

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

Gli altri crediti sono pari a Euro 1.216.076, come evidenziato nella seguente tabella:

Importi in Euro			
	Anno 2010	Anno 2009	Variazione
Anticipi a fornitori	-	-	0
Altri crediti	1.216.076	3.213.332	(1.997.256)
Totale	1.216.076	3.213.332	(1.997.256)

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 2010.

Importi in Euro			
	Anno 2010	Anno 2009	Variazione
Banca d'Italia Tesoreria Unica c/c n° 22349	86.649.347	70.532.857	16.116.490
Banca delle Marche c/c n° 0000 001	88.785	763.379	(674.594)
Conto Sudafrica M04	7.965	-	7.965
Conto Sudafrica Q35	188.697	-	188.697
Totale	86.934.794	71.296.236	15.638.558

D. RATEI E RISCONTI ATTIVI***D - 1) RATEI ATTIVI******D-1)-b) Prestazioni di servizi resi da terzi******D-2) RISCONTI ATTIVI***

La voce risconti attivi comprende le spese per manutenzione, noleggi e locazioni nonché 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

	Anno 2010	Anno 2009	Variazione
Risconti attivi da prestazioni servizi da terzi	364.215	258.266	105.949
Totale	364.215	258.266	105.949

D-3) ALTRI RATEI E RISCONTI ATTIVI

Stato Patrimoniale: Passività

A. PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto dell'Istituto al 31.12.2010 è pari a Euro 83.130.160. La tabella che segue evidenzia la composizione del patrimonio e le variazioni intervenute nell'esercizio.

Importi in Euro			
	Anno 2010	Anno 2009	Variazioni
Fondo di dotazione	91.099.669	91.099.669	-
Contributi in conto capitale	10.186.001	14.348.604	(4.162.603)
Utili (Perdite) portati a nuovo	(21.250.817)	(21.625.682)	374.865
Risultato dell'esercizio	3.095.309	374.865	2.720.444
Arrotondam. per stampa bilancio	(2)	1	(3)
Totale	83.130.160	84.197.457	(1.067.297)

A- I. Fondo di dotazione

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

Importi in Euro			
	Anno 2010	Anno 2009	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 2010.

Importi in Euro

	Anno 2010	Anno 2009	Variazione
Contributi in conto capitale	10.186.001	14.348.604	(4.162.603)
Contributi in conto capitale	10.186.001	14.348.604	(4.162.603)

A- VIII Utili/Perdite portati a nuovo

La voce riporta il disavanzo economico dell'esercizio 2009 portato a nuovo nell'esercizio 2010.

Importi in Euro

	Anno 2010	Anno 2009	Variazioni
Avanzo economico portato a nuovo	-	-	-
Disavanzo economico portato a nuovo	(21.250.817)	(21.625.682)	374.865
Totale	(21.250.817)	(21.625.682)	374.865

A- IX Risultato dell'esercizio

L'avanzo economico dell'esercizio 2010 è pari a Euro 3.095.309. 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 31.12.2010 sono pari a Euro 1.804.551. La tabella che segue evidenzia le variazioni intervenute nell'esercizio.

Importi in Euro

	Anno 2010	Anno 2009	Variazione
Altri accantonamenti	1.804.551	5.413.653	(3.609.102)
Totale	1.804.551	5.413.653	(3.609.102)

Il fondo sopraindicato si riferisce all'importo accantonato per l'applicazione dell'art. 15 del CCNL del Personale del Comparto delle istituzioni e degli Enti di ricerca e sperimentazione per il quadriennio normativo 2002-2005 "opportunità di sviluppo professionale".

D. DEBITI

I debiti verso terzi dell'Istituto possono così riassumersi:

Importi in Euro

	Valori al 31.12.2010	Valori al 31.12.2009	Variazione
5) Acconti da clienti per convenzioni	249.591.179	233.438.218	16.152.961
6) Debiti verso fornitori	9.632.587	7.610.786	2.021.801
11) Debiti tributari	4.679.232	3.003.695	1.675.537
12) Debiti V/istituti di previdenza	5.191.522	1.186.160	4.005.362
13) Altri debiti	1.746.890	2.595.836	(848.946)
Totale	270.841.410	247.834.695	23.006.715

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 31.12.2010, non si è avuta notizia della loro accettazione (non definitivi).

