

## Nota integrativa

### Valutazione dell'andamento della gestione

Nell'esercizio 2014 l'Istituto, nel suo insieme, ha proseguito nelle rilevazioni contabili nel rispetto del concetto di "competenza economica d'esercizio" realizzando una migliore gestione delle rilevazioni stesse.

Lo Stato Patrimoniale dell'Istituto evidenzia al 31.12.2014 un Patrimonio Netto pari ad Euro 68.649.738; in sostanza le "attività possedute dall'Istituto (crediti, cassa, immobilizzazioni etc.) sono superiori alle "passività" (debiti, fondi accantonati, etc.) per l'importo sopra evidenziato.

Il Conto Economico dell'esercizio 2014 chiude con un risultato economico negativo pari ad Euro 3.954.996.

Tale risultato è stato condizionato da:

- eventi indipendenti dalla volontà e gestione dell'Organo direttivo dell'ente: riduzione di Euro 1.738.035 disposta sullo stanziamento del capitolo 3443 "Fondo per il funzionamento dell'ISS", nell'ambito dello stato di previsione della spesa del Ministero della Salute, per effetto della legge n. 89/2014 (di conversione del D.L. n. 66/2014) che ha previsto disposizioni urgenti per la competitività e la giustizia sociale.
- Iscrizione in bilancio "in sede di scritture di assestamento conti di fine anno" di elementi negativi di reddito di competenza di precedenti esercizi:
  - Rilevazione tra le sopravvenienze passive di euro 971.272, riguardanti costi di competenza dell'esercizio 2013 e non presenti nel bilancio relativo.
  - Rilevazione tra le sopravvenienze passive di euro 433.467 derivanti dalla rideterminazione di costi stimati (per alcuni progetti di durata pluriennale), risultati maggiori dei ricavi totali valutati nell'ambito dei "Lavori in corso su ordinazione", non iscritti in bilancio nei precedenti esercizi.
  - Accantonamento in bilancio dell'importo di euro 2.351.800 a copertura di oneri derivanti da controversie giudiziarie con personale dipendente dell'ente (soccombente in I grado), sorte



negli anni 2011/2012/2013 e tuttora pendenti, non iscritti in bilancio nei precedenti esercizi.

Premesso quanto sopra, appare evidente che l'intera negatività del risultato economico dell'anno 2014 è ascrivibile alle operazioni summenzionate.

In assenza di tali eventi, il risultato economico finale sarebbe stato il seguente:

Perdita di esercizio al 31.12.2014	(3.954.996)
Riduzione disposta sullo stanziamento del capitolo 3443 "Fondo per il funzionamento dell'ISS",	+ 1.738.035
Sopravvenienze passive per rideterminazione della valutazione costi/ricavi nell'ambito dei "Lavori in corso" relativi a convenzioni stipulate in esercizi antecedenti l'anno 2014	+ 433.467
Sopravvenienze passive per costi di competenza dell'anno 2013 ma assenti nel bilancio relativo, registrati nel corso dell'anno 2014	+ 971.272
Accantonamento somme per oneri derivanti da soccombenza dell'Ente in I grado di giudizio, relativi a contenziosi con personale dell'Ente, precedenti al 2014, tuttora pendenti in II grado	+ 2.531.800
<b>Risultato economico anno 2014</b>	<b>+ 1.719.578</b>

Il Conto Economico evidenzia un significativo decremento del "Totale costi della Produzione", passati da Euro 164.176.335 sostenuti nel 2013 ad Euro 160.539.023 sostenuti nel 2014, con un risparmio di Euro 3.637.312.

A tal proposito preme sottolineare che il "Totale dei Costi della Produzione" (confrontati con il "Valore della produzione - ricavi") rappresentano il risultato intermedio della gestione cosiddetta "caratteristica" dell'Ente, cioè i costi (ed i ricavi) tipici della normale attività di funzionamento.

Orbene, non può non notarsi ad una più attenta lettura, che la contrazione del



Orbene, non può non notarsi ad una più attenta lettura, che la contrazione del “Totale dei Costi della Produzione” registrata nel 2014 rispetto all’anno 2013, è ancor più significativa di quanto numericamente appare, considerato che nei Costi di Produzione dell’anno 2014 è contenuto l’Accantonamento di oneri per contenzioso da controversie lavoro di Euro 2.531.800, che, in caso di confronto con il dato dell’anno precedente, va sterilizzato.

Dunque la diminuzione del “Totale dei costi di Produzione” dell’anno 2014, rispetto al dato del 2013, è in realtà più elevata, e pari a Euro 3.637.312 + Euro 2.531.800 = Euro 6.169.112.

Ciò, a testimonianza dell’azione di governance dell’Ente durante la fase commissariale, in particolare nell’attuazione di politiche di contrazione della spesa, e di contrasto alla riduzione dei finanziamenti provenienti dal Bilancio dello Stato e quelli derivanti dall’attività progettuale.

E’ inoltre stata implementata l’azione volta a ridurre i costi sostenuti per l’acquisizione di beni e servizi attraverso il monitoraggio delle procedure di approvvigionamento dei beni in parola utilizzati dai responsabili dei CRA e delle procedure per gli acquisti centralizzati al fine di migliorarne l’efficacia.

Si è sviluppato il processo di razionalizzazione dei costi per utenze finalizzato al loro costante monitoraggio. E’ stata sviluppata la possibilità di utilizzare strumenti contrattuali del noleggio, leasing per contrastare la contrazione dei finanziamenti per l’acquisto di beni durevoli e la loro manutenzione.

Non si è, inoltre, ritenuto di iscrivere in bilancio, tra gli accantonamenti di fine anno, le somme relative al contenzioso con l’INAIL (peraltro risalente all’anno 2012 e non presente né nel bilancio per tale anno, né in quello dell’anno 2013), avente ad oggetto le modalità di pagamento per l’assicurazione contro gli infortuni del personale dipendente nella forma della gestione ordinaria (oggetto di procedura esecutiva attivata dall’INAIL stessa).

Tale scelta è conseguente all’attivazione di apposito iter giudiziario a difesa dell’Ente e di correlato tavolo tecnico con Controparte, per gli approfondimenti giuridici finalizzati alla soluzione della questione a livello normativo. In conseguenza di ciò nel 2014 è stata disposta dal Tribunale di Roma la sospensione della pretesa attorea e rinviata l’udienza delle Parti alla fine dell’anno 2015.

## Investimenti effettuati

Nel corso dell'anno 2014, si è proceduto a realizzare interventi nel campo delle attrezzature scientifiche in uso presso i Dipartimenti/Centri, avviando un ammodernamento delle stesse, ricorrendo anche a fondi per il finanziamento dell'attività di ricerca, art. 14, c. 3, della L. 24 dicembre 2012, n. 229, trasferiti all'Ente dal Ministero della Salute.

Si rappresenta di seguito la tipologia degli investimenti realizzati nel corso del 2014 per apparecchiature scientifiche.

<b>INVESTIMENTI ATTREZZATURE SCIENTIFICHE</b>	<b>Anno 2014</b>
Cromatografi gascromatografi e accessori	411.621
Microscopi e accessori	216.746
Citofluorimetri	198.149
Autoclave da pavimento	172.189
Apparecchi di misura	131.747
Spettrometri, spettrofotometri e accessori	120.333
Rivelatori	109.129
Autocampionatori	108.385
Frigoriferi e congelatori	74.414
Ecografi	47.580
Cappe	38.618
Lettori per piastre	29.048
Generatori	24.401
Incubatori	23.632
Centrifughe e microcentrifughe	22.479
Bilance	16.065
Gruppi di continuità	14.175
Defibrillatori	13.786
Termociclatori	12.660
Agitatori	6.159



## *Il bilancio del periodo*

### Principi e criteri adottati per la redazione del bilancio

Il Bilancio è redatto in conformità alle disposizioni contenute nel Regolamento di contabilità dell'Istituto, emanato con Decreto presidenziale 24 gennaio 2003, che rimanda alle disposizioni del Codice civile (artt. 2423 e successivi), nonché alle disposizioni contenute nel DPR 27 febbraio 2003 n. 97 con cui è stato emanato il "Regolamento concernente l'amministrazione e la contabilità degli enti pubblici di cui alla L. 20 marzo 1975 n. 70", che rimandano, anch'esse, alle disposizioni del Codice civile (artt. 2423 e successivi) ed ai principi contabili emanati dal Consiglio Nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili, e, ove necessario, dai principi contabili internazionali dell' IASC (International Accounting Standards Committee).

Il Bilancio è costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice Civile, che costituisce, per effetto dell'articolo 2423, parte integrante del Bilancio d'esercizio.

I prospetti di Stato Patrimoniale e di Conto Economico, nonché gli schemi esplicativi utilizzati in nota integrativa, sono quelli stabiliti dal Codice civile agli artt. 2424, 2425, 2427, adattati, ove necessario, alle peculiarità dell'Istituto, conformemente a quanto al riguardo disposto dal Regolamento di contabilità dell'Istituto e dal DPR 97/2003.

In conformità alle disposizioni civilistiche, i dati relativi all'esercizio 2014 sono messi a confronto con i valori rilevati nell'esercizio precedente.

### Criteri di valutazione

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza nel rispetto del dettato di cui all' art. 4, comma 1, all. 1 del D.P.R. 97/2003, e avendo, inoltre, come parametro di riferimento il principio della continuazione dell'attività.



Si espongono, di seguito, i più significativi criteri di valutazione adottati, in ottemperanza a quanto stabilito dall'art. 43, comma 2, all. 14, del D.P.R. 97/2003 (articolo espressamente richiamato dalla Deliberazione n. 2 allegata al verbale n. 33 del Consiglio di Amministrazione dell'Istituto del 13 novembre 2003) ed eventuali specificazioni sono contenute nel commento alle singole poste di bilancio.

Anche per il 2014 è proseguita la stesura del rendiconto economico secondo quanto stabilito dal principio contabile n. 29, che considera il processo di formazione del bilancio d'esercizio essenzialmente un processo di stima che, seppur di natura soggettiva, non deve mai essere arbitrario.

Altro elemento valutato per la corretta iscrizione in bilancio dei contributi che l'Istituto riceve da enti terzi è stato il postulato della competenza economica in base alla quale, come è noto, i fatti, gli eventi e le operazioni devono essere rilevati in bilancio alla loro manifestazione economica piuttosto che alla loro manifestazione monetaria.

Da quanto sopra premesso si è operato nel modo seguente:

⇒ i contributi e i corrispettivi derivanti da contratti stipulati in anni antecedenti al 2005, e i cui residui, che ancora permangono non essendo conclusa l'attività scientifica, sono stati iscritti in bilancio come risconti passivi pluriennali, nel rispetto del principio della continuità. Gli stessi sono stati, inoltre, rivalutati sulla base della percentuale di sviluppo che i rispettivi progetti di ricerca hanno avuto nel corso dell'anno 2014.

⇒ i contributi e i corrispettivi riferiti a contratti stipulati a partire dall'anno 2005 sono stati valutati secondo il criterio dei "lavori in corso su ordinazione", introdotto a partire dal rendiconto economico 2005.

Occorre precisare che svolge un importante ruolo nella contabilizzazione dei lavori in corso su ordinazione il principio della prevalenza della sostanza sulla forma, introdotta come già sopra detto dal principio della funzione economica relativa all'elemento dell'attivo o del passivo considerato.

Allo stesso tempo però non bisogna dimenticare il principio della prudenza per il quale in bilancio devono essere iscritti tutti i costi anche potenziali di competenza dell'esercizio, mentre i ricavi non possono essere iscritti se non effettivamente realizzati.

Considerato che il principio della competenza economica e della prudenza non possono essere applicati insieme in quanto in contrasto, nei lavori in corso su ordinazione il compromesso nasce dalla applicazione della IV Direttiva CE che dispone che "i lavori in corso su ordinazione possono essere iscritti sulla base dei corrispettivi contrattuali maturati con ragionevole certezza".

Nel corso dell'anno 2014 si è proseguito nel miglioramento del sistema di rilevazione analitica dei costi sostenuti per ciascuna commessa, così da poter riuscire a rappresentare, con ragionevole certezza, il margine di contribuzione di ciascuna di essa alla determinazione del risultato economico d'esercizio.

La rilevazione contabile delle commesse secondo il criterio dei lavori in corso su ordinazione, sta permettendo il graduale abbandono della precedente logica di rilevazione, quale era il risconto; infatti, la determinazione del risconto inteso come quota di proventi da rinviare al futuro esercizio, presuppone l'esistenza di valori numerari certi (quantificati con un semplice calcolo aritmetico). Ma la determinazione dei proventi delle commesse dell'Ente dipende dal verificarsi di molteplici condizionamenti contrattuali, tali da rendere incerto l'importo finale, fino al momento della definitiva approvazione da parte del committente del lavoro svolto.

Il sistema di rappresentazione economica delle commesse, secondo il principio dei "Lavori in corso su ordinazione", ha consentito, e consentirà sempre più, di analizzare periodicamente lo stato di avanzamento delle singole commesse, permettendo alla Direzione degli Affari Amministrativi di attivare, in tempi accettabili, tutte le procedure necessarie per il rispetto degli obblighi contrattuali qualora ciò non avvenisse (cd. circolarizzazione dei crediti).

\*\*\*



**RIMANENZE DI MAGAZZINO**

Le giacenze di magazzino (materie prime, secondarie e di consumo;) sono state valutate al minore fra costo d'acquisto e il valore di presumibile realizzazione desunto dall'andamento del mercato (art. 2426 n. 9 codice civile).

**RIMANENZE DI LAVORI IN CORSO**

Le rimanenze dei lavori in corso delle commesse relative ai contratti e convenzioni stipulate con enti esterni per la realizzazione di specifici progetti di ricerca sono state valutate utilizzando il metodo della percentuale di completamento così come previsto dal principio contabile n. 23.

**CREDITI**

I crediti sono stati valutati secondo il presumibile valore di realizzo, come precisato dall'art. 2426, n. 8) Codice civile.

**CONTRIBUTI IN C/CAPITALE**

I contributi volti all'acquisto, ristrutturazione, ammodernamento di immobilizzazioni sono 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. L'Istituto ha ritenuto, altresì, di mantenere la rappresentazione dei contributi in c/capitale contabilizzati negli anni precedenti come posta del patrimonio netto. Vengono ridotti, alla fine di ogni esercizio, con accredito al conto economico, per un ammontare pari alla somma delle quote di ammortamento dei beni acquistati con tali contributi (sterilizzazione ammortamenti).



### **FONDI PER RISCHI E ONERI**

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia al momento non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

### **DEBITI**

Sono iscritti al loro valore nominale.

### **RATEI E RISCONTI PASSIVI**

Sono determinati secondo il criterio della effettiva competenza temporale.

