

B- II. Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali possedute al 31.12.2010 dall'Istituto sono costituite da fabbricati, da impianti e macchinari, da attrezzature industriali e commerciali, da immobilizzazioni materiali in corso e dalla voce "altri beni" che comprende materiale bibliografico, apparecchi telefonici e radiomobili e mezzi di trasporto stradali leggeri.

Importi in Euro

VALORE NETTO CONTABILE	Valori al 31.12.2010	Valori al 31.12.2009	Variazione
Terreni e fabbricati	13.451.315	13.947.859	(496.544)
Impianti e macchinari	14.977.079	17.098.716	(2.121.637)
Attrezzature industriali e commerciali	3.212.646	3.812.970	(600.324)
Altri beni	13.509.092	13.102.531	406.561
Immobilizzazioni in corso e acconti	-	-	-
TOTALE	45.150.132	47.962.076	(2.811.944)

B-II-1) TERRENI E FABBRICATI

Nella voce in oggetto è evidenziato il costo d'acquisto dell'immobile sito in Via Giano della Bella, comprensivo degli oneri accessori di acquisto, nonché delle manutenzioni straordinarie capitalizzate.

La movimentazione dei valori attivi e dei relativi fondi di ammortamento è la seguente:

Importi in Euro

	Valori al 31.12.2009	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.2010
Valori attivi	16.551.471	-	-	16.551.471
Fondi ammortamento	(2.603.612)		(496.544)	3.100.156
Totale Valore Netto Contabile	13.947.859	-	(496.544)	19.651.627

B-II-2) IMPIANTI E MACCHINARI

La movimentazione dei valori attivi e dei relativi fondi di ammortamento e svalutazione è la seguente:

Importi in Euro

	Valori al 31.12.2009	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.2010
Valori attivi	82.145.871	156.619	-	82.302.490
Fondi ammortamento	(64.671.972)	(2.278.256)	-	(66.950.228)
Fondi svalutazione	(375.183)	-	-	(375.183)
Totale Valore Netto Contabile	17.098.716	(2.121.637)	-	14.977.079

Il dettaglio, per categoria di cespiti, della movimentazione dei valori attivi è il seguente:

Importi in Euro

	Valori al 31.12.2009	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.2010
Impianti Generici	1.249.856	173.960	-	1.423.816
Impianti per Laboratorio	532.929	-	-	532.929
Macchinari e Attrezzature per Laboratorio	80.363.086		17.341	80.345.745
Totale Valori Attivi	82.145.871	173.960	17.341	82.302.490

Il dettaglio, per categoria di cespiti, della movimentazione dei fondi di ammortamento è il seguente:

Importi in Euro

	Valori al 31.12.2009	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.2010
F.do Amm.to Impianti Generici	(895.177)	(179.883)	-	(1.075.060)
F.do Amm.to Impianti per Laboratorio	(141.653)	(27.663)	-	(169.316)
F.do Amm.to Macchinari e Attrezzature per Laboratorio	(63.635.142)	(2.070.710)	-	(65.705.852)
Totale Valore dei Fondi Ammortamento	(64.671.972)	(2.278.256)	-	(66.950.228)

Il dettaglio, per categoria di cespiti, della movimentazione dei fondi di svalutazione è il seguente:

Importi in Euro

	Valori al 31.12.2009	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.2010
F.do Sval.ne Impianti Generici	-	-	-	-
F.do Sval.ne Impianti per Laboratorio	(254.804)	-	-	(254.804)
F.do Sval.ne Macchinari e Attrezzature per Laboratorio	(120.379)	-	-	(120.379)
Totale Valore dei Fondi Ammortamento	(375.183)	-	-	(375.183)

B-II-3) ATTREZZATURE INDUSTRIALI E COMMERCIALI

La movimentazione dei valori attivi e dei relativi fondi di ammortamento e svalutazione è la seguente:

