

ALLEGATO 7

| | 2009 | | 2008 | |
|--|---------------|----------------------|---------------|-----------------------|
| | Parziali | Totali | Parziali | Totali |
| A) VALORE DELLA PRODUZIONE | | | | |
| 1) Proventi e corrispettivi per la produzione delle prestazioni e/o servizi | 24.503.333,83 | | 32.910.437,41 | |
| 2) Variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti | | | | |
| 3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione | - | | - | |
| 4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | - | | - | |
| 5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi di competenza dell'esercizio | 66.932.655,60 | | 69.076.217,80 | |
| Totale valore della produzione (A) | | 91.435.989,43 | | 101.986.655,21 |
| B) COSTI DELLA PRODUZIONE | | | | |
| 6) per materie prime, sussidiarie, consumo e merci | 2.335.485,34 | | 2.629.764,84 | |
| 7) per servizi | 14.298.192,28 | | 11.342.871,57 | |
| 8) per godimento beni di terzi | 2.916.198,21 | | 2.893.826,69 | |
| 9) per il personale | 65.109.118,61 | | 68.304.067,74 | |
| 10) Ammortamenti e svalutazioni | 2.889.790,65 | | 2.827.557,36 | |
| 11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | - | | - | |
| 12) Accantonamenti per rischi | - | | 3.600.000,00 | |
| 13) Accantonamenti ai fondi per oneri | 1.728.364,35 | | 2.568.000,00 | |
| 14) Oneri diversi di gestione | 1.057.092,17 | | 566.213,39 | |
| Totale Costi (B) | | 90.334.241,59 | | 94.732.301,59 |
| DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B) | | 1.101.747,84 | | 7.254.353,62 |
| C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI | | | | |
| 15) Proventi da partecipazioni | | | | |
| 16) Altri proventi finanziari | 73.974,75 | | 207.916,17 | |
| 17) Interessi e altri oneri finanziari | | | | |
| Totale proventi ed oneri finanziari (15+16-17) | | 73.974,75 | | 207.916,17 |
| E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI | | | | |
| 22) Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo derivanti dalla gestione dei residui | | 4.250.802,27 | | 571.958,28 |
| 23) Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo derivanti dalla gestione dei residui | | - 953.752,99 | | - 738.623,11 |
| Totale delle partite straordinarie | | 3.297.049,28 | | - 166.664,83 |
| Risultato prima delle imposte (A-B±C±D±E) | | 4.472.771,87 | | 7.295.604,96 |
| <i>Imposte dell'esercizio</i> | 4.472.452,12 | | 2.836.935,00 | |
| Avanzo/Diavanzo/Pareggio Economico | | 319,75 | | 4.458.669,96 |

ALLEGATO 8

| | ANNO 2009 | ANNO 2008 | + O - |
|--|----------------------|-----------------------|-----------------------|
| A. RICAVI | 91.435.989,43 | 101.986.655,21 | -10.550.665,78 |
| Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finitilavorazioni in corso su ordinazione | | | |
| B. VALORE DELLA PRODUZIONE "TIPICA" | 91.435.989,43 | 101.986.655,21 | -10.550.665,78 |
| Consumi di materie prime e servizi esterni | 19.549.875,81 | 16.868.463,10 | 2.683.412,71 |
| C. VALORE AGGIUNTO | 71.886.113,62 | 85.120.192,11 | -13.234.078,49 |
| Costo del lavoro | 65.109.118,61 | 68.304.067,74 | - 3.194.949,13 |
| D. MARGINE OPERATIVO LORDO | 6.776.995,01 | 16.816.124,37 | -10.039.129,36 |
| Ammortamenti | 2.889.790,65 | 2.827.557,36 | 62.233,30 |
| Stanziamenti a fondi rischi ed oneri | 1.728.364,35 | 6.168.000,00 | - 4.439.635,65 |
| Saldo proventi ed oneri diversi | 1.057.092,17 | 566.213,39 | 490.878,78 |
| E. RISULTATO OPERATIVO | 1.101.747,84 | 7.254.353,62 | - 6.152.605,78 |
| Proventi ed oneri finanziari Rettifiche di valore di attività finanziarie | 73.974,75 | 207.916,17 | - 133.941,42 |
| F. RISULTATO PRIMA DEI COMPONENTI STRAORDINARI E DELLE IMPOSTE | 1.175.722,59 | 7.462.269,79 | - 6.286.547,20 |
| Proventi ed oneri straordinari | 3.297.049,28 | - 166.664,83 | 3.463.714,11 |
| G. RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE | 4.472.771,87 | 7.295.604,96 | - 2.822.833,09 |
| Imposte di esercizio | 4.472.452,12 | 2.836.935,00 | 1.635.517,12 |
| H. AVANZO/PAREGGIO/DISAVANZO ECONOMICO DEL PERIODO | 319,75 | 4.458.669,96 | - 4.458.350,21 |

