

DEBITI

Sono iscritti al loro valore nominale.

RATEI E RISCONTI PASSIVI

Sono determinati secondo il criterio della effettiva competenza temporale.

Criteri di riconoscimento dei ricavi e dei costi

I ricavi per contributi vengono riconosciuti in base alla delibera di finanziamento e imputati al conto economico al momento della loro assegnazione; i contributi in conto capitale per spese di ricerca, e i finanziamenti relativi alle gestioni speciali, sono riscontati ogni esercizio per la parte non utilizzata.

I ricavi per servizi resi sono riconosciuti al momento in cui viene erogato il servizio.

I costi sono imputati al conto economico nel rispetto del principio della competenza economica.

L'analisi delle voci di bilancio

Si premette che le voci non movimentate nel bilancio non sono indicate nella presente nota integrativa. Di conseguenza, la numerazione delle voci presenta dei salti nella numerazione in relazione alle voci non movimentate.

Stato Patrimoniale: Attività

B. IMMOBILIZZAZIONI

Si evidenzia che l'inventario completo delle immobilizzazioni, esposte nei paragrafi successivi in maniera sintetica e tabellare, è consultabile presso l'Ufficio del Consegnatario.

B- I. Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali possedute al 31.12.2007 dall'Istituto sono costituite da software e brevetti (riepilogati sotto la voce 3 "diritti di brevetto e di utilizzazione delle opere dell'ingegno"), da immobilizzazioni immateriali in corso e da incrementi su beni di terzi (voce "altre immobilizzazioni immateriali").

Importi in Euro

VALORE NETTO CONTABILE	Valori al 31.12.2007	Valori al 31.12.2006	Variazione
Diritti di brevetto e di utilizzazione delle opere d'ingegno	91.768	277.767	(185.999)
Immobilizzazioni in corso e acconti	11.649.321	6.664.928	4.984.393
Altre immobilizzazioni immateriali	11.715.298	13.960.682	(2.245.384)
TOTALE	23.456.387	20.903.377	2.553.010

B-I-3) DIRITTI DI BREVETTO E DI UTILIZZAZIONE DELLE OPERE DELL'INGEGNO

La voce è costituita dal software capitalizzabile e dai brevetti. La movimentazione nell'anno del valore netto contabile è la seguente:

Importi in Euro

	Valori al 31.12.2006	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.2007
Software	186.309	-	(94.541)	91.768
Brevetti	91.458	-	(91.458)	-
Totale Valore Netto Contabile	277.767		(185.999)	91.768

La movimentazione nell'anno dei valori attivi è la seguente:

Importi in Euro

	Valori al 31.12.2006	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.2007
Software	1.795.610	33.814,00	-	1.829.424
Brevetti	1.144.017	-	-	1.144.017
Totale Valore Netto Contabile	2.939.627	33.814	-	2.973.441

La movimentazione nell'anno dei fondi ammortamento è la seguente:

Importi in Euro

	Valori al 31.12.2006	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.2007
F.do Ammto Software	1.609.301	128.354	-	1.737.655
F.do Ammto Brevetti	1.052.559	91.459	-	1.144.018
Totale Valore dei Fondi Ammortamento	2.661.860	219.813	-	2.881.673

B-I-6) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI IN CORSO

La movimentazione nell'anno delle immobilizzazioni in oggetto è la seguente:

Importi in Euro

	Valori al 31.12.2006	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.2007
Immobilizzazioni immateriali in corso	6.664.928	4.984.393	-	11.649.321
Totale	6.664.928	4.984.393	-	11.649.321

La voce è costituita dal valore delle opere di ristrutturazione/manutenzione capitalizzabili su beni di proprietà di terzi, non ancora collaudate alla data di bilancio.

B-I-7) ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

La voce in oggetto è costituita dagli "incrementi su beni di terzi", ovvero dal valore delle opere di ristrutturazione/manutenzione capitalizzabili su beni di proprietà di terzi.

La movimentazione nell'anno del valore netto contabile è dunque la seguente:

Importi in Euro

ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Valori al 31.12.2006	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.2007
Valori attivi	23.324.523	2.084.656	-	25.409.179
Fondi ammortamento	9.363.841	4.330.040	-	13.693.881
Totale Valore Netto Contabile	13.960.682	(2.245.384)	-	11.715.298

La movimentazione nell'anno dei valori attivi è la seguente:

Importi in Euro

ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Valori al 31.12.2006	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.2007
Incrementi su beni di Terzi	23.324.523	2.084.656	-	25.409.179
Totale	23.324.523	2.084.656	-	25.409.179

La movimentazione nell'anno dei fondi ammortamento è la seguente:

Importi in Euro

ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Valori al 31.12.2006	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.2007
F.do Ammortamento Incrementi su Beni di Terzi	9.363.841	4.330.040	-	13.693.881
Totale	9.363.841	4.330.040	-	13.693.881

B- II. Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali possedute al 31.12.2007 dall'Istituto sono costituite da fabbricati, da impianti e macchinari, da attrezzature industriali e commerciali, da immobilizzazioni materiali in corso e dalla voce "altri beni" che comprende materiale bibliografico, apparecchi telefonici e radiomobili e mezzi di trasporto stradali leggeri.