## Criteri di riconoscimento dei ricavi e dei costi

I ricavi per contributi in conto esercizio vengono riconosciuti in base alla delibera di finanziamento e imputati al conto economico al momento della loro assegnazione; i ricavi dei contributi in conto capitale, derivanti dalla stipula di contratti e convenzioni con enti esterni ai sensi dell'art. 2 lettera b) del DPR 70/2001, sono imputati al conto economico con i criteri seguenti:

⇒ per le convenzioni e contratti stipulati in anni antecedenti all'anno 2005 attraverso il risconto della quota di contributo non utilizzata al 31.12.2014 di ciascun anno;

⇒ per le convenzioni e contratti stipulati in anni successivi all'anno 2005 attraverso il criterio dei lavori in corso su ordinazione per l'importo della commesse considerate definitive al 31.12.2014, e cioè accettate, dal committente.

I ricavi per servizi resi sono riconosciuti al momento in cui viene erogato il servizio.

I costi sono imputati al conto economico nel rispetto del principio della competenza economica.



## L'analisi delle voci di bilancio

Si premette che le voci non movimentate nel bilancio non sono indicate nella presente nota integrativa. Di conseguenza, la numerazione delle voci presenta dei salti nella numerazione in relazione alle voci non movimentate.

### Stato Patrimoniale: Attività

#### B. IMMOBILIZZAZIONI

Si evidenzia che l'inventario completo delle immobilizzazioni, esposte nei paragrafi successivi in maniera sintetica e tabellare, è consultabile presso l'Ufficio del Consegnatario.

Gli incrementi dei valori attivi rappresentano le acquisizioni intervenute nel corso del 2014; i decrementi dei valori dell'attivo rappresentano le cancellazioni dagli inventari dei beni mobili fuori uso o comunque non più rispondenti alle esigenze istituzionali, autorizzate con decreto del Direttore Generale.

#### B- I. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Le immobilizzazioni immateriali possedute al 31.12.2014 dall'Istituto sono costituite da software e brevetti (riepilogati sotto la voce 3) "diritti di brevetto e di utilizzazione delle opere dell'ingegno"), da immobilizzazioni immateriali in corso e da incrementi su beni di terzi (voce "altre immobilizzazioni immateriali").

VALORE NETTO CONTABILE	Valori al 31.12.2014	Valori al 31.12.2013	Va riazione
Diritti di brevetto e di utilizzazione delle opere d'ingegno	33.593	84.662	(51.069)
Immobilizzazioni in corso e acconti	42.169	-	42.169
Altre immobilizzazioni immateriali	1.573.960	1.894.352	(320.392)
<b>TOTALE</b>	<b>1.649.722</b>	<b>1.979.014</b>	<b>(329.292)</b>



### B-I-3) Diritti di brevetto e di utilizzazione delle opere dell'ingegno

La voce è costituita dal software capitalizzabile e dai brevetti. La movimentazione nell'anno del valore netto contabile è la seguente:

	Valori al 31.12.2013	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.2014
Software	84.662	-	51.069	33.593
Brevetti	-	-	-	-
<b>Totale Valore Netto Contabile</b>	<b>84.662</b>		<b>51.069</b>	<b>33.593</b>

La movimentazione nell'anno dei valori attivi è la seguente:

	Valori al 31.12.2013	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.2014
Software	2.102.369	12.078	-	2.114.447
Brevetti	1.144.018	-	-	1.144.018
<b>Totale Valori Attivi</b>	<b>3.246.387</b>	<b>12.078</b>	-	<b>3.258.465</b>

La movimentazione nell'anno dei fondi ammortamento è la seguente:

	Valori al 31.12.2013	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.2014
F.do Amm.to Software	(2.017.707)	(63.147)	-	(2.080.854)
F.do Amm.to Brevetti	(1.144.018)	-	-	(1.144.018)
<b>Totale Valore dei Fondi Ammortamento</b>	<b>(3.161.725)</b>	<b>(63.147)</b>	-	<b>(3.224.872)</b>

### *B-I-6) Immobilizzazioni immateriali in corso*

La movimentazione nell'anno delle immobilizzazioni in oggetto è la seguente:

	Valori al 31.12.2013	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.2014
Immobilizzazioni immateriali in corso	-	42.169		42.169
<b>Totale</b>	-	<b>42.169</b>	-	<b>42.169</b>

La voce è costituita dal valore delle opere di ristrutturazione/manutenzione (Lavori di demolizione e ricostruzione dell'Edificio n. 35 sito nell'area demaniale, concessa in uso perpetuo a titolo gratuito all'Ente, compresa nello spazio con accesso da Via del Castro Laurenziano n. 25 e da P.le Valerio Massimo, n. 5) per la nuova sede del "Centro Operativo per l'allocazione di organi, cellule e tessuti" del Centro Nazionale Trapianti – anticipazione 10% di cui articolo 140, commi 2 e 3 del DPR 207/2010 Contratto Repertorio n. 3616 Fascicolo n. 2651 del 24.02.2014 – Impresa Burlandi Franco S.r.l.) capitalizzabili su beni di proprietà di terzi, non ancora collaudate alla data di bilancio.

### *B-I-7) Altre immobilizzazioni immateriali*

La voce in oggetto è costituita dagli "incrementi su beni di terzi", ovvero dal valore delle opere di ristrutturazione/manutenzione capitalizzabili su beni di proprietà di terzi.

La movimentazione nell'anno del valore netto contabile è dunque la seguente:



ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Valori al 31.12.2013	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.2014
Valori attivi	41.131.373	356.381	-	41.487.754
Fondi ammortamento	(39.237.021)	(676.773)	-	(39.913.794)
<b>Totale Valore Netto Contabile</b>	<b>1.894.352</b>	<b>(320.392)</b>	<b>-</b>	<b>1.573.960</b>

La movimentazione nell'anno dei valori attivi è la seguente:

ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Valori al 31.12.2013	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.2014
Incrementi su beni di Terzi	41.131.373	356.381	-	41.487.754
<b>Totale</b>	<b>41.131.373</b>	<b>356.381</b>	<b>-</b>	<b>41.487.754</b>

L'incremento dei valori dell'attivo pari ad Euro 356.381 è costituito dalle opere di ristrutturazione/manutenzione capitalizzabili su beni di proprietà di terzi. In particolare tale opere sono riferibili a manutenzioni straordinarie relative ai "servizi igienici" per Euro 118.731 (Ditta Edil Nicosanti), "impianti di condizionamento" per Euro 56.458 (Ditta S.F.E. Elettroimpianti) ed a manutenzioni straordinarie per la realizzazione di un Laboratorio a contaminazione controllata a servizio del Dipartimento di Sanità Pubblica Veterinaria e Sicurezza alimentare per Euro 181.192 (Ditta Galvani).

I beni di proprietà di terzi, oggetto delle opere di ristrutturazione/manutenzione sopra menzionate, sono compresi in due distinti compendi demaniali, il primo avente accesso da Via del Castro Laurenziano, n. 25 e da P.le Valerio Massimo, n. 5, il secondo con accesso da Viale Regina Elena, n. 299 e Via del Castro Laurenziano, n. 10.

La movimentazione nell'anno dei fondi ammortamento è la seguente:

ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Valori al 31.12.2013	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.2014
F.do Ammortamento Incrementi su Beni di Terzi	(39.237.021)	(676.773)	-	(39.913.794)
<b>Totale</b>	<b>(39.237.021)</b>	<b>(676.773)</b>	<b>-</b>	<b>(39.913.794)</b>

## B- II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali possedute al 31.12.2014 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.

VALORE NETTO CONTABILE	Valori al 31.12.2014	Valori al 31.12.2013	Variazione
Terreni e fabbricati	12.068.370	12.585.133	(516.763)
Impianti e macchinari	11.810.373	12.806.998	(996.625)
Attrezzature industriali e commerciali	2.043.459	2.355.079	(311.620)
Altri beni	10.945.298	11.628.549	(683.251)
Immobilizzazioni in corso e acconti	-	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>36.867.500</b>	<b>39.375.759</b>	<b>(2.508.259)</b>

### *B-II-1) Terreni e fabbricati*

Nella voce in oggetto è evidenziato il costo d'acquisto dell'immobile sito in Via Giano della Bella numero civico, 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:

	Valori al 31.12.2013	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.2014
Valori attivi	17.227.007	-	-	17.227.007
Fondi ammortamento	(4.641.874)	(516.763)		(5.158.637)
<b>Totale Valore Netto Contabile</b>	<b>12.585.133</b>	<b>(516.763)</b>		<b>12.068.370</b>

### B-II-2) Impianti e macchinari

La movimentazione dei valori attivi e dei relativi fondi di ammortamento e svalutazione concernenti “Impianti generici”, “Impianti per Laboratorio” e “Macchinari e Attrezzature per Laboratorio” è la seguente:

	Valori al 31.12.2013	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.2014
Valori attivi	84.244.765	1.901.453	843.612	85.302.606
Fondi ammortamento	(71.062.584)	(2.896.433)	(841.967)	(73.117.050)
Fondi svalutazione	(375.183)	-	-	(375.183)
<b>Totale Valore Netto Contabile</b>	<b>12.806.998</b>	<b>(994.980)</b>	<b>1.645</b>	<b>11.810.373</b>

Il dettaglio, per categoria di cespiti, della movimentazione dei **valori attivi** come di seguito rappresentato, tiene conto delle nuove acquisizioni intervenute nel corso dell'anno 2014 e delle dismissioni parimenti intervenute nel corso dello stesso esercizio:

	Valori al 31.12.2013	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.2014
Impianti Generici	1.869.868	4.907	-	1.874.775
Impianti per Laboratorio	520.653	-	-	520.653
Macchinari e Attrezzature per Laboratorio	81.854.244	1.896.546	843.612	82.907.178
<b>Totale Valori Attivi</b>	<b>84.244.765</b>	<b>1.901.453</b>	<b>843.612</b>	<b>85.302.606</b>

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

	Valori al 31.12.2013	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.2014
Impianti Generici	1.869.868	4.907	-	1.874.775
Impianti per Laboratorio	520.653	-	-	520.653
Macchinari e Attrezzature per Laboratorio	81.854.244	1.896.546	843.612	82.907.178
<b>Totale Valori Attivi</b>	<b>84.244.765</b>	<b>1.901.453</b>	<b>843.612</b>	<b>85.302.606</b>

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

	Valori al 31.12.2013	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.2014
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)
<b>Totale Fondi Svalutazione</b>	<b>(375.183)</b>	-	-	<b>(375.183)</b>

### *B-II-3) Attrezzature industriali e commerciali*

La movimentazione dei valori attivi e dei relativi fondi di ammortamento e svalutazione concernenti “Mobili, arredi e dotazioni ordinarie d’ufficio”, “Mobili e arredi per laboratorio”, “Costruzioni leggere” e “Macchine d’ufficio elettroniche” è la seguente:

	Valori al 31.12.2013	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.2014
Valori attivi	26.159.281	738.873	601.695	26.296.459
Fondi ammortamento	(23.617.867)	(1.049.597)	(600.799)	(24.066.665)
Fondi svalutazione	(186.335)	-	-	(186.335)
<b>Valore netto contabile</b>	<b>2.355.079</b>	<b>(310.724)</b>	<b>896</b>	<b>2.043.459</b>

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



	Valori al 31.12.2013	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.2014
<b>b) MOBILIO E MACC. ORD. UFFICIO</b>				
Mobili, Arredi e Dotazioni Ordinarie d'Ufficio	5.686.198	47.560	28.114	5.705.644
Mobili e Arredi per Laboratorio	3.700.317	37.464	4.510	3.733.271
<b>Totale B</b>	<b>9.386.515</b>	<b>85.024</b>	<b>32.624</b>	<b>9.438.915</b>
<b>e) COSTRUZIONI LEGGERE</b>				
Costruzioni Leggere	112.191	-	-	112.191
<b>Totale E</b>	<b>112.191</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>112.191</b>
<b>g) MACCHINE D'UFFICIO ELETTRONICHE</b>				
Hardware	15.998.523	650.559	539.337	16.109.745
Macchinari per Ufficio	662.052	3.290	29.734	635.608
<b>Totale G</b>	<b>16.660.575</b>	<b>653.849</b>	<b>569.071</b>	<b>16.745.353</b>
<b>Totale Valori Attivi</b>	<b>26.159.281</b>	<b>738.873</b>	<b>601.695</b>	<b>26.296.459</b>

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

	Valori al 31.12.2013	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.2014
<b>b) MOBILIO E MACC. ORD. UFFICIO</b>				
F.do Amm.to Mobili, Arredi e Dotazioni Ordinarie d'Ufficio	(5.396.801)	(102.024)	(28.114)	(5.470.711)
F.do Amm.to Mobili e Arredi per Laboratorio	(2.928.816)	(238.041)	(4.510)	(3.162.347)
<b>Totale B</b>	<b>(8.325.617)</b>	<b>(340.065)</b>	<b>(32.624)</b>	<b>(8.633.058)</b>
<b>e) COSTRUZIONI LEGGERE</b>				
F.do Amm.to Costruzioni Leggere	(101.584)	(3.049)	-	(104.633)
<b>Totale E</b>	<b>(101.584)</b>	<b>(3.049)</b>	<b>-</b>	<b>(104.633)</b>
<b>g) MACCHINE D'UFFICIO ELETTRONICHE</b>				
F.do Amm.to Hardware	(14.618.060)	(687.452)	(538.440)	(14.767.072)
F.do Amm.to Macchinari per Ufficio	(572.606)	(19.030)	(29.734)	(561.902)
<b>Totale G</b>	<b>(15.190.666)</b>	<b>(706.482)</b>	<b>(568.174)</b>	<b>(15.328.974)</b>
<b>Totale Valore dei Fondi d'Ammortamento</b>	<b>(23.617.867)</b>	<b>(1.049.596)</b>	<b>(600.798)</b>	<b>(24.066.665)</b>

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

	Valori al 31.12.2013	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.2014
<b>b) MOBILIO E MACC. ORD. UFFICIO</b>				
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)
<b>Totale B</b>	<b>(121.440)</b>	-	-	<b>(121.440)</b>
<b>e) COSTRUZIONI LEGGERE</b>				
F.do Sval.ne Costruzioni Leggere	-	-	-	-
<b>Totale E</b>	-	-	-	-
<b>g) MACCHINE D'UFFICIO ELETTRONICHE</b>				
F.do Sval.ne Hardware	-	-	-	-
F.do Sval.ne Macchinari per Ufficio	(64.895)	-	-	(64.895)
<b>Totale G</b>	<b>(64.895)</b>	-	-	<b>(64.895)</b>
<b>Totale Valore dei Fondi di Svalutazione</b>	<b>(186.335)</b>	-	-	<b>(186.335)</b>

#### B-II-4) Altri beni

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

	Valori al 31.12.2013	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.2014
Valori attivi	22.100.086	381.329	3.416	22.477.999
Fondi ammortamento	(10.446.201)	(1.064.580)	(3.416)	(11.507.365)
Fondi svalutazione	(25.336)	-	-	(25.336)
<b>Totale Valore Netto Contabile</b>	<b>11.628.549</b>	<b>(683.251)</b>	-	<b>10.945.298</b>

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

	Valori al 31.12.2013	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.2014
Materiale Bibliografico	21.684.255	374.759	-	22.059.014
Apparecchi Telefonici e Radiomobili	230.273	6.570	3.416	233.427
Mezzi di Trasporto Stradali Leggeri	185.558	-	-	185.558
<b>Totale Valori Attivi</b>	<b>22.100.086</b>	<b>381.329</b>	<b>3.416</b>	<b>22.477.999</b>

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

	Valori al 31.12.2013	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.2014
F.do Amm.to Materiale Bibliografico	(10.104.598)	(1.045.678)	-	(11.150.276)
F.do Amm.to Apparecchi Telefonici e Radiomobili	(197.680)	(6.852)	(3.416)	(201.116)
F.do Amm.to Mezzi di Trasporto	(143.923)	(12.050)	-	(155.973)
<b>Totale Valore dei Fondi Ammortamento</b>	<b>(10.446.201)</b>	<b>(1.064.580)</b>	<b>(3.416)</b>	<b>(11.507.365)</b>

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

	Valori al 31.12.2013	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.2014
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	-	-	-	-
<b>Totale Valore dei Fondi di Svalutazione</b>	<b>(25.336)</b>			<b>(25.336)</b>

#### *B-II-5) Immobilizzazioni materiali in corso*

Tale posta accoglie gli eventuali cespiti presenti nel “transitorio” in attesa di inventariazione.

IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO E ACCONTI	Valori al 31.12.2013	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.2014
Immobilizzazioni materiali in corso	-		-	-
<b>Totale</b>	-	-	-	-

### B - III. IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

#### *1) Partecipazioni*

L'importo di Euro 40.000 è rappresentato da Euro 30.000 come 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) e da Euro 10.000, quale quota di partecipazione dell'Istituto Superiore di Sanità, alla società "Collezione Nazionale di Composti Chimici e Centro Screening- Società Consortile a Responsabilità limitata" (CNCCS).

PARTECIPAZIONI	Anno 2014	Anno 2013	Variazione
C.O.P.A.	30.000	30.000	-
C.N.C.C.S.	10.000	10.000	-
<b>Totale</b>	<b>40.000</b>	<b>40.000</b>	-

#### *2) Crediti*

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 stipulati dal Centro Nazionale Sangue.

## 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.

RIMANENZE	2014	2013	Differenza	
			Valore	%
Monouso e Vetrie	3.296	4.343	(1.047)	-24,1%
Prodotti Chimici	30.997	28.994	2.003	6,9%
Cancelleria	34.383	45.951	(11.568)	-25,2%
Prodotti Tecnici	69.924	75.165	(5.241)	-7,0%
Gas e Ghiaccio	8.286	9.184	(898)	-9,8%
	<b>146.886</b>	<b>163.637</b>	<b>(16.751)</b>	<b>-10,2%</b>

#### *C-I-3) Lavori in corso su ordinazioni*

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".

La nuova versione del principio contabile n. 23, da applicarsi ai bilanci chiusi a partire dal 31 dicembre 2014, sostituisce quella entrata in vigore nel 2005.

Il nuovo principio definisce in modo puntuale i requisiti necessari per l'applicazione del criterio della percentuale di completamento.



In particolare, per i lavori ultrannuali, l'applicazione di tale criterio diventa obbligatoria quando:

- 1) esiste un contratto vincolante per le parti che ne definisca in modo chiaro le obbligazioni (tra cui il diritto al corrispettivo per l'esecutore);
- 2) il diritto ad ottenere il corrispettivo matura con ragionevole certezza (ad esempio quando il contratto garantisce, all'esecutore dell'opera, il risarcimento dei costi sostenuti più un congruo margine qualora il committente recedesse) progressivamente durante l'esecuzione dei lavori;
- 3) non vi sono condizioni di incertezza con riferimento a condizioni contrattuali o fattori esterni tali da rendere dubbia la capacità dei contraenti a far fronte alle obbligazioni;
- 4) il risultato può essere attendibilmente misurato.

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.

Un'altra novità riguarda le commesse di breve durata (inferiore all'anno) per cui il nuovo OIC 23 consente di applicare o il criterio della commessa completata o quello della percentuale di completamento anche per tale tipologia di contratti. Anche per questi si è preferito adottare unitariamente il principio della percentuale di completamento.

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.

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 2014 è stato così rilevato:

a) nel Valore della produzione quale variazione tra:

- rimanenze finali di lavori in corso, comprensivi della quota di lavori eseguita nell'esercizio
- rimanenze iniziali di lavori in corso, comprensivi dei costi diretti sostenuti, riferiti alle commesse, di competenza dell'anno.

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

⇒ tra le attività, quale rimanenza finale, l'intero montante dei lavori in corso eseguiti fino alla data del 31.12.2014;

⇒ tra le passività, come 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 31.12.2014 non si è avuta notizia da parte del committente dell'avvenuta accettazione definitiva (non definitivi).

Con riferimento agli anticipi ed agli acconti, il nuovo principio contabile n. 23 chiarisce che devono essere iscritti tra le passività fino al termine dei lavori e solo al momento della fatturazione devono essere riclassificati tra i ricavi (storno dal passivo con contropartita la rilevazione di un ricavo).

In ogni caso, il ricavo deve essere rilevato solo quando vi è la certezza che il ricavo maturato è riconosciuto in modo definitivo all'esecutore dei lavori.

Indipendentemente dal criterio di valutazione adottato, qualora sia probabile che i costi totali stimati eccedano i ricavi totali, la perdita probabile deve essere rilevata a decremento dei lavori in corso su ordinazione iscritti in bilancio.

Per quanto riguarda il valore dei lavori in corso per convenzioni relativamente all'anno 2014, come evidenziato nella tabella di seguito riportata, esso è notevolmente diminuito in quanto sono stati rilevati come ricavi numerosi

e importanti progetti il cui lavoro scientifico si è concluso e per i quali sono stati versati i saldi quali per esempio la seconda parte del Programma Italia-Usa – anno 2006/2010, grandi progetti in convenzione con il Ministero della Salute come per esempio “Guadagnare Salute” nati nell’anno 2010 e terminati nel 2013 con riconoscimento dei lavori nel 2014, alcuni dei progetti del 7 Programma Quadro della Commissione Europea e i progetti della Ricerca Finalizzata anno 2009.

	Rimanenze iniziali Lavori in corso su convenzioni c/terzi al 01/01/2014	Rimanenze Finali Lavori in corso su convenzioni c/terzi al 31/12/2014
Finanziamenti da cap. 202 (Ric. Fin. 1% FSN)	16.155.369	18.101.724
Finanziamenti da cap. 204 ( Lotta prev. uso sost. stupefacenti)	-	
Finanziamenti da cap. 216 (Contributi ricerche particolari)	86.676.785	89.740.882
Finanziamenti da cap. 205 (Prog.Cofinanziati Art.92 L.388/2000 )	-	
Finanziamenti da cap. 203 (progetti di cui alla L 289/2002 - 1 anno )	43.021.178	1.815.128,00
Finanziamenti da cap. 240 (progetti di cui all'art. 56 L289/2002 - 2 anno)	-	
Finanziamenti da cap. 230 (accordi di collaborazione con il Ministero della Salute per lo svolgimento di specifiche attività)	37.000.000	50.628.627
Finanziamenti da cap. 241 (programma Alleanza Contro il Cancro)	27.882.799	27.882.799
Finanziamenti da cap. 235 (Bando nazionale AIDS e ricerca sul vaccino HIV)	7.450.308	7.450.308
<b>Totale</b>	<b>218.186.439</b>	<b>195.619.468</b>

## C- II. CREDITI

I crediti vantati dall’Istituto al 31.12.2014 sono pari a Euro 20.448.070. 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 2014 è evidenziata nella seguente tabella:



	Anno 2014	Anno 2013	Variazione
1) Verso Clienti	1.225.474	1.138.864	86.610
3) Verso Altri	19.222.596	22.772.301	(3.549.705)
<b>Totale</b>	<b>20.448.070</b>	<b>23.911.165</b>	<b>(3.463.095)</b>

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:

	Anno 2014	Anno 2013	Variazione
Crediti verso Clienti per fatture emesse	1.220.063	1.114.743	105.320
Crediti verso Clienti per fatture da emettere	5.411	24.121	(18.710)
<b>Totale</b>	<b>1.225.474</b>	<b>1.138.864</b>	<b>86.610</b>



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

CLIENTE	Valori in Euro al 31.12.2014
BAGNOLI FUTURA S.P.A.	192.800
COMMISSARIO DELEGATO PER L'EMERGENZA BONIFICHE E TUTELA DELLE ACQUE DELLA REG. SICILIANA C.T.S.V.	70.529
ELANCO ANIMAL HEALTH	70.000
COMUNITA' DI S. EGIDIO ACAP	63.608
Società Azionaria Materiale Ospedaliero - S.A.M.O S.p.A	63.098
MICROSIS S.R.L.	56.202
UNIBAR S.r.l.	46.888
TALETE S.P.A.	30.500
BIOLITEC ITALIA SRL	26.400
SOCIETA' MYSUI SRL	24.200
A.R.P.A.B. - AGENZIA REGIONALE PER LA PROTEZIONE DELL'AMBIENTE DELLA BASILICATA	21.180
AZIENDA MUNICIPALE AMBIENTE	19.400
REGENYAL LABORATORIES SRL	17.830
INDUSTRIA FARMACEUTICA GALENICA SENESE SRL	17.702
NOVARTIS VACCINES AND DIAGNOSTICS S.r.l.	17.542
MAGGI SRL	15.494
FIS & DM SRL	15.140
SERVICE MEDICAL DISPOSABLE SRL	14.543
WELCARE INDUSTRIES SPA	14.463
MAVI SUD SRL	14.286
FIDIA FARMACEUTICI S.P.A.	13.542
International Medical & Surgical Ind. Srl	13.333
ESAFARMA SRL	12.944
MEDIBERG SRL	12.688
MEDICO S.P.A.	12.534
LOHMANN HEALTH GMBH	12.500
ACS DOBFAR Info SA	12.202
ONIRIA Srl	12.200
PROBIOTICAL S.p.a.	12.200
COLLEZIONE NAZIONALE DI COMPOSTI CHIMICI E CENTRO SCREENING - SOCIETA' CONSORTILE (CNCCS	12.100
TECNO SUN SRL	12.100
EUROMEDICAL SRL	12.000
SIGMA-TAU INDUSTRIE FARMACEUTICHE RIUNITE SPA	11.590
CROATIAN AGENCY FOR MEDICINAL PRODUCTS AND MEDICAL DEVICES	11.200
GPS S.R.L.	11.163
SERVIZI ITALIA SPA	10.980
BTLock International S.R.L.	10.614
I.R.MED Srl	10.614
I.R.A. ISTITUTO RICERCHE APPLICATE SRL	10.614
COMUNE DI GUGLIONESI	10.000
Altri	101.140
<b>Totale</b>	<b>1.220.063</b>

### *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.

	Anno 2014	Anno 2013	Variazione
b) Crediti per sovvenzioni e contributi da Enti ed Istituzioni	18.266.826	21.585.314	(3.318.488)
c) Crediti verso il personale dipendente	51.885	53.557	(1.672)
d) Crediti verso erario per imposte	16.145	19.917	(3.772)
g) Crediti verso erario per I.V.A.	-	-	-
i) Note di credito da ricevere	146.958	35.290	
n) Altri crediti	740.782	1.078.223	(337.441)
<b>Totale</b>	<b>19.222.596</b>	<b>22.772.301</b>	<b>(3.661.373)</b>

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

I crediti verso Enti ed Istituzioni sono pari a Euro 18.266.826, come evidenziato nella seguente tabella:

	Anno 2014	Anno 2013	Variazione
Crediti verso enti, istituzioni ed altri su convenzioni	18.266.826	21.585.314	(3.318.488)
Fondo svalutazione crediti verso enti	-	-	-
<b>Totale</b>	<b>18.266.826</b>	<b>21.585.314</b>	<b>(3.318.488)</b>

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 quelli più significativi.



CLIENTE	Valore in Euro al 31/12/2014
MINISTERO DELLA SALUTE	11.064.716
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	4.621.809
EUROPEAN COMMISSION - EUROPE AID DEVELOPMENT AND COOPERATION - DIRECTORATE GENERAL	531.794
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO DIREZIONE PER LA V.I.A.	220.467
EXECUTIVE AGENCY FOR HEALTH AND CONSUMERS - EAHC - HEALTH UNIT	168.792
ISTITUTO SPERIMENTALE PER LA CEREALICOLTURA	120.484
MINISTERO DELL'AMBIENTE	115.686
COMUNE DI ALBANO LAZIALE	100.000
ASSOCIAZIONE ITALIANA CELIACHIA	88.450
ISTITUTO ZOOPROFILATTICO SPERIMENTALE DEL LAZIO E DELLA TOSCANA	79.370
A.T. GRADE S.R.L.- ADVANCED THERAPIES IN PHARMACEUTICAL GRADE	60.000
INTERNATIONAL AGENCY FOR RESEARCH ON CANCER CENTER INTERNATIONAL DE RECHERCHE SUR LE CANCER	60.000
MERCK SHARP & DOHME	56.253
FONDAZIONE PER LA RICERCA SCIENTIFICA TERMALE	49.500
MINISTERO DELLE POLITICHE AGRICOLE E FORESTALI	41.482
ISTITUTO ZOOPROFILATTICO SPERIMENTALE DELL'UMBRIA E DELLE MARCHE	40.639
REGIONE CALABRIA-TUTELA DELLA SALUTE	38.737
FONDAZIONE IRCCS OSPEDALE MAGGIORE POLICLINICO, MANGAGALLI E REGINA ELENA	37.443
INTERNATIONAL AIDS SOCIETY	35.497
COMMISSIONE EUROPEA	33.407
UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI PARMA	33.157
IST. ZOOP. SPERIM. LOMBARDIA -EMILIA ROMAGNA- SEZ. BOLOGNA - REP. MERCEOLOGIA ALIMENTI	27.726
MINISTERO DELL'AMBIENTE	21.000
ENEA DIPARTIMENTO BAS	20.658
ACEA ATO 2 - GRUPPO ACEA S.P.A.	20.658
AGENZIA REGIONALE TRAPIANTI D'ORGANO E PATOLOGIE CONNESSE	20.000
Altri	559.100
<b>Totale</b>	<b>18.266.826</b>

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

I crediti verso personale dipendente sono pari a Euro 51.885, come evidenziato nella seguente tabella:

	Anno 2014	Anno 2013	Variazione
Crediti v/ personale	51.885	53.557	(1.672)
<b>Totale</b>	<b>51.885</b>	<b>53.557</b>	<b>(1.672)</b>

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:

	Anno 2014	Anno 2013	Variazione
Crediti IRAP	15.254	15.254	-
Crediti IRES	891	4.663	(3.772)
<b>Totale</b>	<b>16.145</b>	<b>19.917</b>	<b>(3.772)</b>

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

	Anno 2014	Anno 2013	Variazione
Crediti IVA	-	-	-
<b>Totale</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

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

Gli altri crediti sono pari a Euro 740.782, come evidenziato nella seguente tabella:



	Anno 2014	Anno 2013	Variazione
Anticipi a fornitori	-	-	0
Altri crediti	740.782	1.078.223	(337.441)
<b>Totale</b>	<b>740.782</b>	<b>1.078.223</b>	<b>(337.441)</b>

La posta denominata "Altri crediti" accoglie, tra l'altro, l'importo di Euro 340.139 per crediti derivanti da risarcimento sinistri subiti dai dipendenti dell'ISS in esercizi precedenti, vantati nei confronti del "Circolo Due Ponti" di Roma, del "Comune di Roma", III e V Municipio, dell'"Assicurazione GROUPAMA" e da restituzione somme erroneamente versate all'INPS ed a Equitalia Gerit SpA.. L'importo pari ad Euro 400.359 accoglie crediti verso enti e istituzioni terze per personale dell'Istituto comandato presso terzi.