ALLEGATO 9

2009

ISPEL

| Stato Patrimoniale | | | | | |
|--|--|-----------------------|-----------------------|---|------------|
| ATTIVITA' | | 31/12/2008 | 31/12/2009 | PASSIVITA' | |
| | | 31/12/2008 | 31/12/2009 | 31/12/2008 | 31/12/2009 |
| A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRI ENTI PUBBLICI PER LA PARTECIPAZIONE AL PATRIMONIO INIZIALE | | | | A) PATRIMONIO NETTO | |
| B) IMMOBILIZZAZIONI | | | | I. Fondo di dotazione 24.982.944,25 24.982.944,25 | |
| I. Immobilizzazioni immateriali | | | | II. Riserve obbligatorie e derivanti da leggi | |
| 1) Costi d'impiego e di ampliamento | | | | III. Riserve di rivalutazione | |
| 2) Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità | | | | IV. Contributi a fondo perduto | |
| 3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno | | 553.044,86 | 469.427,72 | V. Contributi per ripiano disavanzo | |
| 4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | | | | VI. Riserve statutarie | |
| 5) Avviamento | | | | VII. Altre riserve (distinzione indicata) | |
| 6) Immobilizzazioni in corso e acconti | | | | VII. Avanzo (Disavanzo) economico passivi a nuovo 4.458.000,96 | |
| 7) Mandati di pagamento e migliori dei beni di terzi | | | | VIII. Avanzo (Disavanzo) economico d'esercizio 319,75 | |
| 8) Altre | | | | Totale Patrimonio netto (A) 29.441.055,87 29.441.614,21 | |
| Totale | | 553.044,86 | 469.427,72 | B) CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE | |
| II. Immobilizzazioni materiali | | | | 1) per contributi a destinazione vincolata | |
| 1) Terreni e fabbricati | | 6.118.987,31 | 6.773.737,90 | 2) per contributi indicati per la gestione | |
| 2) Impianti e macchinari | | 12.337.212,41 | 11.591.301,82 | 3) per contributi in natura | |
| 3) Attrezzature industriali e commerciali | | | | Totale Contributi in conto capitale (B) | |
| 4) Automezzi e motorizzati | | 43.608,00 | 69.984,00 | C) FONDI PER RISCHI ED ONERI | |
| 5) Immobilizzazioni in corso e acconti | | | | 1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili | |
| 6) Diritti reali di godimento | | 4.417.361,58 | 3.949.829,13 | 2) per imposte | |
| 7) Altri beni | | | | 3) per altri rischi ed oneri futuri | |
| Totale | | 22.917.139,29 | 22.380.882,85 | 4) per ripristino investimenti | |
| III. Immobilizzazioni finanziarie, con separate indicazioni, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo | | | | Totale Fondi rischi ed oneri futuri (C) | |
| 1) Partecipazioni in: | | | | 47.140.960,95 52.561.856,83 | |
| a) imprese controllate | | | | 47.140.960,95 52.561.856,83 | |
| b) imprese collegate | | | | D) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO | |
| c) imprese controllate | | | | E) RESIDUI PASSIVI, con separate indicazioni, per ciascuno dei crediti, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo | |
| d) altre imprese | | | | 1) obbligazioni | |
| e) altri enti | | | | 2) verso le banche 9.054,09 | |
| 2) Crediti | | | | 3) verso altri finanziatori | |
| a) verso imprese controllate | | | | 4) acconti 8.429.324,78 2.827.927,31 | |
| b) verso imprese collegate | | | | 5) debiti verso fornitori 7.328.908,05 2.720.528,14 | |
| c) verso lo Stato e altri soggetti pubblici | | | | 6) rappresentati da titoli di credito | |
| d) verso altri | | | | 7) verso imprese controllate, collegate e controllate | |
| 3) Altri titoli | | | | 8) debiti tributari 263.151,94 272.187,84 | |
| 4) Crediti finanziari diversi | | | | 9) debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale 1.203.818,03 793.182,38 | |
| Totale | | 23.470.184,15 | 22.890.280,37 | 10) debiti verso iscritti, soci e terzi per prestazioni dovute | |
| Totale immobilizzazioni (B) | | | | 11) debiti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici | |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | | | | 12) debiti diversi | |
| I. Rimanenze | | | | Totale | |
| 1) materie prime, sussidiarie e di consumo | | | | 17.946.915,19 27.087.050,08 | |
| 2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati | | | | Totale Debiti (E) | |
| 3) lavori in corso | | | | 35.172.113,97 33.709.910,84 | |
| 4) prodotti finiti e merci | | | | F) RATEI E RISCOINTI | |
| 5) acconti | | | | 1) Ratei passivi | |
| Totale | | | | 2) Riscosti passivi | |
| II. Residui attivi, con separate indicazioni, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo | | | | 3) Aggio su prestiti | |
| 1) Crediti verso utenti, clienti ecc. | | 1.942.001,00 | 1.667.011,40 | 4) Riserve tecniche | |
| 2) Crediti verso iscritti, soci e terzi | | | | Totale ratei e riscosti (F) | |
| 3) Crediti verso imprese controllate e collegate | | | | 82.313 | |
| 4) Crediti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici | | 712.329,00 | 513.872,20 | 86.301,78 | |
| 4-bis) Crediti tributari | | 4.312,00 | 2.408,00 | 62 | |
| 4-ter) imposte anticipate | | | | | |
| 5) Crediti verso altri | | 5.596.124,91 | 7.299.831,51 | | |
| Totale | | 8.254.762,91 | 9.883.123,11 | | |
| III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni | | | | | |
| 1) Partecipazioni in imprese controllate | | | | | |
| 2) Partecipazioni in imprese collegate | | | | | |
| 3) Altre partecipazioni | | | | | |
| 4) Altri titoli | | | | | |
| Totale | | | | | |
| IV. Disponibilità liquide | | | | | |
| 1) depositi bancari e postali | | 60.030.061,83 | 63.209.978,40 | | |
| 2) assegni | | | | | |
| 3) denaro e valori in cassa | | | | | |
| Totale | | 60.030.061,83 | 63.209.978,40 | | |
| Totale attivo circolante (C) | | 68.284.824,74 | 62.883.101,51 | | |
| D) RATEI E RISCOINTI | | | | | |
| 1) Ratei attivi | | | | | |
| 2) Riscosti attivi | | | | | |
| Totale ratei e riscosti (D) | | | | | |
| Totale att. | | 111.765.008,89 | 115.743.381,88 | Totale pass. | |
| | | | | 111.755.008,89 115.743.381,88 | |

UTILI 2008

82.313

TOTALE PASIVITA'

