666	73.963	112,6%
	611.845	577.828	34.017	5,9%

C - I - 3) Lavori in corso su ordinazione

Lavori in corso su ordinazione	Anno 2006	Anno 2005	Differenza
<i>Lavori in corso per convenzioni</i>	37.449.549	4.704.098	32.745.451

Come già specificato nelle premesse, per le convenzioni e contratti che l'Istituto ha stipulato con enti esterni per lo svolgimento di specifiche attività di ricerca, a partire dall'anno 2005, si è individuato nel principio dei Lavori in corso su ordinazione, il più idoneo sistema di rilevazione per rappresentare in bilancio i

valori che derivano dall'esecuzione della convenzione intesa da adesso in poi come "commessa".

Il principio contabile n. 23 riferisce, infatti, i lavori in corso su ordinazione (denominati anche commesse a lungo termine) a varie tipologie di contratti di durata, normalmente, pluriennale stipulati per la realizzazione, tra l'altro, anche di servizi eseguiti su ordinazione di un committente, secondo specifiche tecniche da quest'ultimo definite.

In tale ottica vengono iscritti in bilancio le commesse relative ai finanziamenti che l'Istituto ha sottoscritto e che alla data del 31.12.2006 sono ancora in corso di esecuzione al termine dell'esercizio.

L'applicazione di tale metodo è stata possibile in quanto:

- esiste un contratto vincolante per le parti in cui sono definite chiaramente le obbligazioni di entrambe incluso il diritto al corrispettivo;
- è possibile effettuare stime ragionevoli ed attendibili dei costi e dei ricavi della commessa in base al suo stato di avanzamento;
- è possibile identificare in maniera attendibile i ricavi e i costi di commessa così da poterli confrontare periodicamente con quelli precedentemente stimati.

Tanto premesso, si evidenzia come tra i due metodi previsti dai principi contabili nazionali per la rappresentazione in bilancio dei valori che derivano dai lavori in corso su ordinazione, si è scelto quello della percentuale di completamento, rispetto al criterio della commessa completata, al fine di evidenziare in bilancio il margine di commessa stimato sul contratto, man mano che esso matura in funzione dello stato di avanzamento della stessa.

Si è proceduto a migliorare il sistema di rilevazione analitica dei costi diretti riferibili a ciascuna commessa al fine di rendere possibile la determinazione della percentuale di completamento in modo attendibile.

A tale proposito si rappresenta che a partire dalla seconda metà dell'anno 2006 anche le regole imposte dagli enti finanziatori (per prima la CE con l'emanazione delle prime regole di partecipazione al 7 Programma Quadro di Ricerca, Sviluppo e Dimostrazione) si stanno portando da una logica di rappresentazione dei budget di richiesta dei finanziamenti, a costi diretti aggiuntivi, a quella dei costi totali di progetto con l'aggiunta di una quota, al momento forfettaria, di costi indiretti. E' utile però ricordare che il finanziamento della controparte, tranne nei casi di contratti cd. commerciali, non copre mai l'intero costo reale del progetto ma solo

una percentuale che, in media, si aggira generalmente intorno al 70%, così come certificato dai singoli responsabili di progetto.

La valutazione delle rimanenze finali dei lavori in corso su ordinazione è stata effettuata sulla base dello stato di avanzamento dell'attività.

La percentuale di stato di avanzamento è stata determinata utilizzando il rapporto tra i costi sostenuti, nel corso dell'anno di riferimento, ed il totale dei costi originariamente stimati (metodo cost to cost). Quest'ultimi, sono stati identificati prendendo il preventivo dei costi presentato dal responsabile scientifico al momento dell'approvazione della commessa da parte dell'Istituto (cd. piano economico-finanziario).

La percentuale di avanzamento così ottenuta, è stata rapportata al totale del corrispettivo complessivo pattuito (pari al totale dei costi + la quota di overhead) così da determinare il valore da attribuire alle rimanenze finali dei lavori di competenza dell'esercizio di riferimento.

Dall'applicazione di questo criterio, nel conto economico, il valore dei lavori eseguiti dall'Istituto nell'esercizio 2006, è stato così rilevato:

a) nel Valore della produzione:

⇒ in qualità di rimanenze finali di lavori in corso per la quota di lavori eseguita nell'esercizio.

b) nei costi quali costi diretti riferiti alle commesse, e di competenza dell'anno.

c) nell'utile di commessa di competenza dell'esercizio, quale differenza dei due precedenti valori.