Importi in Euro

	Valori al 31.12.2009	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.2010
Valori attivi	26.107.997	(367.508)	-	25.740.489
Fondi ammortamento	(22.108.692)	(232.816)	-	(22.341.508)
Fondi svalutazione	(186.335)	-	-	(186.335)
Valore netto contabile	3.812.970	(600.324)	-	3.212.646

Il dettaglio, per categoria di cespiti, della movimentazione dei valori attivi è il seguente:

Importi in Euro

	Valori al 31.12.2009	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.2010
b) MOBILIO E MACC. ORD. UFFICIO				
Mobili, Arredi e Dotazioni Ordinarie d'Ufficio	5.308.071	87.642	-	5.395.713
Mobili e Arredi per Laboratorio	3.463.491	23.998	-	3.487.489
Totale B	8.771.562	111.640	0	8.883.202
e) COSTRUZIONI LEGGERE				
Costruzioni Leggere	106.603	-	-	106.603
Totale E	106.603	0	0	106.603
g) MACCHINE D'UFFICIO ELETTRONICHE				
Hardware	16.371.506		(359.289)	16.012.217
Macchinari per Ufficio	858.326	-	(119.859)	738.467
Totale G	17.229.832	0	(479.148)	16.750.684
Totale Valori Attivi	26.107.997	111.640	(479.148)	25.740.489

Il dettaglio, per categoria di cespiti, della movimentazione dei fondi di ammortamento è il seguente:

Importi in Euro

	Valori al 31.12.2009	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.2010
b) MOBILIO E MACC. ORD. UFFICIO				
F.do Amm.to Mobili, Arredi e Dotazioni Ordinarie d'Ufficio	(4.792.719)	(176.203)	-	(4.968.922)
F.do Amm.to Mobili e Arredi per Laboratorio	(1.919.274)	(251.716)	-	(2.170.990)
Totale B	(6.711.993)	(427.919)	-	(7.139.912)
e) COSTRUZIONI LEGGERE				
F.do Amm.to Costruzioni Leggere	(62.897)	(10.299)	-	(73.196)
Totale E	(62.897)	(10.299)	-	(73.196)
g) MACCHINE D'UFFICIO ELETTRONICHE				
F.do Amm.to Hardware	(14.571.503)		71.070	(14.500.433)
F.do Amm.to Macchinari per Ufficio	(762.299)	-	134.332	(627.967)
Totale G	(15.333.802)	-	205.402	(15.128.400)
Totale Valore dei Fondi d'Ammortamento	(22.108.692)	(438.218)	205.402	(22.341.508)

Il dettaglio, per categoria di cespiti, della movimentazione dei fondi di svalutazione è il seguente:

Importi in Euro

	Valori al 31.12.2009	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.2010
b) MOBILIO E MACC. ORD. UFFICIO				
F.do Sval.ne Mobili, Arredi e Dotazioni Ordinarie d'Ufficio	(6.547)	-	-	(6.547)
F.do Sval.ne Mobili e Arredi per Laboratorio	(114.893)	-	-	(114.893)
Totale B	(121.440)	-	-	(121.440)
e) COSTRUZIONI LEGGERE				
F.do Sval.ne Costruzioni Leggere	-	-	-	-
Totale E	-	-	-	-
g) MACCHINE D'UFFICIO ELETTRONICHE				
F.do Sval.ne Hardware	-	-	-	-
F.do Sval.ne Macchinari per Ufficio	(64.895)	-	-	(64.895)
Totale G	(64.895)	-	-	(64.895)
Totale Valore dei Fondi di Svalutazione	(186.335)	-	-	(186.335)

B-II-4) ALTRI BENI

La movimentazione dei valori attivi e dei relativi fondi di ammortamento e svalutazione è la seguente:

Importi in Euro

	Valori al 31.12.2009	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.2010
Valori attivi	19.409.869	1.426.452	-	20.836.321
Fondi ammortamento	(6.282.002)	(1.019.891)	-	(7.301.893)
Fondi svalutazione	(25.336)	-	-	(25.336)
Totale Valore Netto Contabile	13.102.531	406.561	-	13.509.092