86.301,78

TOT cred 5


ISTITUTO SUP. PER LA PREV. E LA SICUREZZA DEL LAVORO
Situazione amministrativa generale 2009

| | |
|---|--------------------------------------|
| A) Consistenza della cassa all'inizio dell'esercizio 2009 | 83.209.978,40 |
| Riscossioni | |
| B) in c/competenza | 122.009.713,81 |
| C) in c/residui | 1.321.895,58 |
| D) | Totale (B + C) 123.331.609,39 |
| Pagamenti | |
| E) in c/competenza | 97.240.166,59 |
| F) in c/residui | 29.271.359,37 |
| G) | Totale (E + F) 126.511.525,96 |
| H) Cassa rilevabile dal rendiconto finanziario (A + D - G) | 80.030.061,83 |
| Residui attivi | |
| I) degli esercizi precedenti | 5.665.934,09 |
| L) dell'esercizio | 2.588.828,82 |
| M) | Totale (I + L) 8.254.762,91 |
| Residui passivi | |
| N) degli esercizi precedenti | 28.482.441,50 |
| O) dell'esercizio | 36.800.072,58 |
| P) | Totale (N + O) 65.282.514,08 |
| Avanzo d'amministrazione alla fine dell'esercizio 2009 (H + M - P) | 23.002.310,66 |
| Parte vincolata | |
| [1] al Trattamento di fine rapporto | 0,00 |
| <i>ai Fondi per rischi ed oneri</i> | |
| [2] | 0,00 |
| [3] | 0,00 |
| [4] al Fondo ripristino investimenti | 0,00 |
| <i>per i seguenti altri vincoli</i> | |
| [5] | 0,00 |
| [6] | 0,00 |
| [7] Totale parte vincolata (1+2+3+4+5) | 0,00 |
| Parte disponibile | |
| [8] | 23.002.310,66 |
| [9] | 0,00 |
| [10] Parte di cui non si prevede l'utilizzazione nell'esercizio (Q-7-8-9) | 0,00 |
| [11] Totale parte disponibile (8+9+10) | 23.002.310,66 |
| Totale Risultato di amministrazione | 23.002.310,66 |

Principi e criteri adottati per la redazione del bilancio

Il bilancio è redatto secondo le disposizioni contenute nel Regolamento di amministrazione e contabilità dell'Istituto (Decreto 10 aprile 2007) elaborato sulla base del DPR 29 febbraio 2003 n. 97 recante il "Regolamento concernente l'amministrazione e la contabilità degli enti pubblici di cui alla Legge 20/3/1975 n.70" che rinvia alle disposizioni del Codice Civile (artt. 2423 e successivi) ed ai Principi contabili emanati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, ove applicabili.

Il bilancio economico è costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla presente Nota Integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del Codice Civile, che costituisce, per effetto dell'art. 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio.

I prospetti di stato patrimoniale e di conto economico, nonché gli schemi esplicativi utilizzati in nota integrativa, in virtù del rimando operato dal DPR 97/2003, agli artt. 41-42-43-44 dal regolamento di contabilità dell'Istituto, agli artt. 38-39-40-41, sono quelli stabiliti dal Codice Civile agli artt. 2424, 2425, 2427, adattati, ove necessario, alle peculiarità dell'Istituto.

In conformità alle disposizioni civilistiche, i dati relativi all'esercizio 2009 sono stati messi a confronto con i valori rilevati nell'esercizio precedente.

Criteri di valutazione

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza (ex art. 4, comma 1, all. 1 del DPR 97/2003), nella prospettiva di continuazione dell'attività.

Nel rinviare alle ulteriori eventuali specificazioni contenute nel commento delle singole poste del Bilancio, si espongono, di seguito, i più significativi criteri di valutazione adottati, secondo quanto stabilito dall'art. 43, comma 2, all. 14, del DPR 97/2003.

In particolare, l'analisi è stata condotta secondo quanto stabilito dal principio contabile n.29 emanato dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili che considera il percorso di formazione del bilancio d'esercizio essenzialmente un processo di stima che, seppur di natura soggettiva, non deve mai essere arbitrario. Le variazioni che dovessero rendersi necessarie nel corso dei prossimi esercizi per consentire un puntuale processo di gestione parallela della contabilità economica con la contabilità finanziaria, verranno evidenziate attraverso l'iscrizione di componenti straordinarie di reddito a rettifica delle poste patrimoniali interessate dalle variazioni eventuali. Inoltre, verrà chiaramente indicata la motivazione delle variazioni che dovessero dimostrarsi necessarie nelle valutazioni e nelle stime fatte in base alle informazioni ed ai dati disponibili attualmente e raccolti "con la dovuta diligenza".

Per quanto riguarda l'attività di ricerca, nel corso del 2009 è attivo un sistema informativo specifico che ha consentito la rilevazione analitica dei costi sostenuti per ciascuna ricerca. Pertanto, è possibile rappresentare con ragionevole certezza l'avanzamento delle commesse del piano che è stato avviato nel 2009. Pertanto, non si è ritenuto necessario

modificare le procedure di contabilizzazione dei contributi che l'Istituto riceve per lo svolgimento di specifiche attività di ricerca.

I contributi ed i corrispettivi derivanti dal piano di ricerca non avviato sono stati iscritti in bilancio come Fondo Ricerca nel passivo dello Stato Patrimoniale. In tal modo si dà per svolta nel corso dell'esercizio l'attività di ricerca relativa ai progetti avviati nel precedente piano.

Nel corso del 2009 è stato avviato il processo di gestione integrata dell'attività omologativa. Attualmente è in fase di sperimentazione un portale per la rilevazione delle fasi amministrative dell'attività svolta dalle sedi territoriali dell'Istituto. Pertanto, a seguito delle rilevazioni operate a cavallo della fine dell'esercizio in sede di implementazione dello strumento informatico, è stato possibile stimare con ragionevolezza la competenza economica dell'insieme di pratiche omologative per le quali è già avvenuto l'incasso. Pertanto, nel presente bilancio le somme accertate (in quanto già incassate) sono state rettificata per essere considerate ricavo in base alla percentuale media di "pratiche pendenti" rilevata nel corso delle analisi svolte per ciascuna tipologia di attività. Tale valutazione tiene conto della prassi di contabilizzazione dell'accertamento successiva di due mesi rispetto all'effettivo pagamento da parte dell'impresa che, nel precedente esercizio è stata valutata come rappresentativa della normale giacenza media delle pratiche in lavorazione.

