

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

Gli altri crediti sono pari a Euro 3.213.332, come evidenziato nella seguente tabella:

	Importi in Euro		
	Valori al 31/12/2009	Valori al 31/12/2008	Variazione
Anticipi a fornitori	-	-	0
Altri crediti	3.213.332	1.425.773	1.787.559
Totale	3.213.332	495.815	1.787.559

Gli altri crediti sono relativi a crediti verso enti e istituzioni terze per personale comandato (personale dell'Istituto comandato presso terzi) e ad altri accertamenti residuali rilevati in bilancio. A tale proposito si fa presente che la documentazione attestante la sussistenza dei predetti crediti è stata puntualmente rilevata sulla base della documentazione agli atti.

C-IV. Disponibilità liquide

Si riporta di seguito la variazione intervenuta sulle disponibilità presso la Banca d'Italia Tesoreria Unica e la Banca delle Marche nell'esercizio 2009.

	Importi in Euro		
	Valori al 31/12/2009	Valori al 31/12/2008	Variazione
Banca d'Italia Tesoreria Unica c/c n. 22349	70.532.857	78.607.096	(8.074.239)
Banca delle Marche c/c 0000 001	763.379	-	763.379
Totale	71.296.236	78.607.096	(8.074.239)

D. RATEI E RISCONTI ATTIVI

D - 1) RATEI ATTIVI

D-1)-b) Prestazioni di servizi resi da terzi

L'importo pari ad Euro 810 è rappresentato da ratei attivi relativi a canoni.

D-2) RISCONTI ATTIVI

La voce risconti attivi comprende spese per manutenzione, 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

Importi in Euro

	Valori al 31/12/2009	Valori al 31/12/2008	Variazione
Risconti attivi da prestazioni servizi da terzi	258.266	138.957	119.309
Total	258.266	138.957	119.309

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.

L'azzeramento del valore dei risconti attivi al 31/12/2009 deriva dalla conclusione dei rapporti con i soggetti terzi che collaboravano alla realizzazione delle attività previste dalle convenzioni stipulate anteriormente all'anno 2005. Successivamente, come è noto, la rilevazione di tali costi è avvenuta con il criterio dei "Lavori in corso su ordinazione".

XVI LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

	Valori al 31/12/09	Valori al 31/12/08	Variazione
Altri risconti attivi	-	1.584.605	(1.584.605)
Totale	-	1.584.605	(1.584.605)

Stato Patrimoniale: Passività

A. PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto dell'Istituto al 31.12.2009 è pari a Euro 84.197.457. La tabella che segue evidenzia la composizione del patrimonio e le variazioni intervenute nell'esercizio.

	Importi in Euro		
	Valori al 31.12.2009	Valori al 31.12.2008	Variazioni
Fondo di dotazione	91.099.669	91.099.669	-
Contributi in conto capitale	14.348.604	19.996.706	(5.648.102)
Utili (Perdite) portati a nuovo	(21.625.682)	(22.152.602)	526.920
Risultato dell'esercizio	374.865	526.920	(152.055)
Arrotondam. per stampa bilancio	1	(3)	4
Totale	84.197.457	89.470.690	(5.273.233)

A- I. Fondo di dotazione

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

	Importi in Euro		
	Valori al 31.12.2009	Valori al 31.12.2008	Variazioni
Fondo di dotazione	91.099.669	91.099.669	-
Contributi in conto capitale	91.099.669	91.099.669	-

A- VI. Contributi in conto capitale

La voce contributi in conto capitale si riferisce ai contributi ricevuti negli anni precedenti 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 2009.

Importi in Euro			
	Valori al 31.12.2009	Valori al 31.12.2008	Variazione
Contributi in conto capitale	14.348.604	19.996.706	(5.648.102)
Contributi in conto capitale	14.348.604	19.996.706	(5.648.102)

A- VIII Utili/Perdite portati a nuovo

La voce riporta il disavanzo economico dell'esercizio 2008 portato a nuovo nell'esercizio 2009.

