

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

I crediti verso personale dipendente sono pari a Euro 53.557, come evidenziato nella seguente tabella:

Importi in Euro

	Anno 2013	Anno 2012	Variazione
Crediti v/ personale	53.557	81.713	(28.156)
Totale	53.557	81.713	(28.156)

Tali crediti si riferiscono ad importi erogati a personale dipendente dell'Istituto Superiore di Sanità che a vario titolo dovranno essere restituiti all'Istituto stesso.

C-II-3)-d) Crediti verso erario per imposte

La movimentazione nell'esercizio del conto in oggetto è evidenziato nella tabella seguente:

Importi in Euro

	Anno 2013	Anno 2012	Variazione
Crediti IRAP	15.254	3.346	11.908
Crediti IRES	4.663	62.620	(57.957)
Totale	19.917	65.966	(46.049)

La posta "Crediti IRES" accoglie l'importo di Euro 4.663 pari alla differenza tra gli acconti versati a titolo di imposta nell'esercizio 2013 e l'imposta determinata al 31.12.2013.

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

Importi in Euro

	Anno 2013	Anno 2012	Variazione
Crediti IVA	-	-	-
Totale	-	-	-

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

Gli altri crediti sono pari a Euro 1.078.223, come evidenziato nella seguente tabella:

Importi in Euro

	Anno 2013	Anno 2012	Variazione
Anticipi a fornitori	-	-	0
Altri crediti	1.078.223	1.337.374	(259.151)
Totale	1.078.223	1.337.374	(259.151)

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, Banca delle Marche, ABSA Bank e Commercial Bank of Ethiopia nell'esercizio 2013.

Importi in Euro

	Anno 2013	Anno 2012	Variazione
Banca d'Italia Tesoreria Unica c/c n° 22349	39.920.085	49.214.113	(9.294.028)
Banca delle Marche c/c n° 0000 001	1.930.277	396.606	1.533.671
Commercial Bank of Ethiopia - 3M41	7.747	12	7.735
Conto Sudafrica Q35	54.189	63.550	(9.361)
Totale	41.912.298	49.674.281	(7.761.983)

D. RATEI E RISCONTI ATTIVI

D - 1) RATEI ATTIVI

Non risultano valorizzati per l'esercizio 2013.

D-2) RISCONTI ATTIVI

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

	Anno 2013	Anno 2012	Variazione
Risconti attivi consulenza	4.463	-	4.463
Risconti attivi servizi ausiliari	13.970	-	13.970
Risconti attivi manutenzione	65.228	59.260	5.968
Risconti attivi noleggi e locazioni	1.226	-	1.226
Risconti attivi utenze e canoni	59.802	59.658	144
Risconti attivi assicurazioni	84.407	34.785	49.622
Totale	229.096	153.703	75.393

D-3) ALTRI RATEI E RISCONTI ATTIVI

La voce "Altri risconti attivi" pari ad Euro 18.104 accoglie costi di competenza successiva non ricompresi nella voce D-2-b.

Stato Patrimoniale: Passività

A. PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto dell'Istituto al 31.12.2013 è pari a Euro 73.629.561. La tabella che segue evidenzia la composizione del patrimonio e le variazioni intervenute nell'esercizio.

Importi in Euro

	Anno 2013	Anno 2012	Variazioni
Fondo di dotazione	91.099.669	91.099.669	-
Contributi in conto capitale	3.648.746	4.618.327	(969.581)
Utili (Perdite) portati a nuovo	(17.320.029)	(17.366.020)	45.991
Risultato dell'esercizio	(3.798.821)	45.990	(3.844.811)
Arrotondam. per stampa bilancio	(4)	3	(7)
Totale	73.629.561	78.397.969	(4.768.408)

A - I. Fondo di dotazione

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

Importi in Euro

	Anno 2013	Anno 2012	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 al 2010 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 2013

Importi in Euro

	Anno 2013	Anno 2012	Variazione
Contributi in conto capitale	3.648.746	4.618.327	(969.581)
Contributi in conto capitale	3.648.746	4.618.327	(969.581)

A- VIII Utili/Perdite portati a nuovo

La voce riporta il disavanzo economico dell'esercizio 2012 portato a nuovo nell'esercizio 2013.

Importi in Euro

	Anno 2013	Anno 2012	Variazioni
Avanzo economico portato a nuovo	-	-	-
Disavanzo economico portato a nuovo	(17.320.029)	(17.366.020)	45.991
Totale	(17.320.029)	(17.366.020)	45.991

Alla data del 31.12.2013 l'ammontare delle perdite portate a nuovo è pari ad Euro 17.320.029.