| | |
|------------------|--|
| Immobilizzazioni | <p>Immateriali I diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno, costituite da software applicativo giuridicamente tutelato, sono stati iscritti e valutati in base al costo sostenuto e sono ammortizzati in conto sulla base dell'aliquota del 20%.</p> <p>Materiali Per i criteri relativi all'iscrizione in bilancio, alla valutazione (effettuata con il criterio del costo storico), all'ammortamento ed al calcolo di eventuali svalutazioni per perdite durevoli di valore si è fatto riferimento al documento n. 16 dei principi contabili. In particolare, i beni immobili di proprietà dell'Istituto sono stati valutati in base alle rendite catastali rivalutate che costituiscono la base per il pagamento delle imposte relative. Per i beni mobili nel corso dell'esercizio l'Istituto ha chiesto al Ministero del Lavoro, della Salute e delle Politiche Sociali ed al Ministero dell'Economia e delle Finanze il trasferimento al patrimonio dell'Ente dei beni mobili acquistati dopo il 1 gennaio 2004 e cioè successivamente alla sua trasformazione da organo dello Stato in ente pubblico di ricerca. Acquisiti i pareri favorevoli dei suddetti dicasteri, si è ancora in attesa della formalizzazione del relativo provvedimento di trasferimento dei beni indicati al patrimonio dell'Istituto. Ciò nonostante, tali immobilizzazioni sono state iscritte</p> |
|------------------|--|

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---------------------------------------|---|------------------------|----|---------------------|-----|--------------------------|-----|-------------------|-----|---------------------------------------|-----|------------------------|-----|----------|-----|-------------------------------------|-----|--------------------|-----|---------------------------------|-----|-----------------------------|-----|-------------------------|----|
| | <p>nel patrimonio tra le attività affinché sia espletata la funzione principale del primo bilancio economico patrimoniale dell'Istituto: individuare correttamente il Fondo di Dotazione quale differenza tra attività e passività.</p> <p>Gli ammortamenti sono calcolati secondo il metodo delle quote costanti in base alle aliquote fiscali ordinarie ritenute rappresentative della vita utile dei Beni:</p> <table> <tr> <td>fabbricati strumentali</td> <td>3%</td> </tr> <tr> <td>costruzioni leggere</td> <td>10%</td> </tr> <tr> <td>impianti per laboratorio</td> <td>10%</td> </tr> <tr> <td>impianti generici</td> <td>20%</td> </tr> <tr> <td>macchinari e attrezzature laboratorio</td> <td>10%</td> </tr> <tr> <td>macchinari per ufficio</td> <td>12%</td> </tr> <tr> <td>hardware</td> <td>20%</td> </tr> <tr> <td>apparecchi telefonici e radiomobili</td> <td>20%</td> </tr> <tr> <td>mezzi di trasporto</td> <td>20%</td> </tr> <tr> <td>mobili e arredi per laboratorio</td> <td>12%</td> </tr> <tr> <td>mobili e arredi per ufficio</td> <td>12%</td> </tr> <tr> <td>materiale bibliografico</td> <td>5%</td> </tr> </table> | fabbricati strumentali | 3% | costruzioni leggere | 10% | impianti per laboratorio | 10% | impianti generici | 20% | macchinari e attrezzature laboratorio | 10% | macchinari per ufficio | 12% | hardware | 20% | apparecchi telefonici e radiomobili | 20% | mezzi di trasporto | 20% | mobili e arredi per laboratorio | 12% | mobili e arredi per ufficio | 12% | materiale bibliografico | 5% |
| fabbricati strumentali | 3% | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| costruzioni leggere | 10% | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| impianti per laboratorio | 10% | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| impianti generici | 20% | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| macchinari e attrezzature laboratorio | 10% | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| macchinari per ufficio | 12% | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| hardware | 20% | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| apparecchi telefonici e radiomobili | 20% | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| mezzi di trasporto | 20% | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| mobili e arredi per laboratorio | 12% | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| mobili e arredi per ufficio | 12% | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| materiale bibliografico | 5% | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Crediti | <p>I crediti sono stati valutati secondo il presumibile valore di realizzo, come precisato dall'art. 2426, n8) del Codice Civile.</p> <p>La loro determinazione deriva dal processo di definizione della realizzabilità dei residui attivi della contabilità finanziaria.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Contributi in C/Capitale | <p>I contributi volti all'acquisto, ristrutturazione, ammodernamento di immobilizzazioni sono contabilizzati al momento della loro assegnazione come componente del patrimonio netto. Sono incrementati per nuove assegnazioni o per donazioni da privati; vengono ridotti, alla fine di ogni esercizio, con accredito al conto economico, per un ammontare pari alla somma delle quote di ammortamento dei beni acquistati con tali contributi (sterilizzazione ammortamenti).</p> <p>I contributi per spese di ricerca, poiché destinati alla copertura di spese correnti (collaborazioni e servizi), non capitalizzabili, non sono contabilizzati come componente del patrimonio netto ma accreditati a conto economico e riscattati ogni esercizio per la parte non utilizzata.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Fondi per rischi ed oneri | <p>Sono accantonati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia, al momento, non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Debiti | <p>Sono iscritti al loro valore nominale.</p> <p>La loro determinazione deriva dal processo di definizione</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| | |
|--|--|
| | dei residui passivi della contabilità finanziaria. Pertanto, non sono escluse possibili sopravvalutazioni derivanti dalla mancata perenzione su impegni non definitivi (ad esempio il ribasso da procedure di gara). |
|--|--|

Criteria di riconoscimento dei ricavi e dei costi

I ricavi per contributi vengono riconosciuti in base alla delibera di finanziamento e sono imputati al conto economico al momento della loro assegnazione (accertamento contestuale all'incasso); i contributi in conto capitale per spese di ricerca sono accantonati se non utilizzati (piano di ricerca 2008-2010 è stato approvato a fine 2008) ovvero riscontati ogni esercizio per la parte non utilizzata.

I ricavi per i servizi resi sono riconosciuti al momento in cui viene erogato il servizio (accertamento correlato alla fatturazione). Per le attività di omologazione che prevedono l'incasso anticipato, la stima di pratiche non completate determina l'apposizione di un debito per anticipi da cliente/utente.

I costi sono imputati al conto economico nel rispetto della competenza economica. In particolare, il ciclo passivo rileva il costo nel momento della contabilizzazione delle fatture passive e si collega alla fase finanziaria della liquidazione, generando un debito specifico verso fornitori pur nell'ambito di impegni dell'esercizio e (residui passivi) di esercizi precedenti. Per gli impegni di carattere pluriennale anche completati da fatturazione passiva, sono stati operati appositi accantonamenti o stornati tra i conti d'ordine.

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 in relazione alle voci non movimentate.

