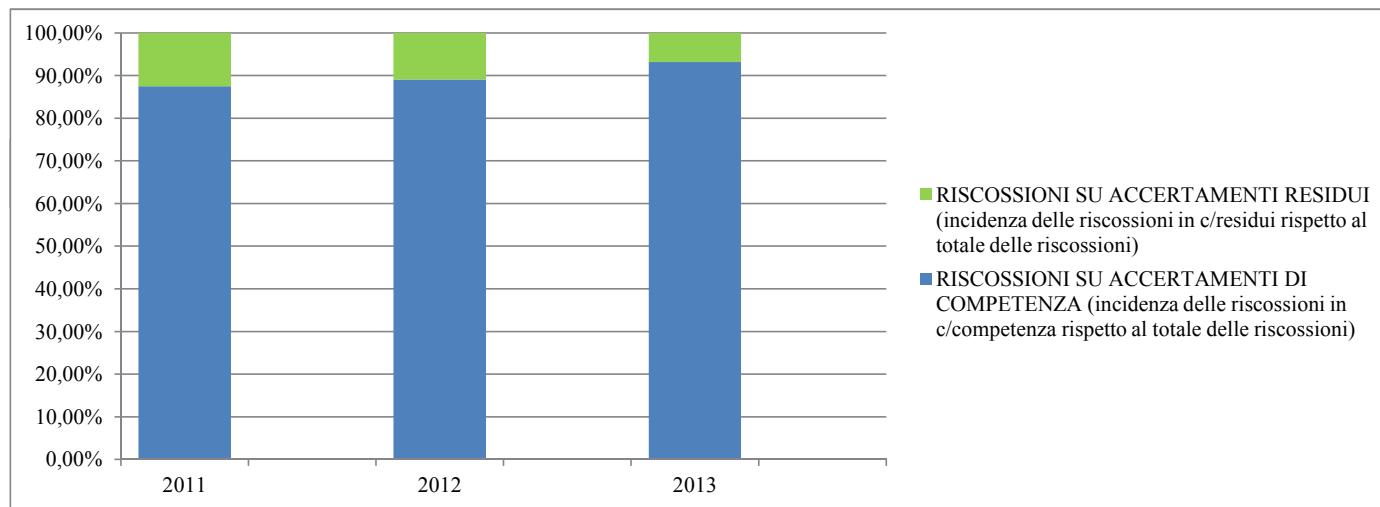


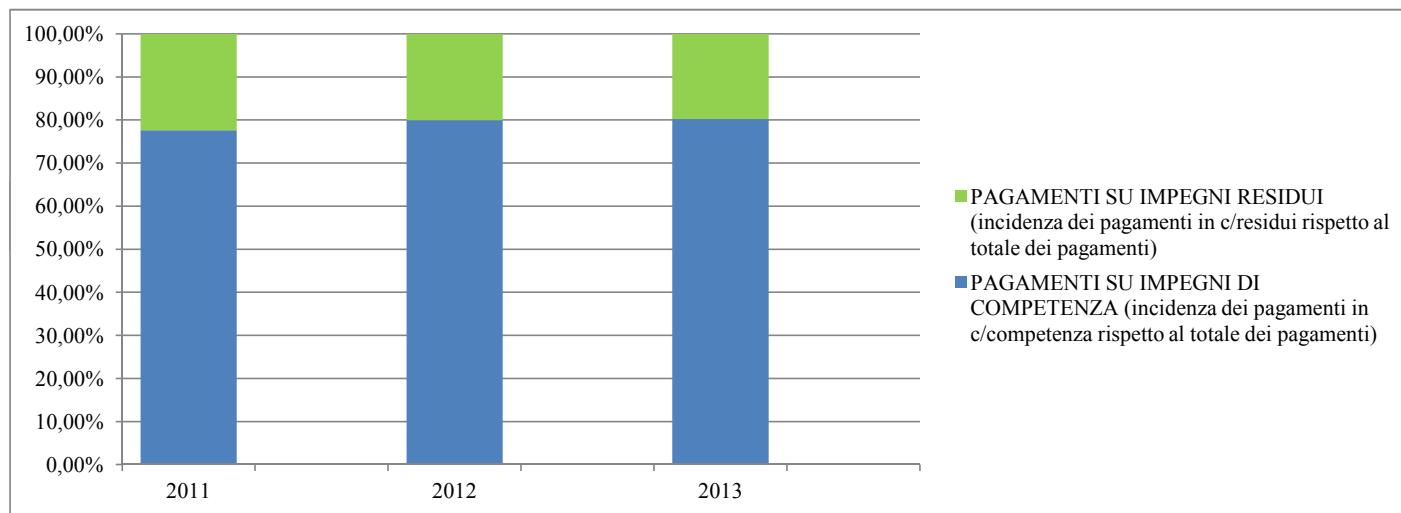
ANALISI DELLE RISCOSSIONI

	2011	2012	2013
RISCOSSIONI SU ACCERTAMENTI DI COMPETENZA (incidenza delle riscossioni in c/competenza rispetto al totale delle riscossioni)	87,51%	89,06%	93,21%
RISCOSSIONI SU ACCERTAMENTI RESIDUI (incidenza delle riscossioni in c/residui rispetto al totale delle riscossioni)	12,49%	10,94%	6,79%



ANALISI DEI PAGAMENTI

	2011	2012	2013
PAGAMENTI SU IMPEGNI DI COMPETENZA (incidenza dei pagamenti in c/competenza rispetto al totale dei pagamenti)	77,64%	79,98%	80,24%
PAGAMENTI SU IMPEGNI RESIDUI (incidenza dei pagamenti in c/residui rispetto al totale dei pagamenti)	22,36%	20,02%	19,76%



SITUAZIONE DEL PERSONALE

(evoluzione nel periodo 31/12/2012 - 01/01/2013 - 31/12/2013)

Alla data del 31 dicembre 2012 risultavano in servizio presso ISPRA i seguenti dipendenti:

Personale a Tempo Indeterminato:

n.	19	Dirigenti
n.	30	livello I
n.	178	livello II
n.	402	livello III
n.	154	livello IV
n.	151	livello V
n.	123	livello VI
n.	126	livello VII
n.	15	livello VIII
n.	1.179	Totale
n.	1.198	Totale dipendenti a tempo indeterminato, compresi i Dirigenti

Personale a Tempo determinato:

n.	4	Dirigenti
n.	29	livello III
n.	1	livello V
n.	21	livello VI
n.	9	livello VII
n.	1	livello VIII