L'ammontare del disavanzo economico portato a nuovo pari ad Euro 17.320.029 è costituito dalla somma dei disavanzi economici conseguiti negli anni 2004-2006 (rispettivamente pari ad Euro 8.190.790, 7.865.785 e 6.416.639) detratti gli avanzi economici conseguiti negli anni 2003, 2007-2012 (rispettivamente pari ad Euro 231.471, 89.140, 526.920, 374.865, 3.095.309, 789.488 e 45.990) destinati a parziale copertura delle perdite rilevate nei rispettivi anni per espressa decisione del Presidente.

A- IX Risultato dell'esercizio

Il disavanzo economico dell'esercizio 2013 è pari a Euro 3.798.821. 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 31.12.2013 non sono valorizzati.

Importi in Euro

	Anno 2013	Anno 2012	Variazione
Altri accantonamenti	-	-	-
Totale	-	-	-

D. DEBITI

I debiti verso terzi dell'Istituto possono così riassumersi:

Importi in Euro

	Anno 2013	Anno 2012	Variazione
5) Acconti da clienti per convenzioni	232.488.107	233.986.112	(1.498.005)
6) Debiti verso fornitori	7.328.429	7.338.232	(9.803)
10) Debiti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici	0	4.500	(4.500)
11) Debiti tributari	4.012.030	4.169.492	(157.462)
12) Debiti verso istituti di previdenza	3.999.785	4.635.428	(635.643)
13) Altri debiti	210.258	229.506	(19.248)
Totale	248.038.609	250.363.270	(2.324.661)

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 31.12.2013, non si è avuta notizia della loro accettazione (non definitivi).

Si fornisce di seguito, una specifica di tali lavori:

Importi in Euro

	Anticipi da clienti 2013	Acconti da clienti 2013	Anticipi da clienti 2012	Acconti da clienti 2012
Finanziamenti da cap. 202 (Ric. Fin. 1% FSN)	794.988	1.198.288	1.915.871	1.522.218
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)	147.701.570	50.353.261	152.973.014	45.135.009
Finanziamenti da cap 241 (progetto Alleanza Contro il Cancro)	20.000.000	5.000.000	20.000.000	5.000.000
Finanziamenti da cap. 235 (bando nazionale di ricerca e sperimentazione del vaccino HIV)	6.240.000	1.200.000	6.240.000	1.200.000
Totale	174.736.558	57.751.549	181.128.885	52.857.227

D- 6) DEBITI VERSO FORNITORI

I debiti verso fornitori sono composti, negli importi più significativi, da debiti per fatture ricevute al 31.12.2013 (Euro 3.091.882), 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 2.817.272), e da debiti verso enti di ricerca (Euro 1.419.275). 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

	Anno 2013	Anno 2012	Variazione
Deb. vs fornitori di beni e servizi per fatture ricevute	3.091.882	3.378.999	(287.117)
Debiti per fatture da ricevere	2.817.272	2.567.506	249.766
Debiti V/Enti di ricerca	1.419.275	1.391.727	27.548
Totale	7.328.429	7.338.232	(9.803)

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

Fornitore	Valori in euro 31.12.2013
LO SPLENDORE	215.941
ALPIQ ENERGIA ITALIA	213.596
ACCENTURE	132.228
BECTON DICKINSON ITALIA	98.033
3V CHIMICA	94.697
S.I.A.L. - Società Italiana Articoli Laboratorio	93.507
EUROCLONE	72.027
ENERGETIC	65.758
LIFE TECHNOLOGIES ITALIA FIL. LIFE TECHNOLOGIES EUROPE B.V	61.406
ROCHE DIAGNOSTICS	56.881
PERKIN ELMER ITALIA	54.138
TELECO	48.749
SAMECO	47.694
LIFE TECHNOLOGIES ITALIA (APPLIED BIOSYSTEMS DIVISION) FIL. Life technologies Europe BV	45.815
MIL TENYI BIOTEC	45.042
THERMO FISHER SCIENTIFIC MILANO	35.267
EPPENDORF	34.731
MEDISOFT Sistemi Informatici	33.020
BMR GENOMICS	25.254
VM AGENCY DI V. MONTANELLI	25.005
ALFATEST	24.343
CHARLES RIVER LABORATORIES ITALIA	24.223
Ditta Eugenio Sabatini di Andrea Rondinini	23.650
AUROGENE	22.681
BIO-RAD LABORATORIES	21.757
UNIMED SCIENTIFICA	20.480
MILLIPORE	20.376
SIGMA ALDRICH	19.649
VWR INTERNATIONAL PBI	19.293
SOCIETA' ITALIANA CHIMICI	18.910
AB SCIEX	18.213
TECHNODAL	17.563
SPACE IMPORT-EXPORT S.R.L.	13.858
PLURISERVICE di Mauro Di Tommaso	13.303
CRISEL INSTRUMENTS	12.561
CISA S.P.A.	12.104
QIAGEN	11.761
BMD	10.205
IGA TECHNOLOGIES SERVICES	10.075
ALTRI	1.258.088
Totale	3.091.882