Importi in Euro

VALORE NETTO CONTABILE	Valori al 31.12.2007	Valori al 31.12.2006	Variazione
Terreni e fabbricati	14.940.947	15.437.492	(496.545)
Impianti e macchinario	22.512.834	26.586.163	(4.073.329)
Attrezzature industriali e commerciali	3.923.623	4.507.489	(583.866)
Altri beni	11.117.251	9.699.158	1.418.093
Immobilizzazioni in corso e acconti	20.794	-	20.794
TOTALE	52.515.449	56.230.302	(3.714.853)

B-II-1) TERRENI E FABBRICATI

Nella voce in oggetto è evidenziato il costo d'acquisto dell'immobile sito in Via Giano della Bella, comprensivo degli oneri accessori di acquisto, nonché delle manutenzioni straordinarie capitalizzate.

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

Importi in Euro

	Valori al 31.12.2006	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.2007
Valori attivi	16.551.471	-	-	16.551.471
Fondi ammortamento	(1.113.979)	(496.545)	-	(1.610.524)
Totale Valore Netto Contabile	15.437.492	(496.545)	-	14.940.947

B-II-2) IMPIANTI E MACCHINARIO

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

Importi in Euro

	Valori al 31.12.2006	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.2007
Valori attivi	78.604.947	1.994.560	-	80.599.507
Fondi ammortamento	(51.643.601)	(6.067.889)	-	(57.711.490)
Fondi svalutazione	(375.183)	-	-	(375.183)
Totale Valore Netto Contabile	26.586.163	(4.073.329)	-	22.512.834

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

Importi in Euro

	Valori al 31.12.2006	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.2007
Impianti Generici	908.112	106.510	-	1.014.622
Impianti per Laboratorio	513.117	-	-	513.117
Macchinari e Attrezzature per Laboratorio	77.183.718	1.888.050	-	79.071.768
Totale Valori Attivi	78.604.947	1.994.560	-	80.599.507

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

Importi in Euro

	Valori al 31.12.2006	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.2007
F.do Ammto Impianti Generici	(303.308)	(192.213)	-	(495.521)
F.do Ammto Impianti per Laboratorio	(64.811)	(25.682)	-	(90.493)
F.do Ammto Macchinari e Attrezzature per Laboratorio	(51.275.482)	(5.849.994)	-	(57.125.476)
Totale Valore dei Fondi Ammortamento	(51.643.601)	(6.067.889)	-	(57.711.490)

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

Importi in Euro

	Valori al 31.12.2006	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.2007
F.do Sval.ne Impianti Generici	-	-	-	-
F.do Sval.ne Impianti per Laboratorio	(254.804)	-	-	(254.804)
F.do Sval.ne Macchinari e Attrezzature per Laboratorio	(120.379)	-	-	(120.379)
Totale Valore dei Fondi Ammortamento	(375.183)	-	-	(375.183)

B-II-3) ATTREZZATURE INDUSTRIALI E COMMERCIALI

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

Importi in Euro

	Valori al 31.12.2006	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.2007
Valori attivi	24.043.322	938.056	-	24.981.378
Fondi ammortamento	(19.349.498)	(1.521.922)	-	(20.871.420)
Fondi svalutazione	(186.335)	-	-	(186.335)
Valore netto contabile	4.507.489	(583.866)	-	3.923.623

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

Importi in Euro

	Valori al 31.12.2006	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.2007
b) MOBILIO E MACC. ORD. UFFICIO				
Mobili, Arredi e Dotazioni Ordinarie d'Ufficio	4.541.152	310.689	-	4.851.841
Mobili e Arredi per Laboratorio	1.805.558	83.897	-	1.889.455
Totale B	6.346.710	394.586	0	6.741.296
e) COSTRUZIONI LEGGERE				
Costruzioni Leggere	100.711	-	-	100.711
Totale E	100.711	0	0	100.711
g) MACCHINE D'UFFICIO ELETTRONICHE				
Hardware	16.547.144	616.963	-	17.164.107
Macchinari per Ufficio	1.048.757	-	(73.493)	975.264
Totale G	17.595.901	616.963	(73.493)	18.139.371
Totale Valori Attivi	24.043.322	1.011.549	(73.493)	24.981.378

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

Importi in Euro

	Valori al 31.12.2006	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.2007
b) MOBILIO E MACC. ORD. UFFICIO				
F.do Ammto Mobili, Arredi e Dotazioni Ordinarie d'Ufficio	(3.996.923)	(301.007)	-	(4.297.930)
F.do Ammto Mobili e Arredi per Laboratorio	(1.237.095)	(113.397)	-	(1.350.492)
Totale B	(5.234.018)	(414.404)	-	(5.648.422)
e) COSTRUZIONI LEGGERE				
F.do Ammto Costruzioni Leggere	(32.590)	(9.710)	-	(42.300)
Totale E	(32.590)	(9.710)	-	(42.300)
g) MACCHINE D'UFFICIO ELETTRONICHE				
F.do Ammto Hardware	(13.166.168)	(1.149.734)	-	(14.315.902)
F.do Ammto Macchinari per Ufficio	(916.722)	-	51.926	(864.796)
Totale G	(14.082.890)	(1.149.734)	51.926	(15.180.698)
Totale Valore dei Fondi d'Ammortamento	(19.349.498)	(1.573.848)	51.926	(20.871.420)