Importi in Euro			
	Valori al 31.12.2009	Valori al 31.12.2008	Variazioni
Avanzo economico portato a nuovo		-	-
Disavanzo economico portato a nuovo	(21.625.682)	(22.152.602)	526.920
Totale	(21.625.682)	(22.152.602)	526.920

A- IX Risultato dell'esercizio

L'avanzo economico dell'esercizio 2009 è pari a Euro 374.865. 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 31.12.2009 sono pari a Euro 5.413.653. La tabella che segue evidenzia le variazioni intervenute nell'esercizio.

Importi in Euro			
	Valori al 31.12.2009	Valori al 31.12.2008	Variazione
Altri accantonamenti	5.413.653	7.729.128	(2.315.475)
Totale	5.413.653	7.729.128	(2.315.475)

Il fondo sopraindicato si riferisce all'importo accantonato per passaggi di livello..

D. DEBITI

I debiti verso terzi dell'Istituto possono così riassumersi:

	Importi in Euro		
	Valori al 31.12.2009	Valori al 31.12.2008	Variazione
5) Acconti da clienti per convenzioni	233.438.218	186.461.589	46.976.629
6) Debiti verso fornitori	7.610.786	9.104.065	(1.493.279)
11) Debiti tributari	3.003.695	138.948	2.864.747
12) Debiti V/istituti di previdenza	1.186.160	14.293	1.171.867
13) Altri debiti	2.595.836	3.022.755	(426.919)
Totale	247.834.695	198.741.650	49.093.045

Nelle pagine successive sono evidenziati alcuni dettagli.

D - 5) Acconti

Sono compresi in tale voce le seguenti tipologie di debiti:

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

⇒ acconti da clienti derivanti dall'analisi contrattuale delle singole convenzioni stipulate dall'Istituto, per le quali sono state consegnati, all'ente committente, delle quote di lavori che possono essere considerati degli "stato di avanzamento lavori" e per i quali, al 31.12.2009, non si è avuta notizia della loro accettazione (non definitivi).

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

	Anticipi da clienti 2009	Acconti da clienti 2009	Anticipi da clienti 2008	Acconti da clienti 2008
Finanziamenti da cap. 202 (Ric. Fin. 1% FSN)	12.492.800,00	1.582.093,91	3.004.580,00	515.612
Finanziamenti da cap. 204 (Lotta prev. uso sost. stupefacenti)	240.000,00	115.155,68	41.500,00	296.400
Finanziamenti da cap. 216 e cap 230 (Contributi per l'esecuzione di ricerche ai sensi del DPR 70/2001 e derivanti da accordi di collaborazione con il Ministero della Salute)	167.499.846	39.068.322,07	154.991.984,00	22.598.233
Finanziamenti da cap. 205 (progetti cofinanziati Ministero Salute)	-	-	-	13.280
Finanziamenti da cap. 203 (progetti di cui alla L 289/2002 - 1 anno)	-	-	1.500.000,00	-
Finanziamenti da cap. 240 (progetti di cui all'art. 56 L289/2002 - 2 anno)	-	-	-	-
Finanziamenti da cap 241 (progetto Alleanza Contro il Cancro)	-	5.000.000,00	-	-
Finanziamenti da cap. 235 (ricerca e sperimentazione del vaccino HIV)	6.240.000,00	1.200.000,00	3.500.000,00	-
Totale	186.472.646	46.965.572	163.038.064	23.423.525

D- 6) DEBITI VERSO FORNITORI

I debiti verso fornitori sono composti, negli importi più significativi, da debiti per fatture ricevute al 31.12.2009 (Euro 3.176.766), 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 3.398.382), e da debiti verso enti di ricerca (Euro 1.035.638). Si sottolinea che i debiti verso enti di ricerca sono da inserire nel contesto dell'attività convenzionale/progettuale, il cui valore si riferisce all'importo complessivo risultante dall'accordo e/o dalla convenzione e/o dal progetto, indipendentemente dalla durata e dallo sviluppo delle attività progettuali.