n.	61	Totale
n.	65	Totale dipendenti a tempo determinato, compresi i Dirigenti
n.	1.263	Totale dipendenti compresi i dirigenti in servizio al termine dell'esercizio 2012, escluso il D.G.

La situazione del personale al 1 Gennaio 2013, a seguito degli effetti sugli inquadramenti previsti per il personale a T.I. dalle Disposizioni del Direttore Generale n.1684/13 e 1672/2013, ha registrato un aumento di n. 3 unità transitate dal III al II livello e l'inquadramento per mobilità di n. 1 unità nel VI livello.

Tra il personale a T.D. al 1 Gennaio 2013, è intervenuta una cessazione di n.1 unità III livello e di n.1 unità VI livello.

Riepilogando, alla data del 1 Gennaio 2013, risultavano in servizio presso l'Ispra n.1262 unità, così suddivise:

Personale a Tempo Indeterminato:

n. **19** Dirigenti

Dipendenti:

n. 30 livello I
n. 181 livello II
n. 399 livello III
n. 154 livello IV
n. 151 livello V
n. 124 livello VI
n. 126 livello VII
n. 15 livello VIII
n. **1.180** Totale

n. **1.199** Totale dipendenti a tempo indeterminato, compresi i Dirigenti

Personale a Tempo determinato:

n. **4** Dirigenti

Dipendenti:

n. 28 livello III
n. 1 livello V
n. 20 livello VI
n. 9 livello VII
n. 1 livello VIII
n. **59** Totale

n. **63** Totale dipendenti a tempo determinato, compresi i Dirigenti, escluso il D.G.