Il dettaglio, per categoria di cespiti, della movimentazione dei valori attivi è il seguente:

Importi in Euro

	Valori al 31.12.2009	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.2010
Materiale Bibliografico	19.082.026	1.409.142	-	20.491.168
Apparecchi Telefonici e Radiomobili	189.311	17.310	-	206.621
Mezzi di Trasporto Stradali Leggeri	138.532	-	-	138.532
Totale Valori Attivi	19.409.869	1.426.452	-	20.836.321

Il dettaglio, per categoria di cespiti, della movimentazione dei fondi di ammortamento è il seguente:

Importi in Euro

	Valori al 31.12.2009	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.2010
F.do Amm.to Materiale Bibliografico	(6.025.994)	(981.134)	-	(7.007.128)
F.do Amm.to Apparecchi Telefonici e Radiomobili	(150.070)	(22.628)	-	(172.698)
F.do Amm.to Mezzi di Trasporto	(105.938)	(16.129)	-	(122.067)
Totale Valore dei Fondi Ammortamento	(6.282.002)	(1.019.891)	-	(7.301.893)

Il dettaglio, per categoria di cespiti, della movimentazione dei fondi di svalutazione è il seguente:

Importi in Euro

	Valori al 31.12.2009	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.2010
F.do Sval.ne Materiale Bibliografico	(10.682)	-	-	(10.682)
F.do Sval.ne Apparecchi Telefonici e Radiomobili	(14.654)	-	-	(14.654)
F.do Sval.ne Mezzi di Trasporto	-	-	-	-
Totale Valore dei Fondi di Svalutazione	(25.336)	-	-	(25.336)

B-II-5) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI IN CORSO

I valori al 31.12.2010 si riferiscono ai cespiti presenti nel "transitorio" in attesa di inventariazione.

Importi in Euro

IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO E ACCONTI	Valori al 31.12.2009	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.2010
Immobilizzazioni materiali in corso	-		-	-
Totale	-	-	-	-

B - III. Immobilizzazioni Finanziarie

L'importo di Euro 36.900 è rappresentato dal deposito cauzionale, produttivo di interessi legali, a fronte di contratti di locazione di immobili urbani adibiti ad uso diverso da quello di abitazione.

L'importo di Euro 30.000 è rappresentato dalla quota associativa di partecipazione dell'Istituto Superiore di Sanità, per il tramite dell'Organismo di Valutazione e Accreditamento, al "Consorzio Pubblico per l'Accreditamento Società consortile a responsabilità limitata" (COPA).

C. ATTIVO CIRCOLANTE

C- I. Rimanenze

C - I - 1) Materie prime sussidiarie e di consumo

Le rimanenze sono state rilevate in base alla valorizzazione delle giacenze dei magazzini dell'Istituto, avvenuta utilizzando la procedura di magazzino informatizzata gestita dal Consegnatario.

Importi in Euro

RIMANENZE	Anno 2010	Anno 2009	Differenza	
			Valore	%
Monouso e Vetrie	10.234	64.623	(54.389)	-84,2%
Prodotti Chimici	61.468	51.299	10.169	19,8%
Cancelleria	90.887	97.593	(6.706)	-6,9%
Prodotti Tecnici	65.344	82.270	(16.926)	-20,6%
Gas e Ghiaccio	4.222	7.402	(3.180)	-43,0%
	232.155	303.187	(71.032)	-23,4%

C-I-3) Lavori in corso su ordinazioni

Lavori in corso su ordinazioni	Anno 2010	Anno 2009	Differenza
Lavori in corso per convenzioni	191.790.888	171.834.341	19.956.547

Come già specificato nelle premesse, per le convenzioni e contratti che l'Istituto ha stipulato con enti esterni per lo svolgimento di specifiche attività di ricerca, a partire dall'anno 2005, si è individuato nel principio dei Lavori in corso su ordinazione il più idoneo sistema di rilevazione per rappresentare in bilancio i

valori che derivano dall'esecuzione della convenzione intesa, da adesso in poi, come "commessa".

