

Nel corso dell'esercizio 2015, a seguito di procedure concorsuali riferite alle assunzioni del personale a T.D., per intervenute cessazioni tra i dipendenti a T.I. e T.D. e a seguito di trasferimenti di personale da e verso Ispra; la situazione del personale ripartita per livello al 31/12/2015 si è modificata come riportato nelle tabelle seguenti.

Riepilogando, alla data del 31 dicembre 2015 risultavano in servizio presso l'ISPRA n. 1.270 unità così suddivise:

Personale Tempo Indeterminato:

n. **15 Dirigenti**

Dipendenti

n.	25	livello	I
n.	169	livello	II
n.	394	livello	III
n.	148	livello	IV
n.	146	livello	V
n.	123	livello	VI
n.	120	livello	VII
n.	13	livello	VIII

n. **1.138 Totale**

n. **1.153 Totale dipendenti T.I.** Totale dipendenti compresi i Dirigenti

Personale Tempo Determinato:

- n. **3 Dirigenti**
- n. 69 livello III
- n. 1 livello V
- n. 31 livello VI
- n. 12 livello VII
- n. 1 livello VIII
- n. **114 Totale**
- n. **117** Totale dipendenti a tempo determinato, compresi i Dirigenti

Riepilogando, il personale dell'Istituto, ad esclusione del Direttore Generale, al 31 dicembre 2015, risulta così composto:

- n. **1.270** Unità così suddivise:
- n. 18 Dirigenti di cui 4 a tempo determinato
- n. 114 Dipendenti a tempo determinato
- n. 1.138 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 - 3720	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 2015 l'importo dei crediti ammonta ad euro 39.915.560, con una riduzione di circa 5,4 milioni rispetto all'anno precedente. Tale riduzione si rispecchia nel rendiconto finanziario in cui si registra una altrettanto rilevante riduzione dei residui attivi.

Nel prospetto della parte passiva dello Stato Patrimoniale, si registra una diminuzione del patrimonio netto per effetto del risultato negativo del conto economico. Come verrà più dettagliatamente illustrato di seguito, la perdita d'esercizio è superiore rispetto all'anno precedente di circa 3,6 milioni.

Il valore del trattamento di fine rapporto ha subito un incremento di euro 3.029.059 per effetto dell'accantonamento annuale al netto delle liquidazioni erogate durante l'anno.

La diminuzione del debito verso fornitori è dovuto essenzialmente dall'accelerazione dei pagamenti delle fatture passive, che ha permesso, tra l'altro, lo smaltimento di quasi il 90% dei debiti rappresentati nello stato patrimoniale dello scorso anno. Anche se ciò ha determinato una rilevante diminuzione della liquidità, come si rileva nel saldo di cassa al 31/12/15.

Non si registrano risconti passivi in seguito alla completa utilizzazione delle residue somme vincolate ai sensi della Legge 308/2004.

Il Fondo per Rischi e Oneri Futuri è in massima parte costituito dall'accantonamento per il pagamento di cause pendenti riguardanti riconoscimenti al personale dipendente. Per il 2015 è stato stimato prudenzialmente per il massimo importo, come comunicato dal Servizio Interdipartimentale per gli Affari Giuridici, utile a coprire l'intero ammontare dei ricorsi, anche se si prevede che non tutti avranno esito negativo.

Si riportano in dettaglio, le singole voci, precisando che gli scostamenti dagli importi indicati sul prospetto dello Stato Patrimoniale e Conto Economico sono dovuti agli arrotondamenti:

STATO PATRIMONIALE ATTIVO**B) IMMOBILIZZAZIONI**

Si rappresentano schematicamente le movimentazioni intervenute nel corso dell'esercizio 2015 precisando che nelle colonne "Incrementi dell'anno" è riportato il valore relativo alle fatture passive pervenute nell'esercizio 2015. Tali importi sono allineati con le risultanze dell'inventario.

I. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI**4. Concessioni, licenze, marchi e diritti simili**

Capitoli	Totale al 31/12/2014	Incrementi dell'anno	Radiazioni	Ammortamento dell'anno	Totale al 31/12/2015
3250	12.869,74	0,00	0,00	5.262,66	7.607,08
	12.869,74	0,00	0,00	5.262,66	7.607,08
				Tot. BI.4	7.607,08
				TOTALE I	7.607,08

II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI**1 - Terreni e fabbricati**

Capitoli	Totale al 31/12/2014	Incrementi dell'anno	Radiazioni	Ammortamento dell'anno	Totale al 31/12/2015
3260	10.236.594,10	49.763,80	0,00	268.509,20	10.017.848,70
3270	7.089.494,46	0,00	0,00	0,00	7.089.494,46
	17.326.088,56	49.763,80	0,00	268.509,20	17.107.343,16
				Tot. BII.1	17.107.343,16

2 - Impianti e macchinari

Capitoli	Totale al 31/12/2014	Incrementi dell'anno	Radiazioni	Ammortamento dell'anno	Totale al 31/12/2015
3720	428.182,48	42.157,10	-207.543,88	66.524,26	196.271,44
	428.182,48	42.157,10	-207.543,88	66.524,26	196.271,44
				Tot. BII.2	196.271,44

3 - Attrezzature industriali e commerciali

Capitoli	Totale al 31/12/2014	Incrementi dell'anno	Radiazioni	Ammortamento dell'anno	Totale al 31/12/2015
3210	5.476.962,73	2.284.413,18	0,00	1.952.366,69	5.809.009,22
3240	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	5.476.962,73	2.284.413,18	0,00	1.952.366,69	5.809.009,22
				Tot. BII.3	5.809.009,22

4 - Automezzi e motomezzi

Capitoli	Totale al 31/12/2014	Incrementi dell'anno	Radiazioni	Ammortamento dell'anno	Totale al 31/12/2015
3290	363.459,88	34.050,56	0,00	193.414,10	204.096,34
	363.459,88	34.050,56	0,00	193.414,10	204.096,34
				Tot. BII.4	204.096,34

7 - Altri beni

Capitoli	Totale al 31/12/2014	Incrementi dell'anno	Radiazioni	Ammortamento dell'anno	Totale al 31/12/2015
3230	5.351.305,67	33.890,59	0,00	431.981,15	4.953.215,11
3280	332.566,15	0,00	0,00	0,00	332.566,15
3300	1.151.744,88	51.213,78	0,00	206.842,75	996.115,91
3310	35.333,52	0,00	0,00	14.133,40	21.200,12
	6.870.950,22	85.104,37	0,00	652.957,30	6.303.097,29
				Tot. BII.7	6.303.097,29
				TOTALE II	29.619.817,45

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

Si riporta il valore delle polizze INA per il 2015 che presenta un incremento rispetto al 2014.

Tot. BIII.2d	21.899.166,44
TOTALE III	21.899.166,44
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI B)	51.526.590,97

C) ATTIVO CIRCOLANTE

I. RIMANENZE

4) - Prodotti finiti e merci 7.875,58

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

	Tot. CI.4	7.875,58
--	------------------	-----------------

	TOTALE I	7.875,58
--	-----------------	-----------------

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 2015
0120	Ricerche e servizi commissionati da amministrazioni pubbliche	6.978.860,47
0130	Ricerche e servizi commissionati da soggetti privati	2.521.097,58
0160	Proventi derivanti dalla prestazione di servizi tecnici e di ricerca	9.623.373,32
0190	Proventi derivanti da certificazioni, controlli di sicurezza e protezione sanitaria e ambientali	72.910,65
0220	Proventi derivanti da certificazioni e controlli	21.978,06
0530	Partecipazioni enti internazionali per contratti di associazione e ricerca	3.681.366,81
7040	Rimborso di somme pagate per conto terzi (iva)	647.829,29
Totale 1)	Crediti verso utenti, clienti, ecc.	23.547.416,18

4) - Crediti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici

Capitolo	Descrizione	Residui 2015
0050	Contributi a carico dello Stato	66.750,00
0080	Altri finanziamenti da parte dello stato	493.851,11
0090	Finanziamenti da parte delle regioni	900.815,02
0100	Contributi e concorsi erogati da altri enti pubblici	11.751.135,51
0110	Finanziamenti dei comuni e delle province	0,00
7000	Ritenute erariali	4.580,77
7010	Ritenute previdenziali ed assistenziali	15.546,28
Totale parziale		13.232.678,69