Importi in Euro

	Valori al 31.12.2009	Valori al 31.12.2008	Variazione
Deb. vs fornitori di beni e servizi per fatture ricevute	3.176.766	4.155.879	(979.113)
Debiti per fatture da ricevere	3.398.382	4.647.390	(1.249.008)
Debiti V/Enti di ricerca	1.035.638	300.796	734.842
Totale	7.610.786	9.104.065	(1.493.279)

D- 11) DEBITI TRIBUTARI

I debiti tributari si riferiscono, come risulta dalla tabella di seguito esposta, da debiti per Iva intracomunitaria, debiti verso Erario per imposte e ritenute Irpef, da versare nell'esercizio 2010.

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

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

Importi in Euro

	Valori al 31.12.2009	Valori al 31.12.2008	Variazione
a) Debiti verso Erario per I.V.A.	(1.238)	519	(1.757)
b) Debiti verso Erario per imposte	57.413	138.429	(81.016)
c) Debiti verso Erario per ritenute fiscali su redditi	2.947.520	-	2.947.520
Totale	3.003.695	138.948	2.864.747

D- 12) DEBITI VERSO ISTITUTI DI PREVIDENZA

I debiti verso istituti di previdenza si riferiscono a debiti pagati nell'esercizio 2010.

Importi in Euro

	Valori al 31.12.2009	Valori al 31.12.2008	Variazione
a) I.N.P.S.		-	-
b) I.N.A.I.L.	11.030	12.777	(1.747)
c) I.N.P.D.A.P.	1.172.559	-	1.172.559
r) Altre ritenute stipendi	2.571	1.516	1.055
Totale	1.186.160	14.293	1.171.867

D- 13) ALTRI DEBITI

Gli "altri debiti" risultano così composti:

Importi in Euro

	Valori al 31.12.2009	Valori al 31.12.2008	Variazione
a) Debiti diversi	698.847	-	698.847
b) Debiti verso il personale dipendente	1.874.795	2.963.178	(1.088.383)
c) Lavoro parasubordinato	22.194	59.577	(37.383)
e) Debiti verso Direzione ed Organi Collegiali	-	-	-
Totale	2.595.836	3.022.755	(426.919)

Come si evince dalla tabella su esposta il valore più rilevante degli "altri debiti" è dovuto ai "debiti verso il personale dipendente". Tali debiti derivano da

una serie di indennità da liquidare al personale a tempo indeterminato e al personale a tempo determinato.

E. RATEI E RISCONTI PASSIVI

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

Importi in Euro

	Valori al 31.12.2009	Valori al 31.12.2008	Variazione
1) Ratei Passivi	108.423	37.819	70.604
2) Risconti Passivi	5.991.006	8.986.108	(2.995.102)
3) Altri Ratei e Risconti Passivi	216.252	-	216.252
Totale	6.315.681	9.023.927	(2.708.246)

E - 1) RATEI PASSIVI

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

E - 2) RISCONTI PASSIVI

I risconti passivi sono così dettagliabili.

Importi in Euro

	Valori al 31.12.2009	Valori al 31.12.2008	Variazione
Attività convenzionale/progettuale	5.991.006	8.986.108	(2.995.102)
Totale	5.991.006	8.986.108	(2.995.102)

I risconti passivi relativi all'attività convenzionale/progettuale evidenziati, invece, si riferiscono al rinvio agli esercizi futuri dei proventi non correlati a costi sostenuti nell'esercizio 2009.

I residui dei contributi e dei corrispettivi derivanti da contratti e convenzioni stipulati negli anni precedenti al 2005, come già evidenziato nelle premesse, sono stati contabilizzati come risconti passivi al 31.12.2009 come rivalutazione dei risconti passivi al 31.12.2008.

L'ammontare dei risconti passivi al 31.12.2009 risulta notevolmente diminuito, rispetto all'anno precedente perché, come ricordato, dal rendiconto economico 2005, si è iniziata una nuova procedura di rivalutazione delle varie commesse che ha comportato:

⇒ il proseguimento del riesame di tutti i contratti giunti a scadenza al 31/12/2009, e per i quali, sono stati contabilizzati i proventi di competenza che in numerosi casi sono risultati pari alla quota finale di "overhead".