Il principio contabile n. 23 riferisce i lavori in corso su ordinazione (denominati anche commesse a lungo termine) a varie tipologie di contratti di durata, normalmente, pluriennale che sono stipulati per la realizzazione, tra l'altro, anche di servizi eseguiti su ordinazione di un committente, secondo specifiche tecniche da quest'ultimo definite.

In tale ottica vengono iscritte in bilancio le commesse relative ai finanziamenti che l'Istituto ha sottoscritto, e che, alla data del 31.12.2010, sono ancora in corso di esecuzione.

L'applicazione di tale metodo è stata possibile in quanto:

- esiste un contratto vincolante per le parti in cui sono definite chiaramente le obbligazioni di entrambe, incluso il diritto al corrispettivo;
- è possibile effettuare stime ragionevoli ed attendibili dei costi e dei ricavi della commessa in base al suo stato di avanzamento;
- è possibile identificare in maniera attendibile i ricavi e i costi di commessa, così da poterli confrontare periodicamente con quelli precedentemente stimati.

Tanto premesso si evidenzia come tra i due metodi previsti dai principi contabili nazionali per la rappresentazione in bilancio dei valori, che derivano dai lavori in corso su ordinazione, si è scelto quello della percentuale di completamento, rispetto al criterio della commessa completata, al fine di rappresentare in bilancio il margine di commessa stimato sul contratto, man mano che esso matura in funzione dello stato di avanzamento della stessa.

Si è proseguito nel miglioramento del sistema di rilevazione analitica dei costi diretti riferibili a ciascuna commessa, al fine di rendere possibile la determinazione della percentuale di completamento in maniera sempre più attendibile.

Come già rappresentato, anche le regole imposte dagli enti finanziatori (per prima la CE con l'emanazione delle regole di partecipazione al 7 Programma Quadro di Ricerca, Sviluppo e Dimostrazione) si stanno orientando, al momento della presentazione del budget per la richiesta di finanziamento, verso il metodo a costi totali con l'aggiunta di una quota, al momento forfettaria, di costi indiretti. E' utile, però, ricordare che il finanziamento della controparte, tranne nei casi di contratti cd. Commerciali (dove però l'Istituto non è ancora dotato di un forte potere contrattuale), non copre mai l'intero costo reale del progetto ma solo una

percentuale che, in media, si aggira generalmente intorno al 50%. E' per tale motivo che anche il CdA dell'Istituto ha rivisto le percentuali di recupero dei costi indiretti, così da cercare di recuperare una quota dei costi che compongono il costo totale del progetto, che non sono direttamente imputabili allo stesso in maniera analitica, a causa del non ancora sviluppo complessivo della contabilità analitica.

La valutazione delle rimanenze finali dei lavori in corso su ordinazione è stata effettuata sulla base dello stato di avanzamento dell'attività.

La percentuale di stato di avanzamento è stata determinata utilizzando il rapporto tra i costi sostenuti, nel corso dell'anno di riferimento, ed il totale dei costi originariamente stimati (metodo cost to cost). Questi ultimi, sono stati identificati prendendo il preventivo dei costi, presentato dal responsabile scientifico al momento dell'approvazione della commessa da parte dell'Istituto (cd. piano economico-finanziario).

La percentuale di avanzamento così ottenuta, è stata rapportata al totale del corrispettivo complessivo pattuito (pari al totale dei costi + la quota di overhead) così da determinare il valore da attribuire alle rimanenze finali dei lavori di competenza dell'esercizio di riferimento.