Totale 4)	Crediti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici	13.232.678,69
------------------	--	----------------------

5) - Crediti verso altri

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

Capitolo	Descrizione	Residui 2015
0430	Altri recuperi e rimborsi diversi	333,34
0440	Recupero per assenze dal servizio dei pubbl. dipend. Art. 71 Comma 1 Legge 133/08	67.416,86
0450	Recuperi e rimborsi di oneri per il personale	518.251,39
0460	Rimborsi di spese per mensa	21.924,40
0470	Recuperi e rimborsi di spese per l' acquisto di beni di consumo e di servizi	3.818,73
0500	Proventi vari o straordinari	8.411,37
0510	Altre entrate eventuali	36.591,90
0550	Rimborsi per personale in comando presso altre amministrazioni	1.199.303,37
0761	TFS/TFR del personale trasferito da accantonare al fondo	145.289,14
7030	Trattenute per conto di terzi	95.221,30
7050	Partite in sospeso	443.771,95
Totale parziale		2.540.333,75
Crediti verso dipendenti per prestiti		595.131,44
Totale 5)	Crediti verso altri	3.135.465,19
TOTALE II		39.915.560,06

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	1.488.724,90
	TOTALE IV	1.488.724,90
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		41.412.160,54
TOTALE ATTIVO		92.938.751,51

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	31.607.363,19
IX. Avanzo (Disavanzo) economico d'esercizio	-10.110.316,10
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	21.497.047,09

B) CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE**3) - Contributi in natura**

Nei contributi in natura sono rappresentate le donazioni e gli scambi che hanno accresciuto il patrimonio librario. L'importo è rettificato dall'ammortamento.

Totale 3) Contributi in natura	188.150,31
TOTALE CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE (B)	188.150,31

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 "PERSEO SIRIO".

Totale 1) Per trattamento di quiescenza ed obblighi simili	13.958,58
---	------------------

3) - Per altri rischi ed oneri futuri

Si accantonano le somme che presumibilmente dovranno essere versate per effetto di sentenze negative per cause verso l'Istituto.

Totale 3)	Per altri oneri e rischi futuri	3.408.440,00
TOTALE FONDI RISCHI E ONERI FUTURI (C)		3.422.398,58
(D) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO		59.911.930,60

Sono state erogate liquidazioni per euro 1.225.336,75.

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	3.699.144,51
------------------	-------------------------------	---------------------

8) - Debiti tributari

Capitolo	Descrizione	Residui 2015
7040	Somme pagate per conto terzi	30,78

Totale 8)	Debiti tributari	30,78
------------------	-------------------------	--------------

9) - Debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale

Capitolo	Descrizione	Residui 2015
7010	Ritenute previdenziali ed assistenziali	756.277,75
Totale 9)	Debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale	756.277,75

11) - Debiti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici

Capitolo	Descrizione	Residui 2015
7000	Ritenute erariali	2.272.681,98
Totale 11)	Debiti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici	2.272.681,98

12) - Debiti diversi

Il conto rileva le somme rimaste da pagare per impegni assunti sui capitoli 7030 e 7050, nonché su fatture/note debito non pagate, per impegni assunti sul capitolo 2120.

Capitolo	Descrizione	Residui 2015
7030	Trattenute per conto di terzi	514.243,86
7050	Partite in sospeso	672.648,08
2120	Assegni di ricerca	4.197,97
Totale 12)	Debiti diversi	1.191.089,91
TOTALE DEBITI (E)		7.919.224,93

F) RATEI E RISCONTI

2) - Risconti passivi

Non si registrano risconti passivi in quanto è stato utilizzato il residuo importo del finanziamento erogato dal MATTM in base alla Legge n. 308/2004.

Totale 2)	Risconti passivi	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (F)		0,00
TOTALE PASSIVO E NETTO		92.938.751,51

CONTO ECONOMICO

Il Conto Economico è stato redatto in ottemperanza a quanto previsto dall'art. 41 del D.P.R. 97/2003. Analogamente agli scorsi anni, i ricavi sono quindi rappresentati in modo prevalente dagli accertamenti dell'anno, a cui si aggiungono i rendimenti delle polizze INA accese a tutela del T.F.S. dei dipendenti e gli interessi sui prestiti che l'Ispra ha concesso ai propri dipendenti.