Nello stato patrimoniale, il valore dei lavori eseguiti è stato contabilizzato:

⇒ tra le attività quale rimanenza finale;

⇒ tra le passività quale debiti, così suddivisi:

⇒ anticipi da clienti, qualora nel contratto sottoscritto è stata prevista l'erogazione di un anticipo prima dell'inizio lavori;

⇒ acconti da clienti, qualora nel contratto è prevista l'erogazione di rate di corrispettivo a fronte della consegna da parte dell'Istituto di quote di lavori riconducibili ad uno "stato di avanzamento lavori" e per i quali, al 31.12.2006 non si è avuta notizia, da parte del committente, dell'avvenuta accettazione definitiva (non definitivi).

Si specifica inoltre che nel caso di commesse a breve termine, e cioè aventi un periodo di esecuzione inferiore all'anno, anche se in corso di esecuzione al termine dell'esercizio, le stesse sono state valutate nel rispetto dei criteri previsti dall'art. 92 DPR 917/86 "... in base alle spese sostenute nell'esercizio...".

C- II. Crediti

I crediti vantati dall'Istituto al 31.12.2006 sono pari a Euro 48.379.433. 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 2006 è evidenziata nella seguente tabella:

Importi in Euro

	Valori al 31.12.2006	Valori al 31.12.2005	Variazione
1) Verso Clienti	7.707.285	6.489.640	1.217.645
3) Verso Altri	40.672.148	61.700.911	(21.028.763)
Totale	48.379.433	68.190.551	(19.811.118)

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

	Valori al 31.12.2006	Valori al 31.12.2005	Variazione
Crediti verso Clienti per fatture emesse	7.679.358	5.754.901	1.924.457
Crediti verso Clienti per fatture da emettere	27.927	734.739	(706.812)
Totale	7.707.285	6.489.640	1.217.645

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

Importi in Euro

CLIENTI	Valori al 31.12.2006
EUROPEAN COMMISSION HEALTH & CONSUMER PROTECTION DIRECTORATE GEN.	1.784.800
MINISTERO DELLA SALUTE DIOP. QUALITA'	3.894.890
PFIZER Italia	700.000
SORIN BIOMEDICA CARDIO S.r.l.	153.876
ENEA	35.520
PRESIDENZA DEL CONSIGLIO DEI MINISTRI	241.632
UNIVERSITA' DI PERUGIA	78.000
IST. SALUTE PROTEZIONE CONSUMATORI	63.607
ALFA WASSERMANN	49.734
ARPA EMILIA	35.340
SCHERING SPA	60.000
AGENZIA REGIONALE PER LA PROTEZIONE AMBIENTALE DELLA TOSCANA	27.732
MEDICO SPA	22.494
AGIP PETROLI SPA	21.200
SIGMA-TAU	18.000
TELECOM ITALIA	57.258
ISTITUTO CENTRALE PER LA RICERCA SCIENTIFICA E TECN. APPL. MARE	25.000
SUDLER & HENNESSEY	16.800
GUTENBERG SRL	15.000
ALTRI	378.475
Totale	7.679.358

La voce "Crediti per fatture da emettere" si riferisce a prestazioni erogate nell'esercizio 2006 per le quali le relative fatture (in gran parte progetti di ricerca svolti nell'ambito dell'attività commerciale) sono state emesse dall'Istituto nell'esercizio successivo.

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; si riporta di seguito una tabella esplicativa dei valori in oggetto:

Importi in Euro

	Valori al 31.12.2006	Valori al 31.12.2005	Variazione
a) Crediti verso il Ministero della Salute	15.782.768	16.395.889	(613.121)
b) Crediti per sovvenzioni e contributi da Enti ed Istituzioni	23.870.526	44.676.855	(20.806.329)
c) Crediti verso il personale dipendente	22.843	60.215	(37.372)
d) Crediti verso erario per imposte	-	72.137	(72.137)
g) Crediti verso erario per I.V.A.	-	-	-
m) Anticipazioni	26.227	-	-
n) Altri crediti	969.784	495.815	473.969
Totale	40.672.148	61.700.911	(21.054.990)

Nel seguito della nota sono evidenziati ulteriori dettagli sul contenuto delle singole voci della tabella su esposta, fermo restando che i dati sopra riportati derivano dall'analitica attività volta a realizzare la "circolarizzazione dei crediti" vantati dall'Ente al 31.12.2006.