Dall'applicazione di questo criterio, nel conto economico, il valore dei lavori eseguiti dall'Istituto nell'esercizio 2010 è stato così rilevato:

a) nel Valore della produzione:

⇒ in qualità di rimanenze finali di lavori in corso per la quota di lavori eseguita nell'esercizio.

b) nei costi quali costi diretti riferiti alle commesse, e di competenza dell'anno.

c) nell'utile di commessa di competenza dell'esercizio, quale differenza dei due precedenti valori.

Nello stato patrimoniale, il valore dei lavori eseguiti è stato contabilizzato:

⇒ tra le attività quale rimanenza finale;

⇒ tra le passività quale debiti, così suddivisi:

⇒ anticipi da clienti, qualora nel contratto sottoscritto è stata prevista l'erogazione di un anticipo prima dell'inizio lavori;

⇒ acconti da clienti, qualora nel contratto è prevista l'erogazione di rate di corrispettivo a fronte della consegna da parte dell'Istituto di quote di lavori riconducibili ad uno "stato di avanzamento lavori", e per i quali, al 31.12.2010 non si

è avuta notizia da parte del committente dell'avvenuta accettazione definitiva (non definitivi).

Si specifica, inoltre, che nel caso di commesse a breve termine, e cioè aventi un periodo di esecuzione inferiore all'anno, anche se in corso di esecuzione al termine dell'esercizio, le stesse sono state valutate secondo i criteri previsti dall'art. 92 DPR 917/86 "... in base alle spese sostenute nell'esercizio...".

C- II. Crediti

I crediti vantati dall'Istituto al 31.12.2010 sono pari a Euro 30.221.775. Si evidenzia che la maggiore parte del valore dei crediti è determinata dall'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.

La variazione dei crediti intervenuta nell'esercizio 2010 è evidenziata nella seguente tabella:

Importi in Euro

	Anno 2010	Anno 2009	Variazione
1) Verso Clienti	13.256.741	19.759.351	(6.502.610)
3) Verso Altri	16.965.034	20.568.210	(3.603.176)
Totale	30.221.775	40.327.561	(10.105.786)

Si descrivono nei paragrafi successivi alcuni dettagli del valore dei crediti.

C-II-1) CREDITI VERSO CLIENTI

La voce "Crediti verso clienti" è così composta:

Importi in Euro

	Anno 2010	Anno 2009	Variazione
Crediti verso Clienti per fatture emesse	13.024.863	19.696.403	(6.671.540)
Crediti verso Clienti per fatture da emettere	231.878	62.948	168.930
Totale	13.256.741	19.759.351	(6.502.610)

La voce "Crediti verso clienti per fatture emesse" è così dettagliabile:

Importi in Euro

CLIENTI	Valori al 31.12.2010
CASA DI CURA MUSUMECI GECAS S.R.L.	180.000
CID SPA	125.700
ISPRA	96.000
ASTRAZENECA AB - AstraZeneca R&D Mölndal - Finance, Accounting	50.000
ASTRAZENECA SPA	48.000
CARDIAC IMPULSE SRL	36.360
TELECOM ITALIA	36.000
FONDAZIONE IRCCS ISTITUTO NEUROLOGICO "CARLO BESTA"	30.747
C.T.S.V.	29.779
BIOMATERIALI SRL	23.838
ISTITUTO ZOOPROFILATTICO SPERIMENTALE DEL LAZIO E DELLA TOSCANA	21.885
BAYER ANIMAL HEALTH GMBH	21.700
MINISTERO SVILUPPO ECONOMICO - DIP. REGOLAZIONE DEL MERCATO	21.000
ASSOCIAZIONE DELLE INDUSTRIE DOLCIARIE ITALIANE	19.800
BIO-RAD LAB FOOD. - 3, Boulevard Raymond Poicaré	16.800
UNIVERSITA' CATTOLICA SACRO CUORE FORMAZIONE E SVILUPPO	16.800
SCIENTECH CORPORATION SRL	16.440
INDUSTRIE BIOMEDICHE E FARMACEUTICHE SRL	15.240
ITALFAR SRL	15.108
ISTITUTO NAZIONALE PER LA RICERCA SUL CANCRO	13.870
NATIONAL INSTITUTES OF HEALTH	13.075
COPRA MED SRL	10.027
ECOLAB S.R.L.	10.007
ALTRI	12.156.687
Totale	13.024.863

C-II-3) CREDITI VERSO ALTRI

La voce "Crediti verso altri" è composta principalmente da crediti verso il Ministero della Salute e da crediti verso altri Ministeri, Enti ed Istituzioni varie.