#### *C-IV. DISPONIBILITÀ LIQUIDE*

Si riporta di seguito la variazione intervenuta sulle disponibilità presso la Banca d'Italia Tesoreria Unica e Banca delle Marche nell'esercizio 2014.

	Anno 2014	Anno 2013	Variazione
Banca d'Italia Tesoreria Unica c/c n° 22349	38.718.927	39.920.085	(1.201.158)
Banca delle Marche c/c n° 0000 001	2.699.245	1.992.213	707.032
<b>Totale</b>	<b>41.418.172</b>	<b>41.912.298</b>	<b>(494.126)</b>

## Stato Patrimoniale: Passività

### A. PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto dell'Istituto al 31.12.2014 è pari a Euro 68.649.738. La tabella che segue evidenzia la composizione del patrimonio e le variazioni intervenute nell'esercizio.

	Anno 2014	Anno 2013	Variazioni
Fondo di dotazione	91.099.669	91.099.669	-
Contributi in conto capitale	2.623.913	3.648.746	(1.024.833)
Utili (Perdite) portati a nuovo	(21.118.850)	(17.320.029)	(3.798.821)
Risultato dell'esercizio	(3.954.996)	(3.798.821)	(156.175)
Arrotondam. per stampa bilancio	2	(4)	6
<b>Totale</b>	<b>68.649.738</b>	<b>73.629.561</b>	<b>(4.979.823)</b>

#### A - I. FONDO DI DOTAZIONE

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

	Anno 2014	Anno 2013	Variazioni
Fondo di dotazione	91.099.669	91.099.669	-
<b>Fondo di dotazione</b>	<b>91.099.669</b>	<b>91.099.669</b>	<b>-</b>

#### 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 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 2014

	Anno 2014	Anno 2013	Variazione
Contributi in conto capitale	2.623.913	3.648.746	(1.024.833)
<b>Contributi in conto capitale</b>	<b>2.623.913</b>	<b>3.648.746</b>	<b>(1.024.833)</b>

#### A- VIII. UTILI/PERDITE PORTATI A NUOVO

La voce riporta il disavanzo economico dell'esercizio 2013 portato a nuovo nell'esercizio 2014.

	Anno 2014	Anno 2013	Variazioni
Avanzo economico portato a nuovo	-	-	-
Disavanzo economico portato a nuovo	(21.118.850)	(17.320.029)	(3.798.821)
<b>Totale</b>	<b>(21.118.850)</b>	<b>(17.366.020)</b>	<b>(3.798.821)</b>

Alla data del 31.12.2014 l'ammontare delle perdite portate a nuovo è pari ad Euro 21.118.850.

L'ammontare del disavanzo economico portato a nuovo pari ad Euro 21.118.850 è costituito dalla somma dei disavanzi economici conseguiti negli anni 2004-2006 e 2013 per Euro 26.272.033 (rispettivamente Euro 8.190.790 per l'anno 2004, Euro 7.865.785 per l'anno 2005, Euro 6.416.639 per l'anno 2006 ed Euro 3.798.821 per l'anno 2013) detratti gli avanzi economici conseguiti negli anni 2003, 2007-2012 per Euro 5.153.183 (rispettivamente Euro 231.471 per

l'anno 2003, Euro 89.140 per l'anno 2007, Euro 526.920 per l'anno 2008, Euro 374.865 per l'anno 2009, Euro 3.095.309 per l'anno 2010, Euro 789.488 per l'anno 2011 ed Euro 45.990 per l'anno 2012).

	Avanzo/Disavanzo Economico
2003	231.471
2004	(8.190.790)
2005	(7.865.785)
2006	(6.416.639)
2007	89.140
2008	526.920
2009	374.865
2010	3.095.309
2011	789.488
2012	45.990
2013	(3.798.821)
<b>Totale</b>	<b>(21.118.850)</b>



Gli avanzi economici conseguiti negli anni 2003, 2007-2012 sono stati, destinati a parziale copertura dei disavanzi economici rilevati negli anni 2004-2006 e 2013.

#### A- IX RISULTATO DELL'ESERCIZIO

Il disavanzo economico dell'esercizio 2014 è pari a Euro 3.954.996. 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

Nella voce "Fondi per rischi e oneri" trova allocazione il "Fondo per contenzioso controversie lavoro" per l'importo di Euro 2.531.800, a copertura del costo derivante da precedenti contenziosi giudiziari con il personale dell'Ente, anche a seguito di procedure di stabilizzazione, previste dalle LL. n. 296/2006 (L.F. 2007) e n. 244/2007 (L.F. 2008), ed ancora pendente presso l'Autorità giudiziaria.

Fondo per contenzioso controversie lavoro	Anno 2014	Anno 2013	Variazione
Fondo per contenzioso controversie lavoro	2.531.800	-	2.531.800
<b>Totale</b>	<b>2.531.800</b>	<b>-</b>	<b>2.531.800</b>

#### D. DEBITI

I debiti verso terzi dell'Istituto possono così riassumersi:



	Anno 2014	Anno 2013	Va riazione
5) Acconti da clienti per convenzioni	206.861.939	232.488.107	(25.626.168)
6) Debiti verso fornitori	6.390.805	7.328.429	(937.624)
10) Debiti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici	0	0	-
11) Debiti tributari	4.509.304	4.012.030	497.274
12) Debiti verso istituti di previdenza	4.428.021	3.999.785	428.236
13) Altri debiti	128.307	210.258	(81.951)
<b>Totale</b>	<b>222.318.376</b>	<b>248.038.609</b>	<b>(25.720.233)</b>

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 alcun "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, degli aggiornamenti sulle percentuali di completamento, che possono essere considerati degli "stato di avanzamento lavori" e per i quali, al 31.12.2014, non si è avuta notizia della loro accettazione (non definitivi).



Si fornisce di seguito, una specifica di tali lavori:

	Anticipi da clienti 2013	Acconti da clienti 2013	Anticipi da clienti 2014	Acconti da clienti 2014
Finanziamenti da cap. 202 (Ric. Fin. 1% FSN)	794.988	1.198.288	5.283.560	878.587
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	109.332.739	58.927.053
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
<b>Totale</b>	<b>174.736.558</b>	<b>57.751.549</b>	<b>140.856.299</b>	<b>66.005.640</b>

#### D- 6) DEBITI VERSO FORNITORI

I debiti verso fornitori sono composti, negli importi più significativi, da debiti per fatture ricevute al 31.12.2014 (Euro 2.461.943), 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 2.500.374), e da debiti verso enti di ricerca (Euro 1.428.488). 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.

	Anno 2014	Anno 2013	Variazione
Deb. vs fornitori di beni e servizi per fatture ricevute	2.461.943	3.091.882	(629.939)
Debiti per fatture da ricevere	2.500.374	2.817.272	(316.898)
Debiti V/Enti di ricerca	1.428.488	1.419.275	9.213
<b>Totale</b>	<b>6.390.805</b>	<b>7.328.429</b>	<b>(937.624)</b>

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



FORNITORE	Valori in Euro al 31.12.2014
MANITALIDEA	322.335
ACEA A TO 2 - GRUPPO ACEA S.P.A.	204.136
QUIIGROUP	183.537
ADIRAMEF	156.221
ELETTROBETON SUD SRL	100.377
S.I.A.L. - Società Italiana Articoli Laboratorio	77.762
CARLSON WAGONLIT ITALIA	75.360
INSTITUT PA STEUR	61.292
LIFE TECHNOLOGIES ITALIA FIL. LIFE TECHNOLOGIES EUROPE B.V	59.863
3V CHIMICA	56.308
SIRAM SPA	45.211
TRICLINIUM CLINICAL TRIAL PROJECT MANAGEMENT LTD	41.392
QIAGEN	39.676
ING. BARZANO' & ZANARDO ROMA	33.929
BECTON DICKINSON ITALIA	33.231
Ditta Eugenio Sabatini di Andrea Rondinini	31.550
DE VITTORIA	28.779
3 C di Graziella Controzzi e C.	24.034
IL PENSIERO SCIENTIFICO EDITORE	23.912
TEAM OFFICE	23.796
IPR MARKETING	23.790
MEDISOFT Sistemi Informatici	22.015
MERCK	21.474
CHARLES RIVER LABORATORIES ITALIA	20.285
AREZZO FIERE E CONGRESSI	18.870
PERKIN ELMER ITALIA	18.495
Instrumentation Laboratory	17.978
AUROGENE	16.497
NIKON INSTRUMENTS	15.400
SEADAM SERVIZI	15.250
So. Gest Impianti	14.811
MARKS & CLERK LLP	14.808
EQUITALIA CENTRO SPA - Agente della Riscossione Provincia AREZZO	14.430
WATERS	13.135
BIO-CELL	12.775
ANSA AGENZIA NAZIONALE STAMPA ASSOCIATA	12.673
SANITA' FUTURA	12.200
MOLINO ROSSO	11.030
SOCIETA ITALIANA CARBURO OSSIGENO	10.966
C2	10.591
SOTAX s.r.l.	10.365
NATIONAL HEALTH LABORATORY SERVICE	10.245
THE UNKNOWN CREATION	9.820
GPI SPA	9.760
M SERVIZI	9.697
Altri	471.883
<b>Totale</b>	<b>2.461.943</b>

### 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 2015.

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 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.

	Anno 2014	Anno 2013	Variazione
a) Debiti verso Erario per I.V.A.	14.860	12.265	2.595
b) Debiti verso Erario per imposte	1.071.468	951.992	119.476
c) Debiti verso Erario per ritenute fiscali su redditi	3.422.976	3.047.773	375.203
<b>Totale</b>	<b>4.509.304</b>	<b>4.012.030</b>	<b>497.274</b>

### D- 12) DEBITI VERSO ISTITUTI DI PREVIDENZA

I debiti verso istituti di previdenza si riferiscono a debiti che verranno pagati nell'esercizio 2015.



	Anno 2014	Anno 2013	Variazione
a) I.N.P.S.	175.609	47.364	128.245
b) I.N.A.I.L.	10.247	7.911	2.336
c) I.N.P.D.A.P.	4.231.288	3.941.591	289.697
r) Altre ritenute stipendi	10.877	2.919	7.958
<b>Totale</b>	<b>4.428.021</b>	<b>3.999.785</b>	<b>428.236</b>

#### D- 13) ALTRI DEBITI

Gli “altri debiti” risultano così composti:

	Anno 2014	Anno 2013	Variazione
a) Debiti diversi	2.888	1.582	1.306
b) Debiti verso il personale dipendente	124.546	188.572	(64.026)
c) Lavoro parasubordinato	873	20.104	(19.231)
e) Debiti verso Direzione ed Organi Collegiali	-	-	-
<b>Totale</b>	<b>128.307</b>	<b>210.258</b>	<b>(81.951)</b>

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 “versamenti quote cessioni stipendi dicembre 2014” effettuati dall’Ente nel mese di gennaio 2015.

#### E. RATEI E RISCOINTI PASSIVI

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

	Anno 2014	Anno 2013	Variazione
1) Ratei Passivi	34.110	59.920	(25.810)
2) Risconti Passivi	-	734.989	(734.989)
3) Altri Ratei e Risconti Passivi	2.947.092	3.389.333	(442.241)
<b>Totale</b>	<b>2.981.202</b>	<b>4.184.242</b>	<b>(1.203.040)</b>

### *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 canoni.

### *E – 2) RISCOINTI PASSIVI*

I risconti passivi sono così dettagliabili.

	Anno 2014	Anno 2013	Variazione
Attività convenzionale/progettuale	-	734.989	(734.989)
<b>Totale</b>	<b>-</b>	<b>734.989</b>	<b>(734.989)</b>

I risconti passivi al 31.12.2014 non risultano valorizzati in quanto sono giunte a conclusione le attività di ricerca oggetto dei risconti passivi.

### *E – 3) ALTRI RATEI E RISCOINTI PASSIVI*

	Anno 2014	Anno 2013	Variazione
Altri risconti passivi	2.947.092	3.389.333	(442.241)
<b>Totale</b>	<b>2.947.092</b>	<b>3.389.333</b>	<b>(442.241)</b>

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

## CONTI D'ORDINE

Non risultano valorizzati per l'esercizio 2014.

### Conto Economico

#### *Sintesi del Conto Economico*

In sintesi, i dati del conto economico possono così riassumersi: il valore della produzione dell'esercizio 2014 ammonta ad Euro 164.161.842, mentre i costi della produzione si sono assestati ad un valore pari ad Euro 160.539.023 con un risultato positivo (differenza tra valore della produzione e costi della produzione) pari ad Euro 3.622.819.

A questo primo risultato bisogna aggiungere i proventi finanziari maturati nell'esercizio (Euro 53.475) e sottrarre le partite straordinarie (Euro 345.288), raggiungendo così un risultato positivo, prima delle imposte, pari a Euro 3.331.006.

	Anno 2014
Valore della Produzione	164.161.842
Costi della Produzione	(160.539.023)
Proventi Finanziari	53.475
Partite Straordinarie	(345.288)
<b>Risultato Prima delle imposte</b>	<b>3.331.006</b>

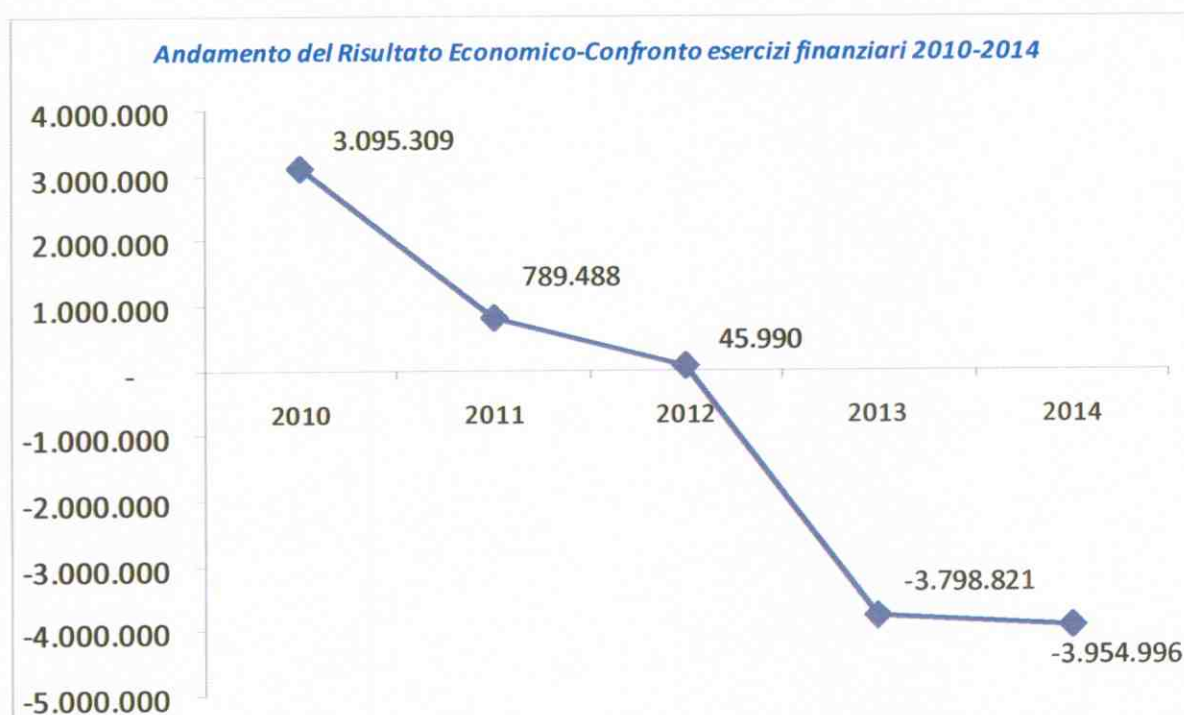
Considerando il valore complessivo delle imposte maturate nel corso dell'anno, pari ad Euro 7.286.002, alla chiusura dell'esercizio viene realizzato un disavanzo economico pari a Euro 3.954.996.