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

	Anticipi da clienti 2010	Acconti da clienti 2010	Anticipi da clienti 2009	Acconti da clienti 2009
Finanziamenti da cap. 202 (Ric. Fin. 1% FSN)	1.497.200,00	2.085.600,00	12.492.800,00	1.582.093,91
Finanziamenti da cap. 204 (Lotta prev. uso sost. stupefacenti)	-	-	240.000,00	115.155,68
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)	195.040.340,00	47.717.101,00	167.499.846,00	39.068.322,07
Finanziamenti da cap. 205 (progetti cofinanziati Ministero Salute)	-	-	-	-
Finanziamenti da cap. 203 (progetti di cui alla L. 289/2002 - 1 anno)	-	-	-	-
Finanziamenti da cap. 240 (progetti di cui all'art. 56 L.289/2002 - 2 anno)	-	-	-	-
Finanziamenti da cap 241 (progetto Alleanza Contro il Cancro)	-	-	-	5.000.000,00
Finanziamenti da cap. 235 (bando nazionale di ricerca e sperimentazione del vaccino HIV)	3.097.396,30	153.541,80	6.240.000,00	1.200.000,00
Totale	199.634.936	49.956.243	186.472.646	46.965.572

D- 6) DEBITI VERSO FORNITORI

I debiti verso fornitori sono composti, negli importi più significativi, da debiti per fatture ricevute al 31.12.2010 (Euro 4.802.256), 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 4.052.347), e da debiti verso enti di ricerca (Euro 777.984). 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 2010	Anno 2009	Variazione
Deb. vs fornitori di beni e servizi per fatture ricevute	4.802.256	3.176.766	1.625.490
Debiti per fatture da ricevere	4.052.347	3.398.382	653.965
Debiti V/Enti di ricerca	777.984	1.035.638	(257.654)
Totale	9.632.587	7.610.786	2.021.801

D- 11) DEBITI TRIBUTARI

I debiti tributari si riferiscono, come risulta dalla tabella di seguito esposta, da debiti per Iva intracomunitaria, IVA su vendite differita, debiti verso Erario per imposte e ritenute Irpef, da versare nell'esercizio 2011.

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 purché si configurino "quali attività marginali e si pongano in un rapporto di inequivoca 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

	Anno 2010	Anno 2009	Variazione
a) Debiti verso Erario per I.V.A.	130.695	(1.238)	131.933
b) Debiti verso Erario per imposte	1.124.522	57.413	1.067.109
c) Debiti verso Erario per ritenute fiscali su redditi	3.424.015	2.947.520	476.495
Totale	4.679.232	3.003.695	1.675.537

D- 12) DEBITI VERSO ISTITUTI DI PREVIDENZA

I debiti verso istituti di previdenza si riferiscono a debiti pagati nell'esercizio 2011.

Importi in Euro

	Anno 2010	Anno 2009	Variazione
a) I.N.P.S.	86.724	-	86.724
b) I.N.A.I.L.	8.113	11.030	(2.917)
c) I.N.P.D.A.P.	5.087.668	1.172.559	3.915.109
r) Altre ritenute stipendi	9.017	2.571	6.446
Totale	5.191.522	1.186.160	4.005.362

D- 13) ALTRI DEBITI

Gli "altri debiti" risultano così composti:

Importi in Euro

	Anno 2010	Anno 2009	Variazione
a) Debiti diversi	59.305	698.847	(639.542)
b) Debiti verso il personale dipendente	1.665.539	1.874.795	(209.256)
c) Lavoro parasubordinato	22.046	22.194	(148)
e) Debiti verso Direzione ed Organi Collegiali	-	-	-
Totale	1.746.890	2.595.836	(848.946)

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

	Anno 2010	Anno 2009	Variazione
1) Ratei Passivi	12.831	108.423	(95.592)
2) Risconti Passivi	4.901.040	5.991.006	(1.089.966)
3) Altri Ratei e Risconti Passivi	3.116.469	216.252	2.900.217
Totale	8.030.340	6.315.681	1.714.659

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, utenze e canoni.

E - 2) RISCONTI PASSIVI

I risconti passivi sono così dettagliabili.