Nel corso dell'esercizio 2013, a seguito di procedure concorsuali riferite alle assunzioni del personale a T.D., e per intervenute cessazioni tra i dipendenti a T.D., si riporta nelle tabelle seguenti, la situazione al 31/12/2013, ripartita per livello.

Riepilogando, alla data del 31 dicembre 2013 risultavano in servizio presso l'ISPRA n. 1.306 unità così suddivise:

Personale Tempo Indeterminato:

n. **20** **Dirigenti**

Dipendenti:

n.	30	livello I
n.	178	livello II
n.	398	livello III
n.	154	livello IV
n.	150	livello V
n.	126	livello VI
n.	125	livello VII
n.	15	livello VIII
n.	1.176	Totale

n. **1.196** **Totale dipendenti a Tempo Indeterminato, compresi i Dirigenti**

Personale Tempo Determinato:

n. **4** **Dirigenti**

Dipendenti:

n.	62	livello III
n.	1	livello V
n.	30	livello VI
n.	12	livello VII
n.	1	livello VIII
n.	106	Totale

n. **110** **Totale dipendenti a tempo determinato, compresi i Dirigenti, escluso il D.G.**

L'aumento del numero di unità di personale a tempo determinato è dovuto interamente alla stipula di convenzioni attive che ne prevedono l'utilizzo.

Riepilogando, il personale dell'Istituto, ad esclusione del Direttore Generale, al 31 dicembre 2013, risulta così composto:

n. **1.306** Unità così suddivise:

n.	24	Dirigenti di cui 4 a tempo determinato
n.	106	Dipendenti a tempo determinato
n.	1.176	Dipendenti a tempo indeterminato

CRITERI DI AMMORTAMENTO

I coefficienti annuali di ammortamento, sono stati ricavati dal Decreto Ministeriale del 22 aprile 2004 “Manuale dei Principi e Regole Contabili del Sistema unico di contabilità economica delle Pubbliche Amministrazioni – Edizione 2009” del Ministero dell’Economia e delle Finanze, tabella 1 “Aliquote di Ammortamento” pubblicato sul supplemento della G.U. n. 106 del 7 maggio 2004 e approvati con la Disposizione del Direttore Generale n. 804 del 27 luglio 2004.

Il valore da ammortizzare è pari al valore d’iscrizione del bene nell’inventario comprensivo di IVA.

Il periodo di ammortamento corrisponde alla vita utile del bene da ammortizzare (periodo durante il quale, il bene fornisce utilità economica all’Istituto) ed è dipendente da fattori di natura fisica (grado di usura, costi di manutenzione) ed economica (progresso tecnologico).

I criteri di ripartizione dell’ammortamento servono a garantire una suddivisione sistematica del valore del bene in più esercizi, in funzione della vita utile dello stesso. Nello specifico il criterio adottato, prevede un ammortamento pari al 50% della quota annuale per il primo esercizio e l’applicazione totale dell’aliquota per gli esercizi successivi, fino all’ammortamento totale del valore di iscrizione.

Le quote e i relativi periodi di ammortamento, suddivisi per categoria merceologica, sono riportati nella seguente tabella:

CATEGORIA BENI	CAP.	QUOTA %	Periodo amm. (anni)
Impianti per attività di ricerca	3200	15%	8
Apparecchi e strumenti	3210 – 3310	15%	8
Macchine	3210	5%	21
Attrezzature	3210	15%	8
Calcolatori ed acquisizione dati	3210 – 3310	25%	5
Mobili per impieghi speciali di laboratorio	3210	10%	11
Mobili ed arredi per ufficio	3240 – 3300	10%	11
Acquisto di software (di proprietà dell’Amministrazione)	3250	20%	6
Mezzi di trasporto speciali	3290	10%	11
Mezzi di trasporto convenzionali	3290	20%	6
Macchine per ufficio	3300	20%	6
Elettrodomestici – Attrezzature bar, mensa	3300	5%	21
Materiale bibliografico	3230	5%	21
Manutenzioni straordinarie immobili	3260	2%	51
Miglioramenti fondiari (terreni)	3270	-	-