Stato patrimoniale: Attività

B. IMMOBILIZZAZIONI

Si evidenzia che l'inventario completo delle immobilizzazioni, esposte nel paragrafo successivo in maniera sintetica e tabellare, è consultabile presso l'Ufficio dei Consegnatari.

B-I. Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali possedute al 31/12/2009 dall'Istituto sono costituite da software; l'aliquota di ammortamento applicata in conto è del 20% pertanto gli acquisti del 2004 sono considerati ammortizzati. Di seguito è esposta la ricostruzione del saldo attuale di bilancio (dati in Euro):

| Immobilizzazioni immateriali | 2004 | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 |
|------------------------------|------|------------|------------|------------|--------------|--------------|
| COSTO PROGRESSIVO | | 285.248,00 | 629.816,11 | 631.152,71 | 1.023.338,36 | 1.383.694,36 |
| AMM.TO PROGRESSIVO IN CONTO | | 57.048,20 | 183.012,42 | 349.242,96 | 553.910,64 | 830.649,51 |
| SALDO DI BILANCIO | | 228.199,80 | 446.803,69 | 481.909,75 | 469.427,72 | 553.044,85 |

B-II. Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali possedute al 31 dicembre 2009 dall'Istituto sono costituite da fabbricati, impianti e macchinari, da attrezzature scientifiche e dalla voce altri beni che comprende materiale bibliografico e mezzi di trasporto.

Per i **beni mobili** nel corso dell'esercizio l'Istituto ha ottenuto dal Ministero della Salute e dal MEF il trasferimento al patrimonio dell'Ente dei beni mobili acquistati dopo il 1 gennaio 2004 e cioè successivamente alla sua trasformazione da organo dello Stato in ente pubblico di ricerca.

Tali immobilizzazioni sono già state iscritte nel patrimonio al 31/12/2008, primo bilancio economico patrimoniale dell'Istituto. Parallelamente a quanto esposto nel precedente bilancio, di seguito è riportata la ricostruzione del valore delle immobilizzazione sulla base dell'applicazione delle aliquote di ammortamento a partire dal 2004.

Tale ricostruzione ha anche consentito di rettificare gli ammortamenti iniziali della maggior quota maturata relativamente agli immobili di via Casilina ed iscrivere una corrispondente sopravvenienza passiva.

| | 2009 | 2008 | Variazioni |
|------------------------------|------------------------|------------------------|----------------------|
| Terreni | € 24.075,11 | € 24.075,11 | € 0,00 |
| Fabbricati | € 6.094.892,20 | € 6.749.662,79 | -€ 654.770,59 |
| Altri beni | € 4.417.351,58 | € 3.945.829,13 | € 471.522,45 |
| Impianti e macchinari | € 12.337.212,41 | € 11.591.301,62 | € 745.910,79 |
| Automezzi | € 43.608,00 | € 69.984,00 | -€ 26.376,00 |
| Totale | € 22.917.139,30 | € 22.380.852,65 | |

B-II-1) Terreni e fabbricati

Nella voce in oggetto è evidenziato il valore fiscale dei cespiti di Monte Porzio e di Via Casilina che sono di proprietà dell'ISPESL. Tale valore è decrementato nel 2009 per i fabbricati della quota di ammortamento.

| Importi in Euro | | 2004 | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 |
|-----------------------------|---------------------|------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| Terreni | 24.075,11 | | | | | | |
| CASILINO | | | | | | | |
| | 71.434,70 | | 2.143,04 | 2.143,04 | 2.143,04 | 2.143,04 | 2.143,04 |
| | 12.146,96 | | 364,41 | 364,41 | 364,41 | 364,41 | 364,41 |
| | 1.651.432,44 | | 49.542,97 | 49.542,97 | 49.542,97 | 49.542,97 | 49.542,97 |
| | 45.144,80 | | 1.354,34 | 1.354,34 | 1.354,34 | 1.354,34 | 1.354,34 |
| | 1.789.481,14 | | 53.863,53 | 53.863,53 | 53.863,53 | 53.863,53 | 53.863,53 |
| | 78.662,20 | | 2.359,57 | 2.359,57 | 2.359,57 | 2.359,57 | 2.359,57 |
| | 9.544,00 | | 286,32 | 286,32 | 286,32 | 286,32 | 286,32 |
| | 3.663.606,23 | | 109.914,19 | 109.914,19 | 109.914,19 | 109.914,19 | 109.914,19 |
| MONTE PORZIO | | | | | | | |
| | 255.089,10 | | 7.652,67 | 7.652,67 | 7.652,67 | 7.652,67 | 7.652,67 |
| | 3.251.589,08 | | 97.548,88 | 97.548,88 | 97.548,88 | 97.548,88 | 97.548,88 |
| | 3.506.678,18 | | 105.198,86 | 105.198,86 | 105.198,86 | 105.198,86 | 105.198,86 |
| Costo Fabbricati | 7.170.481,41 | | 215.113,84 | 430.227,88 | 646.341,53 | 860.485,37 | 1.076.589,21 |
| Fondo ammortamento | 1.076.589,21 | | | | | | |
| Fabbricati | 6.094.892,20 | | | | | | |
| Terreni e Fabbricati | 6.118.967,31 | | | | | | |

Il fondo di ammortamento al 31 dicembre 2008, primo anno di computo, è stato ricalcolato e la maggiore quota di ammortamento dell'anno è stata contabilizzata come sopravvenienza passiva.

B-II-2) Impianti e macchinari

Nel corso dell'esercizio 2009 sono state acquisite numerose attrezzature per la ricerca. Tali beni sono stati contabilizzati nel patrimonio e sottoposti ad ammortamento come di seguito illustrato:

| | 2009 | 2008 | Variazioni |
|--------------------|-----------------|-----------------|----------------|
| costo storico | € 19.304.390,34 | € 16.628.040,52 | € 2.676.349,82 |
| fondo ammortamento | € 6.967.177,93 | € 5.036.738,90 | € 1.930.439,03 |
| costo netto | € 12.337.212,41 | € 11.591.301,62 | |

| RICOSTRUZIONE COSTO Totale al 31/12/2009 | | Importi in Euro | | | | | |
|--|---------------|-----------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Impianti e macchinari | | 2004 | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 |
| | 19.304.390,34 | 3.686.885,10 | | | | 3.543.573,81 | 2.676.349,82 |
| RICOSTRUZIONE AMMORTAMENTO | | Importi in Euro | | | | | |
| Impianti e macchinari | | 2004 | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 |
| 2004 | 3.686.885,10 | 10% | 368.685,81 | 368.685,81 | 368.685,81 | 368.685,81 | 368.685,81 |
| 2005 | | 10% | | 214.472,86 | 214.472,86 | 214.472,86 | 214.472,86 |
| 2006 | | 10% | | | 538.514,73 | 538.514,73 | 538.514,73 |
| 2007 | | 10% | | | | 190.743,57 | 190.743,57 |
| 2008 | | 10% | | | | | 354.387,08 |
| 2009 | 2.676.349,82 | 10% | | | | | 267.634,98 |
| RICOSTRUZIONE FONDO AMMORTAMENTO | | | 368.685,81 | 947.844,48 | 2.065.517,87 | 3.373.934,85 | 5.036.738,90 |