Importi in Euro

	Anno 2010	Anno 2009	Variazione
a) Crediti verso il Ministero della Salute	12.898.910	12.916.259	(17.349)
b) Crediti per sovvenzioni e contributi da Enti ed Istituzioni	2.700.237	4.158.036	(1.457.799)
c) Crediti verso il personale dipendente	86.846	58.028	28.818
d) Crediti verso erario per imposte	40.674	222.555	(181.881)
g) Crediti verso erario per I.V.A.	-	-	-
i) Note di credito da ricevere	22.291	-	-
n) Altri crediti	1.216.076	3.213.332	(1.997.256)
Totale	16.965.034	20.568.210	(3.625.467)

Nel seguito della nota sono evidenziati ulteriori dettagli sul contenuto delle singole voci della tabella su esposta, fermo restando che i dati sopra riportati derivano dall'analitica attività volta a realizzare la "circularizzazione dei crediti" vantati dall'Ente al 31.12.2010.

C-II-3)-a) Crediti verso il Ministero della Salute

I crediti verso il Ministero della salute sono pari a Euro 12.898.910.

C-II-3)-b) Crediti per sovvenzioni e contributi da Enti ed Istituzioni

I crediti verso Enti ed Istituzioni sono pari a Euro 2.700.237, come evidenziato nella seguente tabella:

Importi in Euro

	Anno 2010	Anno 2009	Variazione
Crediti verso enti, istituzioni ed altri su convenzioni	2.700.237	4.158.036	(1.457.799)
Fondo svalutazione crediti verso enti	-	-	-
Totale	2.700.237	4.158.036	(1.457.799)

I debitori dell'Istituto compresi nella voce "Crediti verso enti, istituzioni ed altri su convenzioni" sono in numero molto elevato. Si elencano dunque, nella tabella successiva, i soli crediti vantati verso Ministeri, verso la Commissione europea, verso altri soggetti di riferimento pubblici e privati, comprendendo tutti gli altri debitori nella voce "Altri":

Importi in Euro

CLIENTI	Valori al 31.12.2010
MINISTERO DELLA SALUTE	1.515.725
MINISTERO DELL'AMBIENTE	342.500
A.T. GRADE S.R.L.- ADVANCED THERAPIES IN PHARMACEUTICAL GRADE	60.000
COMUNE DI VERONA	24.000
ISTIT. NAZ. PER L'ASSICUR.CONTRO GLI INFORTUNI SUL LAVORO	18.953
REGIONE LAZIO	8.665
REGIONE MOLISE	4.995
CROCE ROSSA ITALIANA	4.236
EUROPEAN CHEMICALS AGENCY	1.290
ALTRO	719.874
TOTALE	2.700.237

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

I crediti verso personale dipendente sono pari a Euro 86.846, come evidenziato nella seguente tabella:

Importi in Euro

	Anno 2010	Anno 2009	Variazione
Crediti v/ personale	86.846	58.028	28.818
Totale	86.846	58.028	28.818

Tali crediti si riferiscono alle restituzioni di importi erogati, a personale dipendente, dall' ISS in misura maggiore.

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 2010	Anno 2009	Variazione
Acconti IRES	-	-	-
Crediti IRAP	28.335	-	-
Crediti IRES	12.339	222.555	(210.216)
Totale	40.674	222.555	(210.216)

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

Importi in Euro

	Anno 2010	Anno 2009	Variazione
Crediti IVA	-	-	-
Iva conto acconti di imposta	-	-	-
Totale	-	-	-