SITUAZIONE PATRIMONIALE

Nel prospetto della parte attiva dello Stato Patrimoniale 2013 si rileva l'importo dei crediti che ammonta ad euro 47.943.950, con un aumento di euro 1.217.765 rispetto all'anno precedente.

Nel prospetto della parte passiva dello Stato Patrimoniale, si registra una diminuzione del patrimonio netto per effetto del risultato negativo del conto economico. Tale risultato è dovuto essenzialmente all'accantonamento al fondo rischi per spese future, come specificato nella tabella di dettaglio del conto economico stesso.

Il valore del trattamento di fine rapporto ha subito un incremento di euro 2.437.144 in linea con il trend di aumento dell'esercizio precedente, confermando quindi una movimentazione sostanzialmente analoga a quella del 2012.

L'indebitamento manifesta una consistente diminuzione che supera i quattro milioni di euro, scaturita dalla costante azione di monitoraggio dei costi e quindi delle fatture passive.

I risconti passivi hanno subito una consistente diminuzione pari ad euro 10.230.149,16 derivante essenzialmente dallo svincolo delle somme ai sensi della Legge 308/2004 e dalla loro corrispondente utilizzazione.

Si riportano in dettaglio, le singole voci:

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

B) IMMOBILIZZAZIONI

Si rappresentano schematicamente le movimentazioni intervenute nel corso dell'esercizio 2013 precisando che nelle colonne "Incrementi dell'anno" è riportato il valore relativo alle fatture passive pervenute nell'esercizio 2013. Tali importi sono allineati con le risultanze dell'inventario.

I. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

4 - Concessioni, licenze, marchi e diritti simili

Capitoli	Totale al 31/12/2012	Incrementi dell'anno	Radiazioni	Ammortamento dell'anno	Totale al 31/12/2013
3250	19.116,36	8.433,20	0,00	7.602,90	19.946,66
	19.116,36	8.433,20	0,00	7.602,90	19.946,66
				Tot. BI.4	19.946,66
				TOTALE I	19.946,66

II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

1 - Terreni e fabbricati

Capitoli	Totale al 31/12/2012	Incrementi dell'anno	Radiazioni	Ammortamento dell'anno	Totale al 31/12/2013
3260	10.702.029,78	0,00	0,00	253.355,84	10.448.673,94
3270	7.089.494,46	0,00	0,00	0,00	7.089.494,46
	17.791.524,24	0,00	0,00	253.355,84	17.538.168,40
				Tot. BII.1	17.538.168,40

2 - Impianti e macchinari

Capitoli	Totale al 31/12/2012	Incrementi dell'anno	Radiazioni	Ammortamento dell'anno	Totale al 31/12/2013
3720	19.642,99	292.744,05	0,00	39.720,80	272.666,24
	19.642,99	292.744,05	0,00	39.720,80	272.666,24
				Tot. BII.2	272.666,24

3 - Attrezzature industriali e commerciali

Capitoli	Totale al 31/12/2012	Incrementi dell'anno	Radiazioni	Ammortamento dell'anno	Totale al 31/12/2013
3210	6.424.251,47	1.385.540,98	0,00	2.147.930,43	5.661.862,02
3240	390,40	0,00	0,00	260,32	130,08
	6.424.641,87	1.385.540,98	0,00	2.148.190,75	5.661.992,10
				Tot. BII.3	5.661.992,10