C-II-3)-a) Crediti verso il Ministero della Salute

I crediti verso il Ministero della salute sono pari a Euro 15.782.768; essi derivano dalle entrate accertate sui seguenti capitoli:

Importi in Euro

Capitoli di Entrata	Descrizione Capitoli di Entrata	Valori al 31.12.2006
Cap. 202	Entrate corrispondenti alla ricerca finalizzata 1% FSN	2.428.442
Cap. 203	Entrate per le ricerche finalizzate nei settori dei Tumori, AIDS, sangue e cellule staminali, malattie neurodegenerative e malattie rare (L. 27 dicembre 2002 n. 289)	4.065.000
Cap. 204	Entrate per l'attuazione di programmi e di interventi mirati per la lotta e la prevenzione dell'uso di sostanze stupefacenti e psicotrope	424.661
Cap. 205	Entrate relative a Progetti Cofinanziati con il settore privato per lo sviluppo di progetti specifici di ricerca di interesse pubblico (art. 92 comma 4, L. 388/00)	500.960
Cap. 215	Altri eventuali proventi ed entrate diverse	414.674
Cap. 216	Entrate derivanti da contributi per lo svolgimento di ricerche particolari attinenti a compiti istituzionali	6.934.552
Cap. 223	Entrate relative alla ricerca finalizzata sulla malattia di Alzheimer ai sensi degli art. 12 e 12 bis D.lgs 502/92 e succ. mod.	1.014.479
	TOTALE	15.782.768

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

I crediti verso Enti ed Istituzioni sono pari a Euro 23.870.526, come evidenziato nella seguente tabella:

Importi in Euro

	Valori al 31.12.2006	Valori al 31.12.2005	Variazione
Crediti verso enti, istituzioni ed altri su convenzioni	23.870.526	44.676.855	(20.806.329)
Fondo svalutazione crediti verso enti	-	-	-
Totale	23.870.526	44.676.855	(20.806.329)

I debitori dell'Istituto compresi nella voce "Crediti verso enti, istituzioni ed altri su convenzioni" sono in numero molto elevato. Si elencano dunque, nella tabella successiva, i soli crediti vantati verso Ministeri, verso la Commissione europea, verso altri soggetti di riferimento pubblici e privati, comprendendo tutti gli altri debitori nella voce "Altri":

Importi in Euro

	Valori al 31.12.2006
Ministero dell'Economia e delle Finanze	14.174.022
European Commission Health & Consumer Protection	2.041.460
Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca Scientifica	1.414.578
Ministero Affari Esteri	2.709.839
Ministero dell'Ambiente	1.186.380
Ministero delle Politiche Agricole e Forestali	108.430
Ministero di Grazia e Giustizia	14.730
Ministero Lavoro	121.513
Istituto Zoop. Sperim. Lombardia-Emiliai	454.576
Centers for disease control and prevention	459.819
IZS Abruzzo e Molise	165.521
IZS delle Venezie	187.815
Altri	831.843
Totale	23.870.526

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

I crediti verso personale dipendente sono pari a Euro 22.843, come evidenziato nella seguente tabella:

Importi in Euro

	Valori al 31/12/2006	Valori al 31/12/2005	Variazione
Crediti v/ personale	22.843	60.215	(37.372)
Totale	22.843	60.215	(37.372)

Tali crediti si riferiscono alle restituzioni di somme relative ad anticipi di missione.

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

	Valori al 31/12/2006	Valori al 31/12/2005	Variazione
Crediti IRAP	-	-	
Acconti IRES	-	72.137	(72.137)
Totale	-	72.137	(72.137)

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

Importi in Euro

	Valori al 31.12.2006	Valori al 31/12/2005	Variazione
Crediti IVA	-	-	-
Iva conto acconti di imposta	-	-	-
Totale	-	-	-

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

Gli altri crediti sono pari a Euro 996.011 , come evidenziato nella seguente tabella:

Importi in Euro

	Valori al 31/12/2006	Valori al 31/12/2005	Variazione
Anticipi a fornitori	26.227	-	26.227
Altri crediti	969.784	495.815	473.969
Totale	996.011	495.815	500.196

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 sul conto del tesoriere nell'esercizio 2006.

Importi in Euro

	Valori al 31/12/2006	Valori al 31/12/2005	Variazione
Banca nazionale del lavoro c/c n. 218500	66.216.642	64.083.451	2.133.191
Totale	66.216.642	64.083.451	2.133.191

D. RATEI E RISCONTI ATTIVI**D - 1) RATEI ATTIVI****D-1)-b) Prestazioni di servizi resi da terzi**

La voce ratei attivi comprende gli interessi attivi pari ad Euro 11.888.