D- 11) DEBITI TRIBUTARI

I debiti tributari si riferiscono, come risulta dalla tabella di seguito esposta, da debiti per Iva (con riferimento sia all'attività istituzionale che commerciale), debiti verso Erario per imposte (IRES, IRAP e Irpef), da versare nell'esercizio 2014.

Si sottolinea che l'Agenzia delle Entrate ha ritenuto che l'Istituto possa essere annoverato tra i soggetti beneficiari della riduzione a metà dell'aliquota IRES per quanto attiene ai redditi fondiari derivanti da immobili destinati all'espletamento dei propri compiti istituzionali (ad eccezione del locale di Via Giano della Bella destinato ad attività ricreativa ad uso interno ed accatastato in categoria C1), nonché per i redditi derivanti da attività che, pur per natura da considerarsi commerciali si configurano, conformemente al TUIR ed alle interpretazioni dell'Agenzia delle Entrate, quali "attività marginali in rapporto di inequivoca strumentalità diretta ed immediata con il fine istituzionale perseguito dall'Istituto".

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

Importi in Euro

	Anno 2013	Anno 2012	Variazione
a) Debiti verso Erario per I.V.A.	12.265	12.039	226
b) Debiti verso Erario per imposte	951.992	969.949	(17.957)
c) Debiti verso Erario per ritenute fiscali su redditi	3.047.773	3.187.504	(139.731)
Totale	4.012.030	4.169.492	(157.462)

D- 12) DEBITI VERSO ISTITUTI DI PREVIDENZA

I debiti verso istituti di previdenza si riferiscono a debiti che verranno pagati nell'esercizio 2014.

Importi in Euro

	Anno 2013	Anno 2012	Variazione
a) I.N.P.S.	47.364	131.506	(84.142)
b) I.N.A.I.L.	7.911	9.084	(1.173)
c) I.N.P.D.A.P.	3.941.591	4.492.036	(550.445)
r) Altre ritenute stipendi	2.919	2.802	117
Totale	3.999.785	4.635.428	(635.643)

D- 13) ALTRI DEBITI

Gli "altri debiti" risultano così composti:

Importi in Euro

	Anno 2013	Anno 2012	Variazione
a) Debiti diversi	1.582	36.989	(35.407)
b) Debiti verso il personale dipendente	188.572	171.436	17.136
c) Lavoro parasubordinato	20.104	21.081	(977)
e) Debiti verso Direzione ed Organi Collegiali	-	-	-
Totale	210.258	229.506	(19.248)

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 indennità da liquidare al personale a tempo indeterminato e al personale a tempo determinato.

E. RATEI E RISCOINTI PASSIVI

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

Importi in Euro

	Anno 2013	Anno 2012	Variazione
1) Ratei Passivi	59.920	21.874	38.046
2) Risconti Passivi	734.989	1.561.814	(826.825)
3) Altri Ratei e Risconti Passivi	3.389.333	3.603.591	(214.258)
Totale	4.184.242	5.187.279	(1.003.037)

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, noleggi canonici.

E - 2) RISCONTI PASSIVI

I risconti passivi sono così dettagliabili.

Importi in Euro

	Anno 2013	Anno 2012	Variazione
Attività convenzionale/progettuale	734.989	1.561.814	(826.825)
Totale	734.989	1.561.814	(826.825)

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 2013.

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 31.12.2013 come rivalutazione dei risconti passivi al 31.12.2012.

L'ammontare dei risconti passivi al 31.12.2013 risulta 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 31/12/2013, 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 31/12/2013, ma per i quali risulta ancora un credito, ritenuto esigibile nei confronti del committente, e per i quali il risconto passivo al 31.12.2012 (proventi all'01.01.2013) 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.

Si rappresenta che nell'ambito del finanziamento derivante dalla legge 27.12.2002 n. 89 - Programma Italia Usa - finanziamento anno 2004 - la prima fase di numerose attività di ricerca è terminata. Rimane invece ancora attivo un'ultima quota del contributo ai progetti di ricerca sulle cellule staminali, le cui attività di ricerca sono ancora in corso.