4 - Automezzi e motomezzi

Capitoli	Totale al 31/12/2012	Incrementi dell'anno	Radiazioni	Ammortamento dell'anno	Totale al 31/12/2013
3290	709.242,67	0,00	0,00	188.108,02	521.134,65
	709.242,67	0,00	0,00	188.108,02	521.134,65
				Tot. BII.4	521.134,65

7 - Altri beni

Capitoli	Totale al 31/12/2012	Incrementi dell'anno	Radiazioni	Ammortamento dell'anno	Totale al 31/12/2013
3230	6.124.716,81	68.895,26	0,00	429.416,77	5.764.195,30
3280	332.566,15	0,00	0,00	0,00	332.566,15
3300	637.916,70	867.218,65	0,00	196.092,40	1.309.042,95
3310	64.371,92	0,00	0,00	14.905,00	49.466,92
	7.159.571,58	936.113,91	0,00	640.414,17	7.455.271,32
				Tot. BII.7	7.455.271,32
				TOTALE II	31.449.232,71

III. IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE**2 - Crediti****d) - Verso altri:**

Si riporta il valore delle polizze INA a copertura del TFS dei dipendenti. Rispetto al 2012 si rileva una diminuzione per effetto del giroconto del credito verso l'INPS ex - INPDAP che viene ora contabilizzato nel conto "Crediti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici".

Tot. BIII.2d	17.797.626,36
TOTALE III	17.797.626,36
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI B)	49.266.805,73

C) ATTIVO CIRCOLANTE**I. RIMANENZE****4) - Prodotti finiti e merci**

11.354,00

Si riporta il valore delle rimanenze di magazzino al termine dell'esercizio.

Tot. CI.4	11.354,00
TOTALE I	11.354,00

II. CREDITI

1) - Crediti verso utenti, clienti, ecc.

Sono valorizzati i totali generali per capitolo, relativi ai residui attivi, come da rendiconto finanziario.

Capitolo	Descrizione	Residui 2013
0120	Ricerche e servizi commissionati da amministrazioni pubbliche	5.429.668,10
0130	Ricerche e servizi commissionati da soggetti privati	2.763.004,02
0160	Proventi derivanti dalla prestazione di servizi tecnici e di ricerca	9.984.359,14
0190	Proventi derivanti da certificazioni, controlli di sicurezza e protezione sanitaria e	92.457,62
0220	Proventi derivanti da certificazioni e controlli	11.400,45
0530	Partecipazioni enti internazionali per contratti di associazione e ricerca	2.219.413,49
7040	Rimborso di somme pagate per conto terzi (iva)	779.803,34
Totale 1)	Crediti verso utenti, clienti, ecc.	21.280.106,16

4) - Crediti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici

Capitolo	Descrizione	Residui 2013
0080	Altri finanziamenti da parte dello stato	829.290,42
0090	Finanziamenti da parte delle regioni	1.335.820,47
0100	Contributi e concorsi erogati da altri enti pubblici	18.103.404,55
0110	Finanziamenti dei comuni e delle province	15.000,00
7000	Ritenute erariali	3.006,87
7010	Ritenute previdenziali ed assistenziali	17.910,91
Totale parziale		20.304.433,22
Crediti verso l'INPS (ex-INPDAP) per TFS dei dipendenti ex-DSTN		2.530.231,94
Totale 4)	Crediti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici	22.834.665,16

5) - Crediti verso altri

Viene contabilizzato, tra l'altro, l'importo effettivo del credito verso i dipendenti per prestiti concessi dall'Ente.

Il valore riportato per il capitolo 0450 è stato decurtato della somma relativa ai crediti verso l'INPS (ex-INPDAP) per i TFS, contabilizzata tra i Crediti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici.