Il risultato economico negativo conseguito nell'esercizio 2014, pari all'importo sopra indicato, risente anche della riduzione di Euro 1.738.035 disposta per l'anno 2014 sullo stanziamento del cap. 3443 "Fondo per il funzionamento dell'ISS" dello stato di previsione della spesa del Ministero della Salute per effetto della legge n. 89 del 2014. La contrazione disposta dalla legge sopra menzionata si aggiunge alla riduzione di Euro 5.214.107 prevista a

decorrere dall'anno 2013 sul medesimo cap. 3443 dello stato di previsione della spesa del Ministero della Salute sopra indicato.

Si rappresenta l'andamento dell'avanzo/disavanzo economico per gli anni 2010/2014

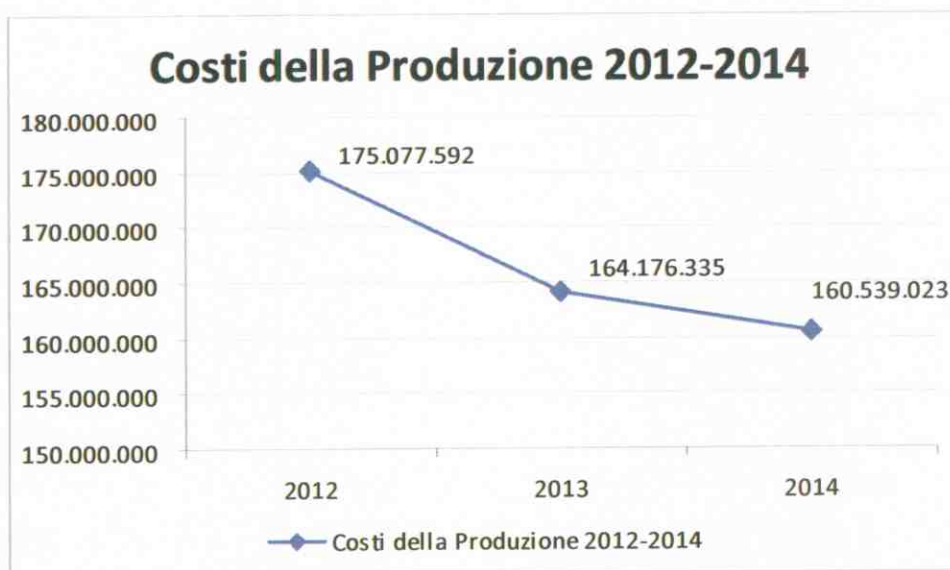
<i>Andamento avanzo/disavanzo economico - E.F. 2010/2014</i>					
	2010	2011	2012	2013	2014
<i>Avanzo/Disavanzo economico</i>	3.095.309	789.488	45.990	- 3.798.821	- 3.954.996



Nell'analizzare il sopraindicato andamento non si può prescindere dal considerare l'andamento dei trasferimenti dallo Stato a copertura delle spese correnti che ha rilevato un costante decremento come di seguito riportato.

Esercizio finanziario	Importo trasferimento dallo Stato	% di scostamento rispetto al 2010
2010	124.959.100	0,00%
2011	111.317.417	-10,92%
2012	109.981.602	-11,99%
2013	105.762.924	-15,36%
2014	103.852.214	-16,89%

Nonostante quanto sopra rappresentato, per ciascuno degli anni in parola si è realizzato un significativo decremento dei costi della produzione passati, nell'ultimo triennio, da Euro 175.077.592, sostenuti nel 2012, ad Euro 164.176.335 sostenuti nel 2013 ed assestati nella misura corrispondente ad Euro 160.539.023 nel 2014, grazie a linee d'intervento tese alla riduzione della spesa insieme con la volontà di un disegno di razionalizzazione di beni e servizi.



Quanto sopra rappresentato, per ciascuno degli anni sopra indicati, tiene anche conto del fatto che i costi per il personale con contratto a tempo determinato sono stati sostenuti attingendo a risorse di bilancio, diversamente da anni precedenti in cui l'Ente ha potuto contare su finanziamenti dedicati a sostenere tali costi. Ricorrere a risorse di bilancio ha inevitabilmente comportato un aggravio, in termini generali delle poste di bilancio.

## A. VALORE DELLA PRODUZIONE

### A- 1) PRESTAZIONI A TERZI

Il dettaglio della voce in oggetto è esposto nella tabella di seguito riportata.

	Anno 2014	Anno 2013	Differenza	
			Valore	%
Certificazioni CE	994.860	487.755	507.105	104,0%
Proventi derivanti da brevetti per invenzioni industriali, modelli	68.024	99.096	(31.072)	-31,4%
Proventi da corsi di formazione richiesti da organi pubblici e	96.164	4.800	91.364	1903,4%
Overhead sulle entrate da contributi	-	-	-	-
Proventi per il funzionamento dell'organismo responsabile della	-	-	-	-
Locazioni beni strumentali	-	9.900	(9.900)	-100,0%
Biblioteca	864	849	15	1,8%
Revisioni d'analisi tossicologica	32.808	42.989	(10.181)	-23,7%
Revisioni d'analisi alimenti	180.104	212.492	(32.388)	-15,2%
Revisioni d'analisi medicina veterinaria	26.500	19.892	6.608	33,2%
Valutazione esterna di qualità - Progetto METOS	20.000	19.200	800	4,2%
Accreditamento Trichinella	43.920	52.734	(8.814)	-16,7%
Contributo D.Lgs. 194/2008	106.338	192.320	(85.982)	-44,7%
Controlli di Stato per sieri e vaccini	1.136.182	1.215.927	(79.745)	-6,6%
Controlli di Stato su prodotti tossicologici	701.666	671.172	30.494	4,5%
Controlli di Stato per prodotti veterinari	2.500	6.002	(3.502)	-58,3%
Controlli di Stato per prodotti farmaceutici	8.639	-	8.639	-
Controlli di Stato prodotti dietetici e prima infanzia	-	-	-	-
Controlli di Stato per farmaci di nuova istituzione	-	15.004	(15.004)	-100,0%
Indagini diagnostiche	1.345	6.265	(4.920)	-78,5%
Controlli di Stato: test diagnostici	39.509	30.570	8.939	29,2%
Documentazione on.line	3.260	2.630	630	24,0%
Altri eventuali proventi	39.077	4.427	34.650	782,7%
Prestazioni conv. ACCREDIA-ISS	-	-	-	-
<b>Totale</b>	<b>3.501.760</b>	<b>3.094.024</b>	<b>407.736</b>	<b>13,2%</b>

Nella rappresentazione sopra indicata si pone in evidenza l'incremento, pari al 104 %, dei proventi derivanti dall'attività svolta nel corso dell'anno dal personale dell'Ente per certificazioni CE e del rilevante incremento dei proventi derivanti da corsi di formazione svolti dal personale dell'Ente su richiesta di organismi pubblici e privati.

## A- 2) TRASFERIMENTI A COPERTURA DI SPESE CORRENTI

L'ammontare dei trasferimenti a copertura spese correnti è pari ad Euro 104.171.133. Di seguito si riporta il dettaglio della sua composizione.

PROVENTI	Anno 2014	Anno 2013	Differenza	
			Valore	%
a) Trasferimenti Correnti Indistinti	97.667.983	99.527.018	(1.859.035)	-1,9%
b) Trasferimenti vincolati a progetti autofinanziati	154.192	260	153.932	59204,6%
c) Trasferimenti vincolati per Personale T. Determinato	-	-	-	-
d) Altri Trasferimenti Vincolati	615.959	667.634	(51.675)	-7,7%
e) Trasferimenti per il Centro Nazionale Trapianti	3.967.906	3.977.852	(9.946)	-0,3%
f) Trasferimenti per il Centro Nazionale Sangue	1.765.093	1.765.631	(538)	0,0%
<b>Totale</b>	<b>104.171.133</b>	<b>105.938.395</b>	<b>(1.767.262)</b>	<b>-1,7%</b>

### A-2)-a Trasferimenti correnti indistinti

I proventi per trasferimenti indistinti sono pari ad Euro 97.667.983 come di seguito indicato nel sottoconto, "contributi per spese correnti":

	Anno 2014	Anno 2013	Differenza	
			Valore	%
Contributi c/es da Min. Salute per spese correnti	97.667.983	99.527.018	(1.859.035)	-1,9%
Contributi per altre specifiche norme di legge	-	-	-	-
<b>Totale</b>	<b>97.667.983</b>	<b>99.527.018</b>	<b>(1.859.035)</b>	<b>-1,9%</b>

La quota di trasferimento indistinto, di natura corrente, assegnata all'Ente dal Ministero vigilante per l'anno 2014 risente delle contrazioni disposte dalla legge di stabilità e dalla Legge di bilancio sia sullo stanziamento del cap. 3443 dello stato di previsione della spesa del Ministero della salute denominato "Fondo occorrente per il funzionamento dell'ISS" che su quello del cap. 4385/6 denominato "centro nazionale Sostanze Chimiche".

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

Per l'anno 2014 i proventi per trasferimenti correnti, vincolati a progetti autofinanziati sono pari ad Euro 154.192 relativi a proventi a copertura di spese capitolo 507.

### *A-2)-d Altri trasferimenti correnti vincolati*

Gli altri trasferimento correnti vincolati risultano dalla seguente tabella:

	Anno 2014	Anno 2013	Differenza	
			Valore	%
Proventi da Cap.207	-	-	-	-
<b>Totale</b>	-	-	-	-

	Anno 2014	Anno 2013	Differenza	
			Valore	%
Proventi da Cap. 220 Registro Nazionale Pocreaz. Med. Assist.	152.591	153.646	(1.055)	-0,7%
<b>Totale</b>	<b>152.591</b>	<b>153.646</b>	<b>(1.055)</b>	<b>-0,7%</b>

CSC	Anno 2014	Anno 2013	Differenza	
			Valore	%
Proventi da Cap.243 CSC	463.368	513.988	(50.620)	-9,8%
<b>Totale</b>	<b>463.368</b>	<b>513.988</b>	<b>(50.620)</b>	<b>-9,8%</b>

### *A-2)-e Trasferimenti per il Centro Nazionale Trapianti*

I trasferimenti per il CNT risultano dalla seguente tabella:

CNT	Anno 2014	Anno 2013	Differenza	
			Valore	%
Proventi da Cap.206 CNT	3.967.906	3.977.852	(9.946)	-0,3%
<b>Totale</b>	<b>3.967.906</b>	<b>3.977.852</b>	<b>(9.946)</b>	<b>-0,3%</b>

*A-2)-f Trasferimenti per il Centro Nazionale Sangue*

CNS	Anno 2014	Anno 2013	Differenza	
			Valore	%
Proventi da Cap.238 CNS	1.765.093	1.765.631	(538)	0,0%
<b>Totale</b>	<b>1.765.093</b>	<b>1.765.631</b>	<b>(538)</b>	<b>0,0%</b>

*A - 4) VARIAZIONI DELLE RIMANENZE DEI LAVORI IN CORSO DI ESECUZIONE*

Si fornisce, nella tabella che segue, la rappresentazione del valore delle rimanenze finali dei lavori in corso su ordinazione al 31.12.2014, al netto delle rimanenze iniziali al 01.01.2014 (rimanenze finali al 31.12.2013).





	<b>Rimanenze iniziali Lavori in corso su convenzioni c/terzi al 01/01/2014</b>	<b>Rimanenze Finali in corso su convenzioni c/terzi al 31/12/2014</b>
Finanziamenti da cap. 202 (Ric. Fin. 1% FSN)	16.155.369	18.101.724
Finanziamenti da cap. 204 ( Lotta prev. uso sost. stupefacenti)	-	
Finanziamenti da cap. 216 (Contributi ricerche particolari)	86.676.785	89.740.882
Finanziamenti da cap. 205 (Prog.Cofinanziati Art92 L.388/2000 )	-	
Finanziamenti da cap. 203 (progetti di cui alla L 289/2002 - 1 anno )	43.021.178	1.815.128,00
Finanziamenti da cap. 240 (progetti di cui all'art. 56 L.289/2002 - 2 anno)	-	
Finanziamenti da cap. 230 (accordi di collaborazione con il Ministero della Salute per lo svolgimento di specifiche attività)	37.000.000	51.090.865
Finanziamenti da cap. 241 (programma Alleanza Contro il Cancro)	27.882.799	27.882.799
Finanziamenti da cap. 235 (Bando nazionale AIDS e ricerca sul vaccino HIV )	7.450.308	7.450.308
<b>Totale</b>	<b>218.186.439</b>	<b>196.081.707</b>

L'anno 2014 ha rappresentato per l'Istituto, anche a causa delle vicende interne, un anno di passaggio in quanto a fronte nei numerosi finanziamenti per progetti di ricerca "chiusi" non vi è stato l'ingresso di altrettanti contributi per la ricerca, pertanto il valore delle rimanenze è negativo. Occorre però mettere in evidenza che al termine del 2014 l'Istituto ha stipulato le nuove convenzioni della Ricerca Finalizzata oltre che ha ricevuto notizia del riconoscimento del finanziamento dal Fondo Sanitario Nazionale per il supporto alle Regioni in materia di salute umana.