B-II-4) Altri Beni e Automezzi

| RICOSTRUZIONE COSTO Totale al 31/12/2009 | | Importi in Euro | | | | | |
|--|--------------|-----------------|--------------|--------------|--------------|--------------|---------------|
| | | 2004 | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 |
| Dispositivi di protezione | 1.882,54 | | | | | | |
| Mobili e Arredi | 7.309.453,05 | 662.105,25 | | | | 1.105.708,81 | 1.350.982,10 |
| Materiale Bibliografico | 85.375,57 | 18.672,88 | | | | 2.384,51 | 1.320,00 |
| Altri beni | 7.376.711,16 | 678.778,13 | 1.467.702,04 | 1.537.300,09 | 1.231.474,48 | 1.108.164,32 | 1.382.302,10 |
| Automezzi | 131.880,00 | | | | | | |
| | 7.608.591,16 | 678.778,13 | 1.467.702,04 | 1.537.300,09 | 1.317.834,48 | 1.108.164,32 | 1.382.302,10 |
| RICOSTRUZIONE FONDO AMMORTAMENTO | | Importi in Euro | | | | | |
| Impianti e macchinari | | 2004 | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 |
| | | 368.685,81 | 947.844,48 | 2.065.517,87 | 3.373.934,85 | 5.036.738,90 | 6.967.177,93 |
| Dispositivi di protezione | | | | 378,51 | 753,02 | 1.129,52 | 1.506,03 |
| Mobili e Arredi | | 79.452,63 | 332.534,28 | 769.003,92 | 1.351.208,08 | 2.088.224,58 | 2.943.358,94 |
| Materiale Bibliografico | | 833,64 | 2.706,88 | 4.939,50 | 8.023,05 | 11.225,63 | 14.484,81 |
| Altri beni | | 80.286,27 | 335.241,25 | 774.319,93 | 1.359.894,13 | 2.078.579,93 | 2.959.359,58 |
| Automezzi | | | | 9.144,00 | 35.520,00 | 61.898,00 | 88.272,00 |
| | | 448.972,08 | 1.283.085,72 | 2.848.981,81 | 4.769.438,97 | 7.177.214,83 | 10.014.809,51 |

C. ATTIVO CIRCOLANTE

I crediti vantati dall'Istituto al 31.12.2009 sono pari a Euro **8.254.762,91**. Si evidenzia che la maggior parte del valore dei crediti è determinata dall'attività di prestazione di servizi a terzi. In particolare, derivando l'ammontare dei crediti dall'analisi dei residui attivi (somme accertate in funzione di contratti o documenti di assegnazione fondi), di seguito è riportato uno schema con il dettaglio dell'anzianità di tali crediti.

| Anno di formazione | | | | | | | | | | | |
|--------------------|---------------------------|---------------|--------------|---------------|---------------|---------------|--------------|---------------|--------------|---------------|--------------|
| dati in euro | Residui 2004 e precedenti | Incaassi 2005 | Saldo 2005 | Incaassi 2006 | Saldo 2006 | Incaassi 2007 | Saldo 2007 | Incaassi 2008 | Saldo 2008 | Incaassi 2009 | Saldo 2009 |
| Residui 2004 | 10.617.886,72 | 6.179.577,99 | 4.438.291,83 | 375.998,64 | 4.062.293,19 | 635.625,01 | 3.426.668,18 | 61.652,72 | 3.365.015,46 | 2.242.444,67 | 1.122.570,79 |
| | | | | | | | | | | a | |
| Residui 2005 | | | Residui 2005 | Incaassi 2006 | Saldo 2005 | Incaassi 2007 | Saldo 2007 | Incaassi 2008 | Saldo 2008 | Incaassi 2009 | Saldo 2009 |
| | | | 1.590.038,46 | 914.056,06 | 665.981,42 | 111.595,18 | 554.386,24 | 17.427,42 | 536.958,82 | 40.045,54 | 496.923,28 |
| | | | | | | | | | | b | |
| Residui 2006 | | | Residui 2006 | Incaassi 2007 | Saldo 2007 | Incaassi 2008 | Saldo 2008 | Incaassi 2009 | Saldo 2009 | | |
| | | | 6.742.373,77 | 5.838.254,25 | 904.119,52 | 201.369,34 | 702.750,16 | 22.361,14 | 680.389,04 | | |
| | | | | | | | | | | c | |
| Residui 2007 | | | Residui 2007 | Incaassi 2008 | Saldo 2008 | Incaassi 2009 | Saldo 2009 | | | | |
| | | | 3.628.163,69 | 1.736.821,73 | 1.891.341,96 | 68.560,34 | 1.822.781,62 | | | | |
| | | | | | | | | | | d | |
| Residui 2008 | | | Residui 2008 | Incaassi 2009 | Saldo 2009 | | | | | | |
| | | | 3.236.646,91 | 1.693.571,04 | 1.543.269,47 | | | | | | |
| | | | | | | | | | | e | |
| Residui 2009 | | | | | | | | | | | 2.594.826,62 |
| | | | | | | | | | | | f |
| Totale residui | 10.617.886,72 | | 6.018.531,31 | | 11.678.648,38 | | 8.611.347,62 | | 8.736.716,62 | | 8.264.762,91 |
| | | | | | | | | | | | g=h+i+j+k+l |

Rispetto all'esercizio precedente, le somme che mostrano la maggiore varianza sono quelle più anziane che sono state in gran parte rettificate. Le analisi svolte hanno peraltro evidenziato che tali "residui attivi" sono frutto di passi contabili di accertamento sviluppate prima del 2003 che si basavano sull'iscrizione del credito in sede di prima richiesta di intervento con verifica successiva dei requisiti previsti dalla normativa (e conseguente riaccertamento).