Importi in Euro

	Anno 2010	Anno 2009	Variazione
Attività convenzionale/progettuale	4.901.040	5.991.006	(1.089.966)
Totale	4.901.040	5.991.006	(1.089.966)

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 2010.

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 31.12.2010 come rivalutazione dei risconti passivi al 31.12.2009.

L'ammontare dei risconti passivi al 31.12.2010 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 31/12/2010, 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 31/12/2010, ma per i quali risulta ancora un credito, ritenuto esigibile nei confronti del committente, e per i quali il risconto passivo al 31.12.2009 (proventi all'01.01.2010) 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.

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 attivo il contributo ai progetti di ricerca sulle cellule staminali per i quali l'ISS ha definito, attraverso un bando del Ministero della Salute, i progetti da finanziare e sta procedendo alla formalizzazione delle convenzioni con gli enti destinatari vincitori.

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

Importi in Euro

	Risconti passivi al 31/12/2010	Risconti passivi al 31/12/2009	Variazione "Proventi al 31/12/2010"
Cap.207/158	53.321	70.375	(17.054)
Cap. 201/505 Progetti Istituzionali	-	-	0
Cap. 201/506 Aids	-	-	0
Cap. 235/507 (programma Chiron)	154.452	164.391	(9.939)
Cap. 203/512-526-527-528-529-530-531	2.685.651	2.692.227	(6.576)
Cap 202/502 Ricerca finalizzata 1%	193.941	378.330	(184.389)
Cap. 233/524 (Ric. Cor.1% FSN)	-	-	0
Cap. 209/515 (Ric. Sper. Cellule staminali)	25.402	25.402	0
Cap. 223/517 (Ric. Fin. Malattia di Alzheimer)	14.186	14.186	0
Cap. 204/513 (Lotta prev. uso sost. stupefacenti)	81.150	81.642	(492)
Cap. 236 (Programma Oncotecnologico)	-	-	0
Cap. 205/503 (Prog.Cofinanziati Art.92 L.388/2000)	33.594	33.594	0
Cap. 216/508 (Contributi ricerche particolari)	1.579.685	2.409.538	(829.853)
Cap. 230/521 (Collaborazione Min. Salute)	51.958	93.621	(41.663)
Cap. 232/523 (Entrate studio commissionato CE)	27.700	27.700	0
Cap. 222/516 (Effetti derivanti da Fitosanitari)	-	-	0
Totale	4.901.040	5.991.006	(1.089.966)

E - 3) ALTRI RATEI E RISCONTI PASSIVI

Importi in Euro

	Anno 2010	Anno 2009	Variazione
Altri risconti passivi	3.116.469	216.252	2.900.217
Totale	3.116.469	216.252	2.900.217

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 55.860.

Conto Economico

Sintesi del Conto Economico

In sintesi, i dati del conto economico possono così riassumersi: il valore della produzione dell'esercizio 2010 ammonta a Euro 207.573.942, mentre i costi della produzione si sono assestati ad un valore pari a Euro 196.523.312, con un risultato positivo (differenza tra valore della produzione e costi della produzione) pari a Euro 11.050.630.

A questo primo risultato (Euro 11.050.630) bisogna aggiungere i proventi finanziari maturati nell'esercizio (Euro 9.823) ed i proventi straordinari (Euro 437.779), raggiungendo così un risultato positivo prima delle imposte pari a Euro 10.622.674; considerando anche le imposte maturate (Euro 7.527.365), viene realizzato un avanzo economico dell'esercizio pari a Euro 3.095.309.