⇒ il proseguimento del riesame di tutti i contratti giunti a scadenza al 31/12/2009, ma per i quali risulta ancora un credito, ritenuto esigibile nei confronti del committente, e per i quali il risconto passivo al 31.12.2008 (proventi all'01.01.2009) è stato rivalutato stornando la quota che non sarà mai richiesta alla controparte, in virtù di minori costi effettivi sostenuti per la realizzazione della ricerca.

E' continuato anche per l'esercizio 2009 di rilievo, in questo esercizio, la diminuzione dei risconti passivi al 31.12.2008 derivanti dal finanziamento derivante dalla legge 27.12.2002 n. 89 - Programma Italia Usa - finanziamento anno 2004 - derivante dalla conclusione della prima fase di numerose attività di ricerca. Di tale prima fase, è ancora attivo il contributo ai progetti di ricerca sulle cellule staminali per i quali l'ISS sta definendo un bando per la selezione dei migliori progetti da finanziare.

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

	Risconti passivi al 31/12/2009	Risconti passivi al 31/12/2008	Variazione "Proventi al 31/12/2009"
Cap.207/158	70.375	102.756	(32.381)
Cap. 201/505 Progetti Istituzionali	-	6.814	(6.814)
Cap. 201/506 Aids	-	18.716	(18.716)
Cap. 235/507 (programma Chiron)	164.391	234.484	(70.093)
Cap. 203/512-526-527-528-529-530-531	2.692.227	2.801.028	(108.801)
Cap 202/502 Ricerca finalizzata 1%	378.330	462.867	(84.537)
Cap. 233/524 (Ric. Cor.1% FSN)	-	177.390	(177.390)
Cap. 209/515 (Ric. Sper. Cellule staminali)	25.402	38.386	(12.984)
Cap. 223/517 (Ric. Fin. Malattia di Alzheimer)	14.186	14.778	(592)
Cap. 204/513 (Lotta prev. uso sost. stupefacenti)	81.642	245.523	(163.881)
Cap. 236 (Programma Oncotecnologico)	-	-	0
Cap. 205/503 (Prog.Cofinanziati Art.92 L.388/200	33.594	236.359	(202.765)
Cap. 216/508 (Contributi ricerche particolari)	2.409.538	4.493.977	(2.084.439)
Cap. 230/521 (Collaborazione Min. Salute)	93.621	58.969	34.652
Cap. 232/523 (Entrate studio commissionato CE)	27.700	59.224	(31.524)
Cap. 222/516 (Effetti derivanti da Fitosanitari)	-	34.837	(34.837)
Totale	5.991.006	8.986.108	(2.995.102)

CONTI D'ORDINE

4) BENI DI TERZI

Nel corso dell'esercizio 2009 l'Istituto Superiore di Sanità ha stipulato un contratto di locazione finanziaria, nel più ampio contesto della necessità di acquisire la fornitura di apparecchiature hardware per il sistema informatico dell'Istituto stesso, con la Società FRANFINANCE, avente ad oggetto il materiale fornito da EMC COMPUTER SYSTEM ITALIA S.p.A..

L'importo complessivo della fornitura ammonta ad Euro 79.800 * IVA che verrà corrisposto trimestralmente, dietro presentazione di fattura.

Alla data di chiusura del Bilancio d'esercizio l'ammontare complessivo dei canoni ancora da pagare è pari ad Euro 87.780.

Conto Economico

Sintesi del Conto Economico

In sintesi, i dati del conto economico possono così riassumersi: il valore della produzione dell'esercizio 2009 ammonta a Euro 208.796.181, mentre i costi della produzione si sono assestati ad un valore pari a Euro 201.757.928, con un risultato positivo (differenza tra valore della produzione e costi della produzione) pari a Euro 7.038.253.

A questo primo risultato (Euro 7.038.253) bisogna aggiungere i proventi finanziari maturati nell'esercizio (Euro 58.484) ed i proventi straordinari (Euro 1.455.589), raggiungendo così un risultato positivo prima delle imposte pari a Euro 8.552.326; considerando anche le imposte maturate (Euro 8.177.461), viene realizzato un avanzo economico dell'esercizio pari a Euro 374.865.

A. Valore della produzione

A- 1) Prestazioni a terzi

Il dettaglio della voce in oggetto è esposto nella tabella di seguito riportata.