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

Importi in Euro

	Risconti passivi al 31/12/2013	Risconti passivi al 31/12/2012	Variazione "Proventi al 31/12/2012"
Cap. 235/507 (programma Chiron)	154.192	154.452	(260)
Cap. 203/512-526-527-528-529-530-531	90.621	552.894	(462.273)
Cap 202/502 Ricerca finalizzata 1%	161.422	166.404	(4.982)
Cap. 216/508 (Contributi ricerche particolari)	328.754	688.064	(359.310)
Totale	734.989	1.561.814	(826.825)

E - 3) ALTRI RATEI E RISCONTI PASSIVI

	Anno 2013	Anno 2012	Variazione
Altri risconti passivi	3.389.333	3.603.591	(214.258)
Totale	3.389.333	3.603.591	(214.258)

Nella posta "Altri risconti passivi" sono stati allocati i contributi ricevuti per far fronte a ristrutturazione ed ammodernamento di immobilizzazioni, esposti in bilancio con modalità che prevede "l'accredito graduale al conto economico" in connessione alla vita utile del bene (principio contabile n. 16). Tale metodo consiste nell'accreditare al conto economico il contributo gradatamente sulla vita utile dei cespiti. Con il metodo "dei risconti" i contributi, imputati al conto economico, vengono rinviati per competenza agli esercizi successivi attraverso l'iscrizione dei risconti passivi.

CONTI D'ORDINE

Non risultano valorizzati per l'esercizio 2013.

Conto Economico

Sintesi del Conto Economico

In sintesi, i dati del conto economico possono così riassumersi: il valore della produzione dell'esercizio 2013 ammonta ad Euro 167.828.785, mentre i costi della produzione si sono assestati ad un valore pari ad Euro 164.176.335 con un risultato positivo (differenza tra valore della produzione e costi della produzione) pari ad Euro 3.652.450.

A questo primo risultato (Euro 3.652.450) bisogna aggiungere i proventi finanziari maturati nell'esercizio (Euro 70.822) e sottrarre le partite straordinarie (Euro 263.736), raggiungendo così un risultato positivo prima delle imposte pari a Euro 3.459.536; considerando anche le imposte maturate (Euro 7.258.357), viene realizzato un disavanzo economico dell'esercizio pari a Euro 3.798.821.

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 2013	Anno 2012	Differenza	
			Valore	%
Certificazioni CE	487.755	773.729	(285.974)	-37,0%
Proventi derivanti da brevetti per invenzioni industriali,	99.096	43.288	55.808	128,9%
Proventi da corsi di formazione richiesti da organi pubblici e	4.800	70.285	(65.485)	-93,2%
Overhead sulle entrate da contributi	-	-	-	-
Proventi per il funzionamento dell'organismo responsabile	-	-	-	-
Locazioni beni strumentali	9.900	11.797	(1.897)	-16,1%
Biblioteca	849	1.477	(628)	-42,5%
Revisioni d'analisi tossicologica	42.989	65.211	(22.222)	-34,1%
Revisioni d'analisi alimenti	212.492	203.798	8.694	4,3%
Revisioni d'analisi medicina veterinaria	19.892	14.122	5.770	40,9%
Valutazione esterna di qualità - Progetto METOS	19.200	36.400	(17.200)	-47,3%
Accreditamento Trichinella	52.734	52.280	454	0,9%
Contributo D.Lgs. 432/98	192.320	131.350	60.970	46,4%
Controlli di Stato per sieri e vaccini	1.215.927	1.291.139	(75.212)	-5,8%
Controlli di Stato su prodotti tossicologici	671.172	613.730	57.442	9,4%
Controlli di Stato per prodotti veterinari	6.002	4.092	1.910	46,7%
Controlli di Stato per prodotti farmaceutici	-	17.000	(17.000)	-100,0%
Controlli di Stato prodotti dietetici e prima infanzia	-	-	-	-
Controlli di Stato per farmaci di nuova istituzione	15.004	16.500	(1.496)	-9,1%
Indagini diagnostiche	6.265	1.000	5.265	526,5%
Controlli di Stato: test diagnostici	30.570	33.130	(2.560)	-7,7%
Documentazione on.line	2.630	4.540	(1.910)	-42,1%
Altri eventuali proventi	4.427	1.000	3.427	342,7%
Prestazioni conv. ACCREDIA-ISS	-	22.848	(22.848)	-100,0%
Totale	3.094.024	3.408.716	(314.692)	-9,2%