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 2010	Anno 2009	Differenza	
			Valore	%
Certificazioni CE	641.643	811.390	(169.747)	-20,9%
Proventi derivanti da brevetti per invenzioni industriali,	139.273	137.134	2.139	1,6%
Proventi da corsi di formazione richiesti da organi pubblici e	-	112.010	(112.010)	-100,0%
Overhead sulle entrate da contributi	-	-	-	-
Proventi per il funzionamento dell'organismo responsabile	372.100	578.446	(206.346)	-35,7%
Locazioni beni strumentali	25.066	25.066	-	0,0%
Biblioteca	2.675	4.888	(2.213)	-45,3%
Revisioni d'analisi tossicologica	28.170	25.350	2.820	11,1%
Revisioni d'analisi alimenti	222.170	207.844	14.326	6,9%
Revisioni d'analisi medicina veterinaria	35.356	44.880	(9.524)	-21,2%
Valutazione esterna di qualità - Progetto METOS	18.600	19.000	(400)	-2,1%
Accreditamento Trichinella	56.980	30.864	26.116	84,6%
Contributo D.Lgs. 432/98	224.461	100.450	124.011	123,5%
Controlli di Stato per sieri e vaccini	1.461.969	1.736.910	(274.941)	-15,8%
Controlli di Stato su prodotti tossicologici	623.750	513.454	110.296	21,5%
Controlli di Stato per prodotti veterinari	3.750	23.720	(19.970)	-84,2%
Controlli di Stato per prodotti farmaceutici	39.500	67.500	(28.000)	-41,5%
Controlli di Stato prodotti dietetici e prima infanzia	-	-	-	-
Controlli di Stato per farmaci di nuova istituzione	9.250	15.400	(6.150)	-39,9%
Controlli di Stato: test diagnostici	29.862	-	29.862	-
Documentazione on line	6.490	11.895	(5.405)	-45,4%
Altri eventuali proventi	37.793	80.601	(42.808)	-53,1%
Totale	3.978.858	4.546.802	(567.944)	-12,5%

A- 2) Trasferimenti a copertura di spese correnti

L'ammontare dei trasferimenti a copertura spese correnti è pari a Euro 125.265.540. Di seguito si riporta il dettaglio della sua composizione.

Importi in Euro

PROVENTI	Anno 2010	Anno 2009	Differenza	
			Valore	%
a) Trasferimenti Correnti Indistinti	108.701.602	101.470.092	7.231.510	7,1%
b) Trasferimenti vincolati a progetti autofinanziati	131.739	95.623	36.116	37,8%
c) Trasferimenti vincolati per Personale T. Determinato	8.000.000	8.000.000	-	0,0%
d) Altri Trasferimenti Vincolati	1.371.991	1.093.934	278.057	25,4%
e) Trasferimenti per il Centro Nazionale Trapianti	4.553.824	2.553.824	2.000.000	78,3%
f) Trasferimenti per il Centro Nazionale Sangue	2.506.384	2.215.085	291.299	13,2%
Totale	125.265.540	115.428.558	9.836.982	8,5%

A-2)-a Trasferimenti correnti indistinti

I proventi per trasferimenti indistinti sono pari ad Euro 108.701.602 come di seguito indicato nel sottoconto, "contributi per spese correnti":

Importi in Euro

	Anno 2010	Anno 2009	Differenza	
			Valore	%
Contributi per spese correnti indistinte	108.701.602	101.470.092	7.231.510	7,1%
Contributi per altre specifiche norme di legge	-	-	-	-
Totale	108.701.602	101.470.092	7.231.510	7,1%

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

Per l'anno 2010 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 pari ad Euro 131.739.

A-2)-c Trasferimenti vincolati a spese correnti per personale a tempo determinato

I proventi destinati alla copertura dei costi per personale a tempo determinato dell'esercizio 2010 derivano:

- per quanto concerne i contratti a termine di cui all'art.92, comma 7 della L. n. 388/2000 (legge finanziaria 2001) - impegnati sul capitolo di spesa n. 116 per il trattamento economico fisso, sul capitolo di spesa n. 118 per il trattamento economico accessorio, sui capitoli di spesa nn. 103 e 110 per i relativi oneri sociali ed Irap - dalle risorse relative alle entrate riscosse sul cap 208 (8.000.000 di Euro);
- per quanto concerne il trattamento economico del personale a tempo determinato assunto ai sensi dell'art. 5 della legge n.401/2000, dal finanziamento con fondi di bilancio per il 50% (cap. 201, pari ad Euro 2.287.005), e per il restante 50% da risorse derivanti da overhead prelevato per un importo di Euro 2.000.000 dal trasferimento per la ricerca corrente, cap. 233 e per un importo pari ad Euro 287.005 da overhead prelevato dal cap. 216 L'importo globale pari ad Euro 4.574.010 è stato ripartito in spesa sui seguenti capitoli: cap. 107 per il trattamento economico fisso, cap. 118 per il trattamento economico accessorio e sui capitoli di spesa nn. 103 e 110 per i relativi oneri sociali ed Irap.