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

Importi in Euro

	Valori al 31.12.2006	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.2007
b) MOBILIO E MACC. ORD. UFFICIO				
F.do Sval.ne Mobili, Arredi e Dotazioni Ordinarie d'Ufficio	(6.547)	-	-	(6.547)
F.do Sval.ne Mobili e Arredi per Laboratorio	(114.893)	-	-	(114.893)
Totale B	(121.440)	-	-	(121.440)
e) COSTRUZIONI LEGGERE				
F.do Sval.ne Costruzioni Leggere	-	-	-	-
Totale E	-	-	-	-
g) MACCHINE D'UFFICIO ELETTRONICHE				
F.do Sval.ne Hardware	-	-	-	-
F.do Sval.ne Macchinari per Ufficio	(64.895)	-	-	(64.895)
Totale G	(64.895)	-	-	(64.895)
Totale Valore dei Fondi di Svalutazione	(186.335)	-	-	(186.335)

3-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 31.12.2006	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.2007
Valori attivi	13.210.807	2.240.773	-	15.451.580
Fondi ammortamento	(3.486.313)	(822.680)	-	(4.308.993)
Fondi svalutazione	(25.336)	-	-	(25.336)
Totale Valore Netto Contabile	9.699.158	1.418.093	-	11.117.251

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

Importi in Euro

	Valori al 31.12.2006	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.2007
Materiale Bibliografico	12.977.806	2.210.290	-	15.188.096
Apparecchi Telefonici e Radiomobili	107.153	31.025	-	138.178
Mezzi di Trasporto Stradali Leggeri	125.848	-	(542)	125.306
Totale Valori Attivi	13.210.807	2.241.315	(542)	15.451.580

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

Importi in Euro

	Valori al 31.12.2006	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.2007
F.do Ammto Materiale Bibliografico	(3.383.444)	(769.375)	-	(4.152.819)
F.do Ammto Apparecchi Telefonici e Radiomobili	(72.256)	(28.197)	-	(100.453)
F.do Ammto Mezzi di Trasporto	(30.613)	(25.108)	-	(55.721)
Totale Valore dei Fondi Ammortamento	(3.486.313)	(822.680)	-	(4.308.993)

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

Importi in Euro

	Valori al 31.12.2006	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.2007
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)

8-II-5) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI IN CORSO

I valori al 31.12.2007 si riferiscono ai cespiti presenti nel "transitorio" in attesa di inventariazione.

Importi in Euro

IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO E ACCONTI	Valori al 31.12.2006	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.2007
Immobilizzazioni materiali in corso	-	20.794	-	20.794
Totale	-	20.794	-	20.794

8 - III. Immobilizzazioni Finanziarie

L'importo di Euro 27.000 è rappresentato da deposito cauzionale, produttivo di interessi legali, a fronte di contratto di locazione di immobile urbano adibito ad uso diverso da quello di abitazione.

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 2007	Anno 2006	Differenza	
			Valore	%
Monouso e Vetrie	71.767	142.113	(70.346)	-49,5%
Prodotti Chimici	87.291	94.699	(7.408)	-7,8%
Cancelleria	108.114	133.095	(24.981)	-18,8%
Prodotti Tecnici	84.429	102.309	(17.880)	-17,5%
Gas e Ghiaccio	59.013	139.629	(80.616)	-57,7%
	410.614	611.845	(201.231)	-32,9%

C - I - 3) Lavori in corso su ordinazione

Importi in Euro

LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE	Anno 2007	Anno 2006	Differenza
Lavori in corso per convenzioni	77.862.627	37.449.549	40.413.078
Totale	77.862.627	37.449.549	40.413.078

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 i lavori in corso su ordinazione (denominati anche commesse a lungo termine) a varie tipologie di contratti di durata, normalmente, pluriennale che sono 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 iscritte in bilancio le commesse relative ai finanziamenti che l'Istituto ha sottoscritto, e che, alla data del 31.12.2007, sono ancora in corso di esecuzione.

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 rappresentare 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.

Come già rappresentato, anche le regole imposte dagli enti finanziatori (per prima la CE con l'emanazione delle regole di partecipazione al 7 Programma Quadro di Ricerca, Sviluppo e Dimostrazione) si stanno orientando, al momento della presentazione del budget per la richiesta di finanziamento, verso il metodo a costi totali 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 (dove però l'Istituto non è ancora dotato di un forte potere contrattuale), non copre mai l'intero costo reale del progetto ma solo una percentuale che, in media, si aggira generalmente intorno al 50%.

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). Questi 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 2007 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 31.12.2007 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 secondo i

critéri previsti dall'art. 92 DPR 917/86 "... in base alle spese sostenute nell'esercizio...".