#### *A-6) ALTRI RICAVI E PROVENTI*

Gli altri ricavi e proventi risultano dalla seguente tabella:



	Anno 2014	Anno 2013	Differenza	
			Valore	%
<b>a) Ricavi diversi e prestazioni varie</b>				
Penali attive	2.081	74.415	(72.334)	-97,2%
Altri ricavi	559.905	417.831	142.074	34,0%
<b>Tot. A</b>	<b>561.986</b>	<b>492.246</b>	<b>69.740</b>	<b>14,2%</b>
<b>b) Sterilizzazione ammortamenti</b>				
Utilizzo contributi (sterilizzazione amm.ti)	1.024.833	969.581	55.252	5,7%
<b>Tot. B</b>	<b>1.024.833</b>	<b>969.581</b>	<b>55.252</b>	<b>5,7%</b>
<b>Tot. Complessivo</b>	<b>1.586.819</b>	<b>1.461.827</b>	<b>124.992</b>	<b>8,6%</b>

In particolare la voce “sterilizzazione ammortamenti” si riferisce alla neutralizzazione dell’effetto economico del costo per ammortamenti, relativo a immobilizzazioni acquisite o ristrutturate grazie a contributi in conto capitale.

In particolare, il valore dell’esercizio 2014 si riferisce alla sterilizzazione dell’ammortamento delle ristrutturazioni, e al 95% della quota d’ammortamento del fabbricato di Via Giano Della Bella, poiché l’acquisto di tale immobile è stato a suo tempo finanziato con specifici contributi in conto capitale per il 95% del suo costo d’acquisto, appostati nel netto patrimoniale e richiamati per quota negli esercizi di competenza.

## B. COSTI DELLA PRODUZIONE

Si riporta di seguito un prospetto riassuntivo del costo della produzione.

COSTI PER ACQUISTO DI BENI	Anno 2014	Anno 2013	Differenza	
			Valore	%
<b>B - COSTI DELLA PRODUZIONE</b>				
<b>6 Materie prime, sussidiarie, di consumo, merci</b>				
a Beni	6.503.720	8.143.809	(1.640.089)	-20,1%
<b>Totale 6</b>	<b>6.503.720</b>	<b>8.143.809</b>	<b>(1.640.089)</b>	<b>-20,1%</b>
<b>7 Prestazione di servizi da terzi</b>				
a Consulenza e assistenza	2.497.567	3.216.867	(719.300)	-22,4%
b Promozione	501.660	345.778	155.882	45,1%
c Servizi ausiliari	2.397.833	4.371.452	(1.973.619)	-45,1%
d Formazione personale interno	207.818	263.158	(55.340)	-21,0%
e Formazione personale esterno all'istituto	2.431.652	2.286.535	145.117	6,3%
f Spese di manutenzione ordinaria	4.349.510	3.919.678	429.832	11,0%
g Servizi ristorazione	173.380	311.552	(138.172)	-44,3%
h Utenze e canoni	3.963.768	4.347.732	(383.964)	-8,8%
i Costi per assicurazioni	138.145	78.901	59.244	75,1%
l Altri costi	1.666.004	917.032	748.972	81,7%
m Lavoro parasubordinato	2.271.028	2.846.514	(575.486)	-20,2%
n Dipendenti altre amministrazioni	1.116.286	599.584	516.702	86,2%
<b>Totale 7</b>	<b>21.714.651</b>	<b>23.504.783</b>	<b>(1.790.132)</b>	<b>-7,6%</b>
<b>8 Godimento di beni di terzi</b>				
a Locazioni e affitti	451.844	480.873	(29.029)	-6,0%
b Locazioni finanziarie	-	-	-	-
c Licenze d'uso software	458.614	362.256	96.358	26,6%
<b>Totale 8</b>	<b>910.458</b>	<b>843.129</b>	<b>67.329</b>	<b>8,0%</b>
<b>9 Personale</b>				
a Salari e stipendi dipendenti con contratto a tempo indeterminato	64.472.935	65.001.387	(528.452)	-0,8%
b Salari e stipendi dipendenti con contratto a tempo determinato	16.060.230	15.059.789	1.000.441	6,6%
c Oneri sociali retribuzioni a tempo indeterminato	14.451.065	16.336.464	(1.885.399)	-11,5%
d Oneri sociali retribuzioni a tempo determinato	5.519.031	3.649.878	1.869.153	51,2%
e Missioni italiane	229.006	567.000	(337.994)	-59,6%
f Missioni estere	493.710	1.088.623	(594.913)	-54,6%
g-h Trattamento di fine rapporto, quiescenza e obblighi simili	5.184.643	4.331.025	853.618	19,7%
i Altri costi del personale	3.303.884	1.983.456	1.320.428	66,6%
<b>Totale 9</b>	<b>109.714.504</b>	<b>108.017.622</b>	<b>1.696.882</b>	<b>1,6%</b>
<b>10 Ammortamenti e svalutazioni</b>				
a Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	739.919	798.818	(58.899)	-7,4%
b Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	5.527.372	5.846.648	(319.276)	-5,5%
c Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-	-
<b>Totale 10</b>	<b>6.267.291</b>	<b>6.645.466</b>	<b>(378.175)</b>	<b>-5,7%</b>
<b>11 Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo</b>				
a Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo	16.751	5.214	11.537	221,3%
<b>Totale 11</b>	<b>16.751</b>	<b>5.214</b>	<b>11.537</b>	<b>221,3%</b>
<b>13 Altri accantonamenti</b>				
a Accantonamento contenzioso Personale dipendente	2.531.800	-	2.531.800	-
<b>Totale 13</b>	<b>2.531.800</b>	<b>-</b>	<b>2.531.800</b>	<b>-</b>
<b>14 Oneri diversi di gestione</b>				
a Imposte e tasse (imposte di registro, imposte di bollo, tassa smaltimento rifiuti, tasse di conc. gov., reg. e com. diritti doganali, TASI)	728.647	626.688	101.959	16,3%
b Spese per il funzionamento degli organi dell'Ente	449.038	616.143	(167.105)	-27,1%
c Contributi a carico dell'Istituto	152.912	104.319	48.593	46,6%
f Spese e oneri diversi	551.112	486.990	64.122	13,2%
g Arrotondamento per stampa bilancio	-	-	-	-
i Esborso da contenzioso	20.885	22.567	(1.682)	-7,5%
l Contributi a favore di terzi	10.977.254	15.159.605	(4.182.351)	-27,6%
<b>Totale 14</b>	<b>12.879.848</b>	<b>17.016.312</b>	<b>(4.136.464)</b>	<b>-24,3%</b>
<b>TOTALE B - COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>160.539.023</b>	<b>164.176.335</b>	<b>(3.637.312)</b>	<b>-2,2%</b>

## B-6) MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE E DI CONSUMO E MERCI

Si riporta di seguito un prospetto di dettaglio dei costi per materie prime sussidiarie e di consumo.

COSTI PER ACQUISTO DI BENI	Anno 2014	Anno 2013	Differenza	
			Valore	%
<b>a) Beni</b>				
Vestiario	9.288	-	9.288	-
Accessori per uffici, alloggi, mense	11.492	7.300	4.192	57,4%
Strumenti tecnico- specialistici	7.228	7.414	(186)	-2,5%
Libri e riviste	12.961	74.376	(61.415)	-82,6%
Cancelleria	464.134	573.624	(109.490)	-19,1%
Riviste, giornali, pubblicazioni, ecc.	576.314	305.169	271.145	88,9%
Materiale tecnico e specialistico	4.354.673	5.831.032	(1.476.359)	-25,3%
Vetriere	9.189	299	8.890	2973,2%
Prodotti chimici	51.785	72.356	(20.571)	-28,4%
Forniture azoto	68.526	51.612	16.914	32,8%
Gas compressi	92.091	133.472	(41.381)	-31,0%
Materiale radioattivo	2.561	6.102	(3.541)	-58,0%
Materiale monouso	68.417	88.507	(20.090)	-22,7%
Materiale igienico	1.464	9.402	(7.938)	-84,4%
Beni di rappresentanza e onoref.	-	2.311	(2.311)	-100,0%
Medicinali e materiale sanitario	164	-	164	-
Carbolubrificanti e combustibili	62.235	88.554	(26.319)	-29,7%
Animali, mangimi	115.015	137.962	(22.947)	-16,6%
Altri materiali di consumo	560.380	696.220	(135.840)	-19,5%
Sconti, abbuoni, resi su acquisti	-	-	-	-
Operazioni doganali	4.073	7.633	(3.560)	-46,6%
Spese di trasporto extracee	13.240	21.330	(8.090)	-37,9%
Altre spese	18.490	29.134	(10.644)	-36,5%
<b>Tot. A</b>	<b>6.503.720</b>	<b>8.143.809</b>	<b>(1.640.089)</b>	<b>-20,1%</b>
<b>Tot. Complessivo</b>	<b>6.503.720</b>	<b>8.143.809</b>	<b>(1.640.089)</b>	<b>-20,1%</b>

Si forniscono di seguito informazioni per le poste più significative:

Nella voce "Libri e riviste" sono stati rilevati, i costi per acquisto di pubblicazioni non inventariate quali volumi considerati materiali di consumo

(dizionari, manuali, farmacopee...) utilizzati presso i Dipartimenti/Centri soggetti, per loro natura, ad aggiornamenti continui nel tempo.

Nella voce “*Materiale tecnico e specialistico*” sono stati rilevati, tra gli altri, i costi per acquisto di prodotti e kit biologici e molecolari, acquisti di reagenti per laboratori nonché pezzi di ricambio per apparecchiature quali gascromatografi e cromatografi. Sono stati rilevati, altresì, acquisti per materiale informatico non inventariabile e materiale vario per antincendio.

Nella voce “*Altri materiali di consumo*” sono stati rilevati i costi per acquisti di materiale da destinare allo Stabulario (lettiere, mangimi, cavie, vetreria e monouso) acquistati dai singoli Dipartimenti. Trovano allocazione, altresì, costi per acquisto materiale per la produzione impianti acqua distillata e demineralizzata.

#### B- 7) PRESTAZIONE DI SERVIZI DA TERZI

La voce B-7 “*Prestazioni di servizi da terzi*” accoglie costi per le diverse fattispecie di seguito indicate: “Consulenza e assistenza”, “Promozione”, “Servizi ausiliari”, “Formazione personale interno”, “Informazione e formazione personale esterno all’ISS”, “Spese di manutenzione ordinaria”, “Servizi ristorazione”, “Utenze e canoni” “Costi per assicurazioni”, “Altri costi”, “Lavoro parasubordinato”, “Dipendenti altre amministrazioni”.

Alla chiusura dell’esercizio 2014 il costo complessivo per “prestazioni di servizi da terzi” rileva un decremento pari all’8,8% passando da euro 23.504.783 per l’anno 2013 ad euro 21.714.651 per l’anno 2014.

Prestazioni di Servizi da Terzi	Anno 2014	Anno 2013	Differenza	
			Valore	%
<b>Totale</b>	21.714.651	23.504.783	(2.073.169)	-8,8%

Si evidenziano di seguito alcuni elementi significativi:

“*Consulenza e assistenza*” rileva un decremento pari al 22,4% passando da Euro 3.216.867 per l’anno 2013 ad euro 2.497.567 per l’anno 2014. In particolare si sottolinea che i costi sostenuti per consulenze e assistenza sono prevalentemente finanziati con risorse provenienti dall’attività progettuale svolta dall’Ente.



Quota parte delle stesse, in ragione della loro specificità, con particolare riguardo al settore di attività dell'Ufficio Tecnico dell'Ente, sono state realizzate in conformità di espressa previsione normativa.

Consulenza ed Assistenza	Anno 2014	Anno 2013	Differenza	
			Valore	%
Rimborsi spese viaggi e trasferte per consigli, comitati ...	1.105	638	467	73,2%
Compensi cons. giuridico-amministrativa	98.691	125.914	(27.223)	-21,6%
Rimb. spese per viaggi e trasferte per consul.tecnico-scientifiche	15.698	16.097	(399)	-2,5%
Compensi cons. tecnico-scientifica	449.602	576.449	(126.847)	-22,0%
Rimborso spese viaggi e trasferte consulenze informatiche	-	-	-	-
Compensi cons. serv. Inform.	172.767	468.895	(296.128)	-63,2%
Servizi accesso base dati ed altri	544.177	553.266	(9.089)	-1,6%
Rimb. spese viaggi e trasferte interpretariato e traduzioni	-	-	-	-
Compensi cons. interpretariato e traduzioni	28.022	33.986	(5.964)	-17,5%
Rimborsi spese per consulenze ricevute da imprese	19.620	35.534	(15.914)	-44,8%
Compensi per consulenze ricevute da imprese	149.326	181.657	(32.331)	-17,8%
Altre prestazioni amministrative	234.309	408.386	(174.077)	-42,6%
Assistenza medico-sanitaria	124.269	140.957	(16.688)	-11,8%
Altre prestazioni di laboratorio	384.154	396.115	(11.961)	-3,0%
Altre prestazioni (studi ed indagini epidemiologiche)	162.538	87.120	75.418	86,6%
Assistenza tecnica	113.289	191.853	(78.564)	-41,0%
<b>Totale</b>	<b>2.497.567</b>	<b>3.216.867</b>	<b>(719.300)</b>	<b>-22,4%</b>

“*Promozione*” rileva un decremento pari al 45,1% passando da Euro 345.778 per l’anno 2013 ad Euro 501.660 per l’anno 2014. Tale voce accoglie costi per divulgazione e comunicazione a carattere scientifico sostenuti interamente con risorse provenienti dall’attività in materia progettuale.

Promozione	Anno 2014	Anno 2013	Differenza	
			Valore	%
Spese comunicazione e divulgazione	362.647	185.541	177.106	95,5%
Organizzazione manifestazioni a carattere ufficiale	139.013	160.237	(21.224)	-13,2%
<b>Totale</b>	<b>501.660</b>	<b>345.778</b>	<b>155.882</b>	<b>45,1%</b>

“*Servizi ausiliari*” rileva un significativo decremento pari al 45,1% passando da Euro 4.371.452 per l’anno 2013 ad Euro 2.397.833 per l’anno 2014. L’importo più significativo è relativo al servizio di “Pulizia e lavanderia” per l’importo di Euro 1.375.212 a fronte di specifico contratto Consip di “Facility management”.

Il costo sostenuto per “smaltimento rifiuti” rileva un decremento pari al 34,8% a fronte di contratto stipulato con RECURFIX di Ferri Ennio S.r.l. per servizio raccolta, trasporto, smaltimento rifiuti sanitari pericolosi a rischio infettivo, chimico e di contratto stipulato con Nucleo S.p.A per servizio di raccolta, trasporto, trattamento, deposito a lungo termine e smaltimento dei rifiuti radioattivi presso l’ISS.

Servizi Ausiliari	Anno 2014	Anno 2013	Differenza	
			Valore	%
Sorveglianza e custodia	-	-	-	-
Stampa e rilegatura	162.863	236.204	(73.341)	-31,0%
Pulizia e lavanderia	1.375.212	1.631.869	(256.657)	-15,7%
Spese di trasporto, trasloco e facchinaggio	235.687	388.012	(152.325)	-39,3%
Spese di trasporto intrace	22.016	24.229	(2.213)	-9,1%
Disinfestazione e derattizzazione	-	16.419	(16.419)	-100,0%
Smaltimento rifiuti	297.316	456.173	(158.857)	-34,8%
Altri servizi	190.799	689.641	(498.842)	-72,3%
Servizi pubblicazione	113.940	928.905	(814.965)	-87,7%
<b>Totale</b>	<b>2.397.833</b>	<b>4.371.452</b>	<b>(1.973.619)</b>	<b>-45,1%</b>

“Formazione personale interno” rileva un decremento pari al 21%. Si sottolinea che i costi per accreditamento corsi e convegni sono interamente finanziati con risorse provenienti dall’attività in materia progettuale svolta dall’Ente, per parte residuale le stesse sono previste, tra l’altro, da specifiche norme di legge.