Tali somme, come meglio descritto nel paragrafo relativo al Fondo Svalutazione Crediti, sono state eliminate dal bilancio in coerenza con il processo di riaccertamento dei residui attivi.

C-IV. Disponibilità liquide

Il saldo delle disponibilità al 31 dicembre 2009 presenti nel conto unico di tesoreria ammonta a Euro 80.030.061,83 con una diminuzione di circa 2,8 milioni di euro.

Stato patrimoniale: Passività**A. PATRIMONIO NETTO**

Il patrimonio dell'Istituto è stato determinato per la prima volta nel bilancio 2008 a seguito della definizione delle poste attive e passive e dal risultato di esercizio.

In particolare, essendo completata formalmente la procedura di assegnazione dei beni mobili come sopra evidenziato, il Fondo di Dotazione non ha subito delle variazioni in relazione all'eventualità che in fase di acquisizione dei cespiti fossero aggiornate le valutazioni economiche in merito.

Viceversa, rimane valido quanto evidenziato nel primo bilancio relativamente alle variazioni che dovessero rendersi necessarie nel corso dei prossimi esercizi per consentire un puntuale processo di gestione parallela della contabilità economica con la contabilità finanziaria. Infatti, si è proceduto e si procederà con l'iscrizione di componenti straordinarie di reddito a rettifica delle poste patrimoniali interessate dalle variazioni eventuali. Inoltre, verrà chiaramente indicata la motivazione delle variazioni che dovessero dimostrarsi necessarie nelle valutazioni e nelle stime fatte in base alle informazioni ed ai dati disponibili attualmente e raccolti "con la dovuta diligenza".

Il Fondo di Dotazione determinato nel bilancio 2008 ammonta a Euro 24.982.944,25 e, nel patrimonio sono presenti anche il risultato di esercizio 2008, pari a Euro 4.458.669,96 di avanzo economico e quello 2009 di sostanziale pareggio pari a Euro 330,63. Per l'analisi dei proventi e degli oneri che hanno determinato il risultato si rinvia ai dettagli del Conto Economico.

C. FONDI RISCHI ED ONERI

I fondi per rischi ed oneri al 31.12.2009, è pari a Euro 47.140.960,95. La tabella che segue ne evidenzia il dettaglio.

FONDI PER RISCHI ED ONERI

| | 2009 | variazioni | 2008 |
|----------------------------|----------------------|---------------------|----------------------|
| FONDO SVALUTAZIONE CREDITI | 2.100.000,00 | - 1.500.000,00 | 3.600.000,00 |
| FONDO RINNOVI CONTRATTUALI | - | 3.971.000,00 | 3.971.000,00 |
| FONDO ONERI DEL PERSONALE | 11.053.962,06 | 1.160.064,00 | 9.893.898,06 |
| FONDO L.428/1991 | 7.540.095,70 | - 4.355.011,90 | 11.895.107,60 |
| FONDO FERIE | 2.767.420,36 | - 227.137,81 | 2.994.558,17 |
| FONDO RICERCA | 11.679.482,83 | 3.442.189,83 | 8.237.293,00 |
| FONDO ONERI FUTURI | 12.000.000,00 | - | 12.000.000,00 |
| | 47.140.960,95 | 5.450.895,88 | 52.591.856,83 |

Il Fondo Svalutazione Crediti si riferisce alla stima di mancato incasso di parte dei crediti vantati dall'Istituto. In particolare, è stata svolta una dettagliata analisi dei residui attivi e, in funzione dei flussi di smobilizzo e dell'anzianità degli stessi, sono state effettuate delle valutazioni che attestano l'accantonamento in una percentuale estremamente contenuta dell'ammontare dei ricavi che li hanno generati.

Tale analisi, sviluppata in base alle modalità previste dai Principi Contabili e dai Principi di Revisione, è finalizzata al computo di un accantonamento che tenga conto sia di specifiche posizioni di rischio sia dell'incidenza storica del fenomeno di mancato incasso crediti.

Rispetto alle valutazioni operate al 31 dicembre 2008, nel corso del primo bilancio economico, sono stati svolti nell'anno approfondimenti relativamente alla presenza tra i residui attivi di rilevanti somme provenienti da gestioni passate. In particolare, la presenza di tali somme, accertate in base a prassi contabili diverse da quelle attuali e oggetto di infruttuosi tentativi di recupero, ha determinato un processo di svalutazione patrimoniale cui potrà far seguito anche uno specifico processo di riaccertamento in contabilità finanziaria, coerentemente con quanto già in parte rilevato e iscritto tra le sopravvenienze passive.

Il Fondo Svalutazione Crediti costituito in sede di bilancio 2008 è pertanto stato utilizzato per Euro 1.500.000,00 in corrispondenza con provvedimenti di riaccertamento che, peraltro, proseguiranno nel corso dell'esercizio 2010.

Il Fondo Rinnovi Contrattuali si è azzerato per effetto del pagamento delle somme arretrate come di seguito illustrato.

Il Fondo Oneri del Personale, parallelamente al precedente si è incrementato di circa un milione di euro per effetto netto della riduzione di circa 5 milioni di euro per pagamento di somme arretrate ed incremento di circa 6 milioni di euro relativi a compensi incentivanti 2009 su accordi integrativi decentrati non chiusi.

$$\begin{array}{r} 6.251.082,46 \\ 4.302.274,50 \\ \hline = 11.053.967,0 \end{array}$$

Il Fondo L. 428/91 ha subito una riduzione di oltre 4 milioni di euro in seguito all'esito dei contenziosi in atto.

Il Fondo Ferie si è ridotto coerentemente con la contrazione del numero dei dipendenti a seguito dei fenomeni di quiescenza di seguito illustrati.

Il Fondo Ricerca è incrementato in relazione alla valutazione di avanzamento dei progetti di ricerca il cui piano di attività ha subito uno spostamento temporale descritto anche nel precedente esercizio.