Il valore della produzione ha subito una riduzione di circa 14,6 milioni, di cui 5 milioni per la diminuzione dei proventi e corrispettivi per la produzione delle prestazioni e servizi e 9,6 milioni per la riduzione della voce "altri ricavi e proventi". In particolar modo, a differenza del 2014, non si è avuto un incremento del contributo dello Stato come accaduto nell'esercizio precedente ai sensi della Legge n. 148 del 27/12/2013 che prevedeva una maggiore contribuzione statale di 4,8 milioni. Bisogna inoltre rilevare, rispetto al 2014, il minore utilizzo del risconto passivo legato alle risorse della Legge 308/04, che con il 2015 hanno esaurito la loro residua disponibilità.

Tra i costi sono state contabilizzate le fatture passive pervenute durante l'esercizio 2015, le spese di personale in base all'effettiva uscita finanziaria e gli ammortamenti calcolati in base alle aliquote riportate nel paragrafo "Criteri di ammortamento" che costituisce parte integrante della nota illustrativa.

Si conferma per il 2015 la politica di diminuzione dei costi che ha fatto registrare un decremento di quasi 7 milioni di euro nonostante i maggiori oneri dovuti all'accantonamento per il Fondo Rischi e Oneri Futuri.

Le voci che hanno maggiormente contribuito a tale diminuzione sono i costi per servizi, con un decremento di circa 4 milioni di euro, i minori costi per gli affitti, superiori ai 3 milioni di euro, e l'utilizzazione del Fondo Rischi e oneri a parziale copertura dei costi per spese di personale a seguito di sentenze avverse, per circa 1,7 milioni di euro.

Per quanto riguarda gli affitti la riduzione è dovuta a condizioni più favorevoli nella stipula dei nuovi contratti di locazione e dall'applicazione del D.L.n. 83/2012.

Sebbene i costi siano diminuiti la flessione maggiore è stata rilevata nei ricavi il cui valore ha determinato una differenza negativa rispetto ai costi di quasi 4 milioni di euro.

Tra le partite straordinarie si rilevano 208 mila euro circa di minusvalenze da alienazioni, dovute alla dismissione di beni inventariati che pur rimanendo in comodato d'uso gratuito dell'Istituto, sono stati acquisiti nella proprietà dal Ministero dell'Ambiente e della Tutela del Territorio e del Mare. Nelle insussistenze dell'attivo si rileva il decremento dei crediti a causa delle rettifiche in diminuzione dei residui attivi.

Per i motivi suesposti, al termine dell'esercizio finanziario 2015, si registra un disavanzo di 10,11 milioni di euro con un aumento di 3,6 milioni di euro rispetto all'anno precedente.

Si passa all'esame delle singole voci:

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

1) - Proventi e corrispettivi per la produzione delle prestazioni e/o servizi

Capitolo	Descrizione	Accertamenti 2015
0120	Ricerche e servizi commissionati da amministrazioni pubbliche	7.034.184,18
0130	Ricerche e servizi commissionati da soggetti privati	3.154.889,75
0220	Proventi derivanti da certificazioni e controlli	343.023,26
0530	Partecipazioni enti internazionali per contratti di associazione e ricerca	1.895.909,81
Totale 1)	Proventi e corrispettivi per la produzione delle prestazioni e/o servizi	12.428.007,00

5) - Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi di competenza dell'esercizio

a) - In conto esercizio

In questa voce viene contabilizzato, oltre al contributo dello Stato e di altri enti pubblici, anche la parte residua dell'avanzo di cui alla Legge 308/2004.

Capitolo	Descrizione	Accertamenti 2015
0050	Contributi a carico dello stato	81.880.811,00
0080	Altri finanziamenti da parte dello stato	0,00
0100	Contributi e concorsi erogati da altri enti pubblici	66.750,00
Totale parziale		81.947.561,00
Quota dell'avanzo ex Legge 308/2004 utilizzato nel corso del 2015.		1.428.758,00
Totale a)	In conto esercizio	83.376.319,00