Importi in Euro

	Anno 2009	Anno 2008	Differenza	
			Valore	%
Certificazioni CE	811.390	616.357	195.033	31,6%
Proventi derivanti da brevetti per invenzioni industriali, modelli di utilità e cessioni di know how (sfruttamento brevetti)	137.134	166.815	(29.681)	-17,8%
Proventi da corsi di formazione richiesti da organi pubblici e privati	112.010	109.719	2.291	2,1%
Overhead sulle entrate da contributi	-	-	-	-
Proventi per il funzionamento dell'organismo responsabile della valutazione e del riconoscimento dei laboratori preposti al controllo ufficiale dei prodotti alimentari	578.446	47.700	530.746	1112,7%
Locazioni beni strumentali	25.066	33.755	(8.689)	-25,7%
Biblioteca	4.888	2.653	2.235	84,2%
Revisioni d'analisi tossicologica	25.350	35.269	(9.919)	-28,1%
Revisioni d'analisi alimenti	207.844	206.948	896	0,4%
Revisioni d'analisi medicina veterinaria	44.880	54.020	(9.140)	-16,9%
Valutazione esterna di qualità - Progetto Metos	19.000	-	19.000	-
Contributo d.lgs 432/98	100.450	311.280	(210.830)	-67,7%
Accreditamento "Trichinella"	30.864	-	30.864	-
Controlli di Stato per sieri e vaccini	1.736.910	1.271.907	465.003	36,6%
Controlli di Stato su prodotti tossicologici	513.454	474.056	39.398	8,3%
Controlli di Stato per prodotti veterinari	23.720	40.742	(17.022)	-41,8%
Controlli di Stato per prodotti farmaceutici	67.500	52.540	14.960	28,5%
Controlli di Stato prodotti dietetici e prima infanzia	-	-	-	-
Controlli di Stato per farmaci di nuova istituzione	15.400	61.400	(46.000)	-74,9%
Controlli di Stato: test diagnostici	-	-	-	-
Documentazione on.line	11.895	5.240	6.655	127,0%
Altri eventuali proventi	80.601	464.471	(383.870)	-82,6%
Totale	4.546.802	3.954.872	591.930	15,0%

A- 2) Trasferimenti a copertura di spese correnti

L'ammontare dei trasferimenti a copertura spese correnti è pari a Euro 115.428.558. Di seguito si riporta il dettaglio della sua composizione.

PROVENTI	Anno 2009	Anno 2008	Differenza		Importi in Euro
			Valore	%	
a) Trasferimenti Correnti Indistinti	101.470.092	94.406.490	7.063.602	7,5%	
b) Trasferimenti vincolati a progetti autofinanziati	95.623	146.505	(50.882)	-34,7%	
c) Trasferimenti vincolati per Personale T. Determinato	8.000.000	12.620.157	(4.620.157)	-36,6%	
d) Altri Trasferimenti Vincolati	1.093.934	2.697.113	(1.603.179)	-59,4%	
e) Trasferimenti per il Centro Nazionale Trapianti	2.553.824	2.637.494	(83.670)	-3,2%	
f) Trasferimenti per il Centro Nazionale Sangue	2.215.085	4.283.564	(2.068.479)	-48,3%	
Totale	115.428.558	116.791.323	(1.362.765)	-1,2%	

A-2)-a Trasferimenti correnti indistinti

I proventi per trasferimenti indistinti sono pari ad Euro 101.470.092 come di seguito indicato nel sottoconto, "contributi per spese correnti":

	Anno 2009	Anno 2008	Differenza		Importi in Euro
			Valore	%	
Contributi per spese correnti indistinte	101.470.092	94.406.490	7.063.602	7,5%	
Contributi per altre specifiche norme di legge	-	-	-	-	
Totale	101.470.092	94.406.490	7.063.602	7,5%	

A-2)-b Trasferimenti correnti vincolati a progetti autofinanziati

Per l'anno 2009 i proventi per trasferimenti correnti, vincolati a progetti autofinanziati, si riferiscono all'utilizzo di risorse destinate dall'Istituto e finanziate con le risorse proprie di cui al capitolo di entrata 201.