“Formazione personale esterno all’ISS” rileva un incremento pari al 6,3% passando da euro 2.286.535 per l’anno 2013 ad Euro 2.431.652 per l’anno 2014. La posta più significativa è relativa ai costi sostenuti per conferimento borse di studio interamente finanziate con risorse provenienti dall’attività in materia progettuale.

Formazione Personale Esterno all'Istituto	Anno 2014	Anno 2013	Differenza	
			Valore	%
Formazione professionale personale esterno	154.387	99.619	54.768	55,0%
Borse di studio	2.166.480	2.076.330	90.150	4,3%
Spese per servizi accessori ai corsi e convegni	-	-	-	-
Spese di accreditamento corsi e convegni	47.592	35.829	11.763	32,8%
Spese per segreteria corsi e convegni personale esterno	31.169	-	31.169	-
Altre (materiale didattico)	32.024	74.757	(42.733)	-57,2%
<b>Totale</b>	<b>2.431.652</b>	<b>2.286.535</b>	<b>145.117</b>	<b>6,3%</b>



“*Spese di manutenzione ordinaria*” rileva un incremento pari all’11% passando da Euro 3.919.678 per l’anno 2013 ad Euro 4.349.510 per l’anno 2014. Tra le voci più significative si rileva l’incremento per manutenzioni immobili a fronte di contratto RTI Manital Idea SpA - Convenzione Consip Facility Management. Uffici 3 e di contratto con Effegi Italia SpA.

Spese di Manutenzione Ordinaria	Anno 2014	Anno 2013	Differenza	
			Valore	%
Manutenzione immobili	1.172.092	270.538	901.554	333,2%
Manutenzione mobili, arredi, accessori	1.793	920	873	94,9%
Manutenzione impianti e macchinari	2.328.512	2.772.152	(443.640)	-16,0%
Verifiche e manutenzioni su altri beni	455.950	442.744	13.206	3,0%
Manutenzione hardware	116.019	206.008	(89.989)	-43,7%
Manutenzione software	227.976	215.154	12.822	6,0%
Altre manutenzioni	47.168	12.162	35.006	287,8%
<b>Totale</b>	<b>4.349.510</b>	<b>3.919.678</b>	<b>429.832</b>	<b>11,0%</b>

“*Servizi ristorazione*” rileva un significativo decremento pari al 44,3% passando da Euro 311.552 per l’anno 2013 ad Euro 173.380 per l’anno 2014. I costi per servizi di ristorazione e catering sostenuti in occasione di eventi a carattere scientifico sono interamente finanziati con risorse provenienti dall’attività in materia progettuale svolta dall’Ente.

Servizi Ristorazione	Anno 2014	Anno 2013	Differenza	
			Valore	%
Servizi ristorazione	121.986	177.969	(55.983)	-31,5%
Servizi ristorazione per corsi	1.326	11.802	(10.476)	-88,8%
Catering	50.068	121.781	(71.713)	-58,9%
<b>Totale</b>	<b>173.380</b>	<b>311.552</b>	<b>(138.172)</b>	<b>-44,3%</b>

“*Utenze e canoni*” rileva nel suo insieme un decremento pari all’8,8%.

“*Costi per assicurazioni*” rileva un incremento pari al 75,1% passando da Euro 78.901 per l’anno 2013 ad Euro 138.145 a fronte di contratti stipulati per responsabilità civile con Generali Italia SpA, “all Risks property” per danni edifici dell’ISS e assicurazione dirigenti quote a carico ISS con LLOYD’S.



Costi per Assicurazioni	Anno 2014	Anno 2013	Differenza	
			Valore	%
Premi di assicurazione	-	-	-	-
Assicurazioni autoveicoli	2.311	2.979	(668)	-22,4%
Altre assicurazioni	135.834	75.922	59.912	78,9%
<b>Totale</b>	<b>138.145</b>	<b>78.901</b>	<b>59.244</b>	<b>75,1%</b>

“Altri costi” rileva un significativo incremento pari all’81,7% passando da Euro 917.032 per l’anno 2013 ad Euro 1.666.004 per l’anno 2014.

Altri Costi	Anno 2014	Anno 2013	Differenza	
			Valore	%
Pubblicità	11.118	54.073	(42.955)	-79,4%
Costi connessi promozione/divulgazione salute	83.318	117.445	(34.127)	-29,1%
Servizio per trasferte (Accordo quadro Consip)	1.344.758	517.311	827.447	160,0%
Pernottamento	54.149	121.813	(67.664)	-55,5%
Costi accreditamento - ACCREDIA	40.767	50.887	(10.120)	-19,9%
Spese programmi e progetti lotta e prevenzione HIV	-	-	-	-
Costi per rilevamenti statistici e censimenti vari	131.894	55.503	76.391	137,6%
<b>Totale</b>	<b>1.666.004</b>	<b>917.032</b>	<b>748.972</b>	<b>81,7%</b>

Nel complesso si rileva che i costi sostenuti dall’Ente per il “Servizio per trasferte” (comprensivo anche della voce “missioni” in Italia e all’estero) si sono ridotti nel corso del 2014 del 4,9%, passando da Euro 2.172.934 rilevati per l’anno 2013 ad Euro 2.067.474 rilevati per l’anno 2014, come di seguito rappresentato nella sotto indicata tabella.

	Anno 2014	Anno 2013	Differenza	
			Valore	%
Servizio per trasferte	1.344.758	517.311	827.447	160,0%
Missioni italiane	229.006	567.000	(337.994)	-59,6%
Missioni estere	493.710	1.088.623	(594.913)	-54,6%
<b>Totale</b>	<b>2.067.474</b>	<b>2.172.934</b>	<b>(105.460)</b>	<b>-4,9%</b>



La componente più significativa della voce “Altri costi” sopra rappresentata riguarda il “Servizio trasferte”. A seguito di Convenzione Consip è stato aggiudicata, nel 2013, alla *Carlsonwagonlit* il servizio di rilascio voucher alberghieri e biglietteria per i dipendenti dell’ISS e personale esterno per missioni nel territorio nazionale ed estero che, nel corso dell’anno, ha comportato costi per Euro 1.033.490. Il costo dei voucher e della biglietteria è stato pari a €1.033.490,00. Alla fine dell’anno 2014, si è provveduto a risolvere anticipatamente e consensualmente il contratto con la suddetta agenzia aggiudicataria.

I costi “Servizio per trasferte” risultano incrementati, passando da Euro 517.311 per l’anno 2013 ad Euro 1.344.758 per l’anno 2014, compensati dalla diminuzione dei costi per missioni Italia ed Estero passati rispettivamente da Euro 567.000 ad Euro 229.006 per le missioni in Italia, da Euro 1.088.623 ad Euro 493.710 per le missioni all’estero.

Nel corso del 2014, infatti, diversamente dall’anno precedente, le spese per voucher alberghieri e biglietteria, in occasione di missioni, sono state evidenziate sull’apposito conto “Servizio per trasferte”. Nel corso del 2013 le stesse spese sono state rilevate, infatti, tra le componenti del costo del Personale e, precisamente, alla voce Missioni Italia e Missioni estero.

Le risorse finanziarie utilizzate per sostenere i costi evidenziati alla voce “Servizio per trasferte” rientrano nell’ambito della spesa corrente per l’importo di Euro 67.995 e, per la restante parte, pari ad Euro 1.276.763, nell’ambito della spesa imputabile all’attività progettuale.

“*Lavoro parasubordinato*” accoglie i costi per emolumenti ed oneri sociali per il personale con contratto di collaborazione coordinata e continuativa. Detti costi sono interamente finanziati con risorse provenienti dall’attività in materia progettuale svolta dall’Ente.

Lavoro Parasubordinato	Anno 2014	Anno 2013	Differenza	
			Valore	%
Emolumenti liquidati al personale parasubordinato	1.902.295	2.426.205	(523.910)	-21,6%
Oneri sociali personale parasubordinato	329.404	347.132	(17.728)	-5,1%
Indennità e spese missione personale parasubordinato	39.329	73.177	(33.848)	-46,3%
Oneri sociali missioni italia/estero pers. parasubordinato	-	-	-	-
<b>Totale</b>	<b>2.271.028</b>	<b>2.846.514</b>	<b>(575.486)</b>	<b>-20,2%</b>

“*Dipendenti altre amministrazioni*” accoglie i costi per emolumenti ed oneri sociali per personale con contratto a tempo determinato contingentato presso i Centri nazionali. Con particolare riguardo al Centro Nazionale Trapianti si segnala l’assunzione di nuovo personale da assegnare alle nuove funzioni assunte dallo stesso Centro a seguito dell’accordo con il Ministero della Salute e con le Regioni. E’ stato infatti dato avvio ad un Centro Nazionale di allocazione degli organi, cellule e tessuti con funzionalità h24, 7 giorni su 7. Ciò ha determinato non solo l’assunzione di nuove figure mediche con modalità ex art. 15, septies D.lgs. 502/92, ma anche il riconoscimento alle figure professionali già attive nel Centro di indennità per turni e reperibilità.

Dipendenti di altre Amministrazioni	Anno 2014	Anno 2013	Differenza	
			Valore	%
Emolumenti personale di altre amministrazioni	837.869	332.571	505.298	151,9%
Oneri sociali personale altre amministrazioni	142.321	83.272	59.049	70,9%
Indennità e spese missione dipendenti altre amministrazioni	136.096	183.741	(47.645)	-25,9%
<b>Totale</b>	<b>1.116.286</b>	<b>599.584</b>	<b>516.702</b>	<b>86,2%</b>

#### B- 8) COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI

Si riporta di seguito un prospetto di dettaglio dei costi per godimento beni di terzi.

COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI	Anno 2014	Anno 2013	Differenza	
			Valore	%
<b>a) Locazioni e affitti</b>				
Canoni e spese beni immobili	128.656	139.498	(10.842)	-7,8%
Canoni e spese noleggio hardware	47.565	1.219	46.346	3802,0%
Canoni e spese noleg. macchinari ed attrezzature	227.966	285.756	(57.790)	-20,2%
Canoni e spese noleggio apparecchi telefonici	-	556	(556)	-100,0%
Canoni e spese noleggio autoveicoli	43.889	51.731	(7.842)	-15,1%
Altri canoni di locazione	3.778	2.115	1.663	78,3%
<b>Totale A</b>	<b>451.844</b>	<b>480.873</b>	<b>(18.167)</b>	<b>-3,8%</b>
<b>b) Locazioni finanziarie</b>				
Locazioni e spese complementari attrezzature	-	-	-	-
<b>Totale B</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>c) Oneri e spese per altri diritti di godimento</b>				
Uso ed usufrutto	-	-	-	-
Servizi attivi	-	-	-	-
Licenze d'uso software	458.614	362.256	96.358	26,6%
<b>Totale C</b>	<b>458.614</b>	<b>362.256</b>	<b>96.358</b>	<b>26,6%</b>
<b>Totale Complessivo</b>	<b>910.458</b>	<b>843.129</b>	<b>78.191</b>	<b>9,3%</b>

Con riferimento alla voce “Locazioni e affitti” sopra indicata, si rappresenta che la contrazione complessivamente rilevata nell’anno 2014 è conseguente alla politica adottata dall’Ente di ricorrere a misure di risparmio anche nell’ambito della fattispecie oggetto d’esame.

### B- 9) Personale

La voce B- 9) “Personale” accoglie i costi, con tutte le sue componenti, sostenuti nel 2014 per il personale dell’ISS a tempo indeterminato ed a tempo

determinato. Alla chiusura dell’esercizio 2014 il costo complessivo per il Personale rileva un incremento pari all’1,6% passando da Euro 108.017.622 per l’anno 2013 ad Euro 109.714.504 per l’anno 2014.

COSTI DEL PERSONALE	Anno 2014	Anno 2013	Differenza	
			Valore	%
<b>Totale</b>	<b>109.714.504</b>	<b>108.017.622</b>	<b>1.696.882</b>	<b>1,6%</b>

I costi sostenuti per “salari e stipendi ai dipendenti con contratto a tempo indeterminato” registrano un decremento pari allo 0,8% passando da Euro 65.001.387 per l’anno 2013 ad Euro 64.472.935 per l’anno 2014. Concorrono a tale decremento n. 22 cessazioni di cui 8 unità con profilo alto (4 unità Dirigente di Ricerca, 3 unità 1° Ricercatore e 1 unità 1° Tecnologo) e n. 8 assunzioni (OPTER VIII livello) intervenute nel corso del 2014.

Salari e Stipendi Dipendenti con Contratto a Tempo Indeterminato	Anno 2014	Anno 2013	Differenza	
			Valore	%
Trattamento di base	51.788.192	53.909.176	(2.120.984)	-3,9%
Indennità di radiazione	20.671	20.605	66	0,3%
Indennità di ente annuale e mensile	8.968.587	9.414.670	(446.083)	-4,7%
Indennità di risultato	147.924	135.819	12.105	8,9%
Indennità di reperibilità	49.989	49.272	717	1,5%
Indennità di turno	223.281	231.955	(8.674)	-3,7%
Indennità centralinisti non vedenti	785	803	(18)	-2,2%
Straordinario	6.016	5.836	180	3,1%
Altre indennità	3.267.490	1.233.251	2.034.239	164,9%
<b>Totale</b>	<b>64.472.935</b>	<b>65.001.387</b>	<b>(528.452)</b>	<b>-0,8%</b>



I costi sostenuti per “salari e stipendi ai dipendenti con contratto a tempo determinato” hanno registrato, altresì, un incremento pari 6,6% passando da Euro 15.059.789 per l’anno 2013 ad Euro 16.060.230 per l’anno 2014. Concorrono a tale incremento n. 21 assunzioni di cui 14 unità con profilo di Ricercatore intervenute nel corso del 2014.

Salari e Stipendi Dipendenti con Contratto a Tempo Determinato	Anno 2014	Anno 2013	Differenza	
			Valore	%
Trattamento di base	15.087.724	13.951.150	1.136.574	8,1%
Indennità di ente annuale e mensile	839.238	914.268	(75.030)	-8,2%
Indennità di reperibilità	9.266	7.095	2.171	30,6%
Indennità di turno	19.077	17.825	1.252	7,0%
Straordinario	-	-	-	-
Altre indennità	104.925	169.451	(64.526)	-38,1%
<b>Totale</b>	<b>16.060.230</b>	<b>15.059.789</b>	<b>1.000.441</b>	<b>6,6%</b>

I costi sostenuti per “oneri sociali” rilevano analogo andamento. Nello specifico si rileva un decremento degli oneri sociali per il personale a tempo indeterminato pari ad Euro 747.935 (da Euro 16.336.464 per l’anno 2013 ad Euro 15.588.529 per l’anno 2014), un incremento dei costi per oneri sociali per il personale a tempo determinato pari ad Euro 703.117 (da Euro 3.649.878 per l’anno 2013 ad Euro 4.352.995 per l’anno 2014).