Il Fondo Oneri Futuri, costituito per far fronte alla transazione relativa agli affitti passivi su immobili dello Stato in gestione a Fintecna, non ha registrato variazioni a causa della mancata definizione della transazione stessa. Per prudenza non si ritiene di dover diminuire tale fondo.

E. RESIDUI PASSIVI (DEBITI)

I debiti dell'Istituto sono stati dedotti dal sistema degli impegni che alimenta in parallelo la contabilità economica nel corso dell'esercizio. In particolare, ai fini della quadratura con il sistema degli impegni, la tabella che segue evidenzia l'allocatione diretta effettuata nel passivo dello Stato Patrimoniale ed anche quella parte di residui che non costituisce di fatto alcuna posizione debitoria e che hanno determinato una iscrizione tra i conti di memoria.

| RESIDUI PASSIVI | debt in Euro | ALLOCATO in Stato Patrimoniale | DIVERSI | Conti d'Ordine |
|--|-----------------|--------------------------------|---------------|----------------|
| A) Spese per gli organi dell'ente | € 53.831,17 | | 53.831,17 | |
| B) Spese per il Personale | € 24.656.179,21 | | | |
| FONDO ONERI DEL PERSONALE | 6.751.087,46 | 6.751.087,46 | | |
| Fondo compensi incentivanti | 4.302.874,60 | 4.302.874,60 | | |
| FONDO L.428/1991 | 7.540.095,70 | 7.540.095,70 | | |
| Fondo Ferie | 2.767.420,36 | 2.767.420,36 | | |
| DEBITI DIVERSI PERSONALE | 3.294.701,09 | | 3.294.701,09 | |
| C) Spese per beni di consumo e servizi | € 8.464.861,39 | | | |
| DEBITI VERSO BANCHE | 0,00 | 0,00 | | |
| DEBITI VERSO FORNITORI | 7.328.906,05 | 7.328.906,05 | | |
| DEBITI DIVERSI BENI E SERVIZI | 1.135.955,34 | | 1.135.955,34 | |
| D) Altre spese correnti | € 49.021,14 | | 49.021,14 | |
| totale residui passivi di parte corrente | € 33.223.892,91 | | | |
| E) Spese per la ricerca (compresi capp. 750 e 751) | € 21.747.986,65 | | | |
| ai conti d'ordine | 12.678.246,75 | | | 12.678.246,75 |
| DEBITI DIVERSI CONNESSI ALLA RICERCA | 9.069.739,90 | | 9.069.739,90 | |
| F) Altre spese in conto capitale | € 3.775.860,26 | | 3.775.860,26 | |
| Totale residui passivi in conto capitale | € 25.523.846,91 | | | |
| G) Partite di giro | € 6.534.774,26 | | | |
| ACCONTE | 4.500.000,00 | 4.500.000,00 | | |
| DEBITI TRIBUTARI | 263.151,94 | 263.151,94 | | |
| DEBITI PREVIDENZIALI | 1.203.816,03 | 1.203.816,03 | | |
| DEBITI DIVERSI DA PARTITE DI GIRO | 567.806,29 | | 567.806,29 | |
| TOTALE GENERALE RESIDUI PASSIVI al 31/12/2009 | € 65.282.514,08 | 34.657.352,14 | 17.946.915,19 | 12.678.246,75 |

Conto Economico

Sintesi del Conto Economico

Il valore della produzione 2009 è pari a Euro 91.435.989,43 mentre i costi di produzione sono assestati a Euro 90.334.241,59 con un risultato positivo pari a Euro 1.101.747,84.

A tale risultato sono aggiunti i proventi finanziari (Euro 73.974,75) e gli oneri straordinari netti (Euro 3.297.049,28) determinando un risultato positivo prima delle imposte di Euro 4.472.771,87.

Le imposte contabilizzate nell'esercizio ammontano a Euro 4.472.452,12 e, pertanto, il risultato realizzato in termini di avanzo economico dell'esercizio è un sostanziale pareggio pari a Euro 319,75.

A. VALORE DELLA PRODUZIONE

Il valore della produzione ammonta a Euro 91.435.989,43 ed è costituita da dalle seguenti voci di ricavo:

| | 2009 | 2008 |
|---|----------------------|-----------------------|
| Proventi e corrispettivi per la produzione delle prestazioni e/o servizi | 24.503.333,83 | 32.910.437,41 |
| Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi di competenza dell'esercizio | 66.932.655,60 | 69.076.217,80 |
| | 91.435.989,43 | 101.986.655,21 |

Come illustrato in precedenza, la contabilizzazione dei ricavi deriva da una procedura che rileva in parallelo l'accertamento finanziario unitamente all'identificazione del debitore. Tale procedura presenta diversi approcci in prevalenza fondati sulla contemporaneità rispetto all'incasso dei corrispondenti crediti. Tale scelta deriva dalla necessità di non lasciare aperti residui attivi che non siano correlati ad una reale posizione creditoria, come è accaduto in passato anche per semplice revisione dell'ammontare dei contributi inizialmente comunicati dal Ministero all'Istituto.

La peculiarità dell'esercizio è rappresentata dal fatto che i ricavi per prestazioni di servizi sono stati oggetto di una specifica analisi tesa ad evidenziare la reale competenza degli stessi. Infatti, le prestazioni sono erogate successivamente all'incasso. Pertanto, nel precedente esercizio, sono stati considerati sufficienti i due mesi di ritardo temporale di registrazione degli incassi per compensare l'ammontare delle pratiche "inevase". Inoltre, la presenza di somme incassate e non accoppiate a richieste di prestazione (cd scarti di elaborazione) hanno consentito di accantonare nel passivo patrimoniale tali importi a titolo di debito verso clienti/utenti per anticipi ricevuti.

Nel corso del 2009 è stato attivato un progetto di revisione del ciclo attivo che ha consentito di verificare presso la maggior parte delle Sedi Territoriali l'effettiva giacenza di pratiche incassate ma non lavorate.

Tale dato riportato nella tabella che segue è stato utilizzato per stimare l'ammontare dei ricavi maturati rispetto all'insieme delle somme incassate dall'Istituto nell'anno.