Capitolo	Descrizione	Residui 2013
0430	Altri recuperi e rimborsi diversi	333,34
0450	Recuperi e rimborsi di oneri per il personale	1.014.230,17
0460	Rimborsi di spese per mensa	1.241,20
0470	Recuperi e rimborsi di spese per l'acquisto di beni di consumo e di servizi	44.507,47
0500	Proventi vari o straordinari	8.411,37
0510	Altre entrate eventuali	41.828,06
0550	Rimborsi per personale in comando presso altre amministrazioni	1.370.470,06
7030	Trattenute per conto di terzi	75.317,49
7050	Partite in sospeso	466.559,75
Totale parziale		3.022.898,91
Crediti verso dipendenti per prestiti		806.279,91
Totale 5)	Crediti verso altri	3.829.178,82
		TOTALE II
		47.943.950,14

IV. DISPONIBILITÀ LIQUIDE

1) - Depositi bancari e postali

Il saldo del conto bancario coincide con le movimentazioni dei mandati e reversali dell'anno.

Totale 1)	Depositi bancari e postali	11.655.617,94
	TOTALE IV	11.655.617,94
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		59.610.922,08
TOTALE ATTIVO		108.877.727,81

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

A) PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto ha subito un decremento per effetto del risultato economico negativo.

VIII. Avanzi (Disavanzi) economici portati a nuovo	46.798.918,27
IX. Avanzo (Disavanzo) economico d'esercizio	-8.695.716,91
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	38.103.201,36

B) CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE**3) - Per contributi in natura**

Nei contributi in natura sono rappresentate le donazioni e gli scambi che hanno accresciuto il patrimonio librario. Il decremento rispetto al precedente esercizio è dovuto alla rettifica del valore, per effetto dell'ammortamento a cui è stato assoggettato il corrispondente importo esposto nello Stato Patrimoniale attivo.

Totale 3)	Per contributi in natura	165.928,91
TOTALE CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE (B)		165.928,91

C) FONDI PER RISCHI ED ONERI FUTURI**1) - Per trattamento di quiescenza ed obblighi simili**

Nel fondo è stato iscritto l'ammontare dell'accantonamento obbligatorio per il personale aderente al Fondo di previdenza complementare “SIRIO”.

Totale 1)	Per trattamento di quiescenza ed obblighi simili	1.713,06
------------------	---	-----------------

3) - Per altri rischi ed oneri futuri

Si accantonano cautelativamente le somme che potrebbero essere versate per effetto di sentenze negative per cause verso l'Istituto, in base ai valori comunicati dal Servizio Interdipartimentale per gli Affari Giuridici.

Totale 3)	Per altri oneri e rischi futuri	2.240.781,87
TOTALE FONDI RISCHI E ONERI FUTURI (C)		2.242.494,93
D) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO		53.057.618,54

Sono state erogate liquidazioni totali per euro 4.195.372,94 (c/competenza e c/residuo).

Il valore del T.F.S. è fornito dal Servizio Trattamento Economico del Personale.

E) RESIDUI PASSIVI CON SEPARATA INDICAZIONE, PER CIASCUNA VOCE DEI CREDITI, DEGLI IMPORTI ESIGIBILI ENTRO L'ESERCIZIO SUCCESSIVO

5) - Debiti verso fornitori

Il conto espone il debito per fatture da pagare, comprendenti sia quelle dell'anno che quelle degli esercizi precedenti, la differenza con gli importi indicati negli impegni al termine dell'esercizio del rendiconto finanziario, confluisce nei conti d'ordine, riportati in calce allo Stato Patrimoniale Passivo.

Totale 5)	Debiti verso fornitori	3.225.219,39
------------------	-------------------------------	---------------------

8) - Debiti tributari

Capitolo	Descrizione	Residui 2013
7040	Somme pagate per conto terzi	15.323,51

Totale 8)	Debiti tributari	15.323,51
------------------	-------------------------	------------------

9) - Debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale

Capitolo	Descrizione	Residui 2013
7010	Ritenute previdenziali ed assistenziali	735.973,13

Totale 9)	Debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale	735.973,13
------------------	--	-------------------

11) - Debiti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici

Capitolo	Descrizione	Residui 2013
7000	Ritenute erariali	1.918.797,17

Totale 11)	Debiti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici	1.918.797,17
-------------------	---	---------------------