D-2) RISCONTI ATTIVI

La voce risconti attivi comprende spese per assistenza tecnica 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

	Valori al 31/12/2006	Valori al 31/12/2005	Variazione
Risconti attivi da prestazioni servizi da terzi	138.536	1.477	137.059
Totale	138.536	1.477	137.059

D-3) ALTRI RATEI E RISCONTI ATTIVI

I risconti attivi evidenziati nella tabella che segue, si riferiscono al risconto dei costi sostenuti per il trasferimento ad enti terzi di corrispettivi per l'esecuzione di una parte dei lavori affidati all'Istituto nell'ambito delle commesse stipulate dall'Istituto stesso. Tale posta serve a rettificare il valore complessivo dei debiti contratti verso altri enti di ricerca, così come risultante dal contratto stipulato indipendentemente dalla durata e dallo sviluppo delle attività progettuali.

La diminuzione del valore dei risconti attivi è legata, oltre che al reale compimento delle attività alla parte dei soggetti terzi, anche alla rilevazione dei suddetti costi con il criterio dei "Lavori in corso su ordinazione".

	Valori al 31/12/2006	Valori al 31/12/2005	Variazione
Altri risconti attivi	5.051.720	7.528.674	(2.476.954)
Totale	5.051.720	7.528.674	(2.476.954)

	Risconti attivi al 31/12/2006
Trasferimenti a enti terzi per l'esecuzione di Progetti AIDS	86.178
Trasferimenti a enti terzi per l'esecuzione del Programma Oncotecnologico	1.366.881
Trasferimenti a enti terzi per l'esecuzione del Programma Chiron	135.283
Trasferimenti a enti terzi per l'esecuzione dei Progetti Italia-Usa	1.955.772
Trasferimenti a enti terzi per l'esecuzione della ricerca finalizzata	683.409
Trasferimenti a enti terzi per l'esecuzione della ricerca corrente	-
Trasferimenti a enti terzi per l'esecuzione di uno studio CE	59.224
Trasferimenti a enti terzi per l'esecuzione di ricerche specifiche Min Salute	50.521
Trasferimenti a enti terzi per l'esecuzione di ricerche specifiche	428.153
Trasferimenti a enti terzi per l'esecuzione di progetti di lotta alla droga	225.848
Trasferimenti a enti terzi per l'esecuzione di progetti Malattia di Alzheimer	60.451
Totale	5.051.720

Stato Patrimoniale: Passività

A. PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto dell'Istituto al 31.12.2006 è pari a Euro 102.509.347. La tabella che segue evidenzia la composizione del patrimonio e le variazioni intervenute nell'esercizio.

Importi in Euro

	Valori al 31.12.2005	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.2006
Fondo di dotazione	91.099.669	-	-	91.099.669
Contributi in conto capitale	35.116.251	-	(1.464.825)	33.651.426
Utili (Perdite) portati a nuovo	(7.959.320)	-	(7.865.785)	(15.825.105)
Risultato dell'esercizio	(7.865.785)	-	1.449.147	(6.416.638)
Arrotondam. per stampa bilancio	3		-	(5)
Totale	110.390.818	-	(7.881.463)	102.509.347

A- I. Fondo di dotazione

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

Importi in Euro

	Valori al 31.12.2005	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.2006
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 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 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 2006.

Importi in Euro

	Valori al 31.12.2005	Incrementi	Decrementi per sterilizzazione ammortamenti	Valori al 31.12.2006
Contributi in conto capitale	35.116.251	-	1.464.825	33.651.426
Contributi in conto capitale	35.116.251	-	1.464.825	33.651.426

A- VIII Utili/Perdite portati a nuovo

La voce riporta il disavanzo economico dell'esercizio 2005 portato a nuovo nell'esercizio 2006.

Importi in Euro

	Valori al 31.12.2005	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.2006
Avanzo economico portato a nuovo	231.471	-	-	231.471
Disavanzo economico portato a nuovo	(8.190.791)	(7.865.785)	-	(16.056.576)
Totale	(7.959.320)	(7.865.785)	-	(15.825.105)

A- IX Risultato dell'esercizio

Il disavanzo economico dell'esercizio 2006 è pari a Euro 6.416.638. 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

I fondi per rischi e oneri al 31.12.2006 sono pari a Euro 1.654.029. La tabella che segue evidenzia le variazioni intervenute nell'esercizio.

Importi in Euro

	Valori al 31.12.2006	Valori al 31.12.2005	Variazione
Altri accantonamenti	1.654.029	18.621.333	(16.967.304)
Totale	1.654.029	18.621.333	(16.967.304)