Oneri Sociali Retribuzioni a Tempo Indeterminato	Anno 2014	Anno 2013	Differenza	
			Valore	%
INPS	1.852	3.231	(1.379)	-42,7%
INPDAP	15.571.427	16.320.287	(748.860)	-4,6%
INPGI	15.250	12.946	2.304	17,8%
<b>Totale</b>	<b>15.588.529</b>	<b>16.336.464</b>	<b>(747.935)</b>	<b>-4,6%</b>

Oneri Sociali Retribuzioni a Tempo Determinato	Anno 2014	Anno 2013	Differenza	
			Valore	%
INPS	168.291	19.558	148.733	760,5%
INPDAP	4.177.251	3.621.832	555.419	15,3%
INPGI	7.453	8.488	(1.035)	-12,2%
<b>Totale</b>	<b>4.352.995</b>	<b>3.649.878</b>	<b>703.117</b>	<b>19,3%</b>

La voce “altri costi del personale” accoglie, tra l’altro, per gli importi più rilevanti, costi per l’erogazione al personale di buoni pasto e costi per assicurazioni INAIL.



Nella sua totalità la voce rileva un incremento pari al 66,6% passando da Euro 1.983.456 per l'anno 2013 ad Euro 3.303.884 per l'anno 2014. Si sottolinea che a partire dal 2014 l'Istituto si è adeguato alla modifica intervenuta circa la modalità assicurativa del premio INAIL che è passato dalla precedente gestione per "conto dello Stato" alla "gestione ordinaria" con la conseguente rideterminazione del premio pari ad Euro 410.682. I costi inerenti ai versamenti effettuati all'Erario a seguito della riduzione del 10% fondo accessorio ex art. 67 DL 112/2008 per Euro 916.207 trovano nuova allocazione in detto raggruppamento.

Altri Costi del Personale	Anno 2014	Anno 2013	Differenza	
			Valore	%
Buoni pasto	1.790.840	1.707.314	83.526	4,9%
Premi di assicurazione inail	427.107	64.141	362.966	565,9%
Altri costi del personale	169.730	212.001	(42.271)	-19,9%
Riduzione 10% fondo accessorio art. 67 DI 112/2008	916.207	-	916.207	-
<b>Totale</b>	<b>3.303.884</b>	<b>1.983.456</b>	<b>1.320.428</b>	<b>66,6%</b>

Si riporta di seguito un prospetto di dettaglio dei costi del personale:

COSTI DEL PERSONALE	Anno 2014	Anno 2013	Differenza	
			Valore	%
<b>a) Salari e stipendi dipendenti con contratto a tempo indeterminato</b>				
Trattamento di base	5.178.192	53.909.176	(2.120.984)	-3,9%
Indennità di radiazione	20.671	20.605	66	0,3%
Indennità di ente annuale e mensile	8.968.587	9.414.670	(446.083)	-4,7%
Indennità di risultato	147.924	135.819	12.105	8,9%
Indennità di reperibilità	49.989	49.272	717	1,5%
Indennità di turno	223.281	231.955	(8.674)	-3,7%
Indennità centralinisti non vedenti	785	803	(18)	-2,2%
Straordinario	6.016	5.836	180	3,1%
Altre indennità	3.267.490	1.233.251	2.034.239	164,9%
<b>Totale A</b>	<b>64.472.935</b>	<b>65.001.387</b>	<b>(528.452)</b>	<b>-0,8%</b>
<b>b) Salari e stipendi dipendenti con contratto a tempo determinato</b>				
Trattamento di base	15.087.724	13.951.150	1.136.574	8,1%
Indennità di ente annuale e mensile	839.238	914.268	(75.030)	-8,2%
Indennità di reperibilità	9.266	7.095	2.171	30,6%
Indennità di turno	19.077	17.825	1.252	7,0%
Straordinario	-	-	-	-
Altre indennità	104.925	169.451	(64.526)	-38,1%
<b>Totale B</b>	<b>16.060.230</b>	<b>15.059.789</b>	<b>1.000.441</b>	<b>6,6%</b>
<b>c) Oneri sociali retribuzioni a tempo indeterminato</b>				
INPS	1.852	3.231	(1.379)	-42,7%
INPDAP	15.571.427	16.320.287	(748.860)	-4,6%
INPGI	15.250	12.946	2.304	17,8%
<b>Totale C</b>	<b>15.588.529</b>	<b>16.336.464</b>	<b>(747.935)</b>	<b>-4,6%</b>
<b>d) Oneri sociali retribuzioni a tempo determinato</b>				
INPS	168.291	19.558	148.733	760,5%
INPDAP	4.177.251	3.621.832	555.419	15,3%
INPGI	7.453	8.488	(1.035)	-12,2%
<b>Totale D</b>	<b>4.352.995</b>	<b>3.649.878</b>	<b>703.117</b>	<b>19,3%</b>
<b>e) Missioni italiane</b>				
Missioni italiane	229.006	567.000	(337.994)	-59,6%
<b>Totale E</b>	<b>229.006</b>	<b>567.000</b>	<b>(337.994)</b>	<b>-59,6%</b>
<b>f) Missioni estere</b>				
Missioni estere	493.710	1.088.623	(594.913)	-54,6%
<b>Totale F</b>	<b>493.710</b>	<b>1.088.623</b>	<b>(594.913)</b>	<b>-54,6%</b>
<b>g-h) Trattamento di fine rapporto, quiescenza e obblighi simili</b>				
Trattamento di fine rapporto, quiescenza e obblighi simili	5.184.643	4.331.025	853.618	19,7%
<b>Totale G-H</b>	<b>5.184.643</b>	<b>4.331.025</b>	<b>853.618</b>	<b>19,7%</b>
<b>i) Altri costi del personale</b>				
Buoni pasto	1.790.840	1.707.314	83.526	4,9%
Premi di assicurazione inail	427.107	64.141	362.966	565,9%
Altri costi del personale	169.730	212.001	(42.271)	-19,9%
Riduzione 10% fondo accessorio art. 67 DI 112/2008	916.207	-	916.207	-
<b>Totale I</b>	<b>3.303.884</b>	<b>1.983.456</b>	<b>1.320.428</b>	<b>66,6%</b>
<b>Totale Complessivo</b>	<b>109.685.932</b>	<b>108.017.622</b>	<b>1.668.310</b>	<b>1,5%</b>

Si riporta di seguito un prospetto riassuntivo del personale dell'ISS al 31.12.2014:

ORGANICO	Tempo indeterminato					Tempo determinato						
	31/12/2013	Assunzioni 2014	Cessazioni 2014	Passaggio livello "in"	Passaggio livello "out"	31/12/2014	differenza	31/12/2013	Assunzioni 2014	Cessazioni 2014	31/12/2014	differenza
Dir. Ricerca	77		4			73	-4	1			2	1
Dir. Tecnologo	9					9	0	2		1	1	-1
I° Ricercatore	214		3			211	-3	4			5	1
I° Tecnologo	16		1			15	-1	5		1	6	1
Ricercatore	275					275	0	216		14	226	10
Tecnologo	18					18	0	30		1	29	-1
Dir. la fascia	2					2	0					
Dir. IIa fascia	9					9	0					
C.T.E.R. IV°	130		3	13	13	140	10					
Funz. Amm.-IV°	44		2	1	1	43	-1	4			4	0
C.T.E.R. V°	220		2	23	13	228	8					
Funz. Amm.-V°	9			2	1	8	-1	4				
Coll. Amm.-V°	94		2	2	94	0						
C.T.E.R. VI°	178			10	23	155	-23	137		3	140	3
Coll. Amm.-VI°	11		4	7	2	19	8					
OP.TER. VII°	75				10	71	-4	23		7	16	-7
Coll. Amm.-VII°	57				10	47	-10					
OP.TER. VIII°	9		1		7	16	7					
Ass. Tecn. VII°	99	8			7	99	0	41			41	0
OP.TER. VIII°												
AUS TEC. VIII°												
AUS TEC. IX°												
<b>TOTALE</b>	<b>1.546</b>	<b>8</b>	<b>22</b>	<b>56</b>	<b>56</b>	<b>1.532</b>	<b>-14</b>	<b>463</b>	<b>21</b>	<b>14</b>	<b>470</b>	<b>7</b>

## B- 10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

Si riporta di seguito un prospetto di dettaglio dei costi per ammortamenti e svalutazioni delle immobilizzazioni.

COSTI PER AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	Anno 2014	Anno 2013	Differenza	
			Valore	%
<b>a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali</b>				
Brevetti industriali	-	-	-	-
Software	63.146	86.609	(23.463)	-27,1%
Concessioni e licenze	-	-	-	-
Incrementi su beni di terzi	676.773	712.209	(35.436)	-5,0%
<b>Totale A</b>	<b>739.919</b>	<b>798.818</b>	<b>(58.899)</b>	<b>-7,4%</b>
<b>b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali</b>				
Fabbricati	516.763	516.763	-	0,0%
Impianti generici	138.084	148.466	(10.382)	-7,0%
Impianti per laboratorio	14.373	22.859	(8.486)	-37,1%
Macchinari e attrezzature per laboratorio	2.743.975	3.054.837	(310.862)	-10,2%
Apparecchi telefonici e radiomobili	6.853	15.464	(8.611)	-55,7%
Costruzioni leggere	3.049	6.953	(3.904)	-56,1%
Mobili, arredi e dotazioni ordinarie d'ufficio	102.024	149.786	(47.762)	-31,9%
Mobili ed arredi per laboratorio	238.041	245.257	(7.216)	-2,9%
Hardware	687.452	631.890	55.562	8,8%
Macchinari per ufficio	19.030	10.248	8.782	85,7%
Materiale bibliografico	1.045.678	1.032.075	13.603	1,3%
Mezzi di trasporto stradali leggeri	12050	12050	-	0,0%
<b>Totale B</b>	<b>5.527.372</b>	<b>5.846.648</b>	<b>(319.276)</b>	<b>-5,5%</b>
<b>c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</b>	-	-	-	-
<b>Totale C</b>	-	-	-	-
<b>Totale Complessivo</b>	<b>6.267.291</b>	<b>6.645.466</b>	<b>(378.175)</b>	<b>-5,7%</b>

## B- 11) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE E DI CONSUMO

Si riporta di seguito un prospetto di dettaglio della variazione delle rimanenze di magazzino.



VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	Anno 2014	Anno 2013	Differenza	
			Valore	%
<b>a) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo</b>				
Monouso e Vetrie	1.047	2.390	(1.343)	56,2%
Prodotti Chimici	(2.002)	8.196	(10.198)	124,4%
Cancelleria	11.567	4.476	7.091	158,4%
Prodotti Tecnici	5.241	(13.205)	18.446	139,7%
Gas e Ghiaccio	898	3.357	(2.459)	73,2%
<b>TOTALE</b>	<b>16.751</b>	<b>5.214</b>	<b>11.537</b>	<b>221,3%</b>

#### B- 13) ACCANTONAMENTO CONTENZIOSO PER CONTROVERSIE LAVORO

Accoglie l'accantonamento per contenzioso per controversie lavoro per le motivazioni sopra rappresentate alla voce correlata "Fondo contenzioso per controversie lavoro"

ACCANTONAMENTO CONTENZIOSO PER CONTROVERSIE DI LAVORO	Anno 2014	Anno 2013	Differenza	
			Valore	%
Accantonamento contenzioso Personale dipendente	2.531.800	-	2.531.800	-
<b>Totale</b>	<b>2.531.800</b>	<b>-</b>	<b>2.531.800</b>	<b>-</b>

#### B- 14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Si riporta di seguito un prospetto di dettaglio degli oneri diversi di gestione:



ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Anno 2014	Anno 2013	Differenza	
			Valore	%
<b>a) Imposte e tasse</b>				
Tasse di concessione governativa, regionale e/o comunale	7.117	5.090	2.027	39,8%
Imposte di registro	28.624	-	28.624	-
Imposte di bollo	19.191	271	18.920	6981,5%
Tassa smaltimento rifiuti	617.405	603.108	14.297	2,4%
Altre	56.310	18.219	38.091	209,1%
<b>Totale A</b>	<b>728.647</b>	<b>626.688</b>	<b>101.959</b>	<b>16,3%</b>
<b>b) Spese per il funzionamento degli organi dell'Ente</b>				
Emolumenti e rimborsi CDA	56.352	115.039	(58.687)	-51,0%
Emolumenti e rimborsi componenti CDR	71.904	71.935	(31)	0,0%
Emolumenti e rimborsi per il Presidente	125.589	180.957	(55.368)	-30,6%
Emolumenti e rimborsi per il direttore generale	114.875	178.653	(63.778)	-35,7%
Emolumenti e rimborsi comitato scientifico	20.571	51.688	(31.117)	-60,2%
Emolumenti e rimborsi spese comitati e commissioni	2.181	510	1.671	327,6%
Emolumenti Organismo indipendente di valutazione	5.260	17.361	(12.101)	-69,7%
Spese organi collegiali (riduzione ex art. 6, c. 1 DL 78/2010)	2.086	-	2.086	-
Spese organi collegiali (riduzione ex art. 6, c. 3 DL 78/2010)	50.220	-	50.220	-
<b>Totale B</b>	<b>449.038</b>	<b>616.143</b>	<b>(167.105)</b>	<b>-27,1%</b>
<b>c) Contributi a carico dell'Istituto</b>				
ASL	-	-	-	-
Contributi a carico Istituto enti previdenziali e assistenziali	-	-	-	-
CNR	-	-	-	-
Agenzia giornalistica	-	38.456	(38.456)	-100,0%
Contributi e quote associative ad organismi vari	152.912	65.863	87.049	132,2%
<b>Totale E</b>	<b>152.912</b>	<b>104.319</b>	<b>48.593</b>	<b>46,6%</b>
<b>f) Spese e oneri diversi</b>				
Oneri relativi al mantenimento dei brevetti	180.545	150.966	29.579	19,6%
Spese organizzazione convegni e manifest. scientifiche	370.562	336.026	34.536	10,3%
<b>Totale F</b>	<b>551.107</b>	<b>486.992</b>	<b>64.115</b>	<b>13,2%</b>
<b>g) Arrotondamento per stampa bilancio</b>				
Arrotondamento per stampa bilancio	5	(2)	7	-350,0%
<b>Totale G</b>	<b>5</b>	<b>(2)</b>	<b>7</b>	<b>-350,0%</b>
<b>i) Esborso da contenzioso</b>				
Esborso da contenzioso personale dip. obbligaz. Principale	20.885	22.567	(1.682)	-7,5%
Esborso contenzioso personale dipendente interessi di mora	-	-	-	-
Esborso a dipendenti per spese legali	-	-	-	-
Esborso contenzioso fornitori	-	-	-	-
Stima del contenzioso	-	-	-	-
<b>Totale I</b>	<b>20.885</b>	<b>22.567</b>	<b>(1.682)</b>	<b>-7,5%</b>
<b>l) Contributi a favore di terzi</b>				
Contributi a favore di terzi	10.977.254	15.159.605	(4.182.351)	-27,6%
<b>Totale L</b>	<b>10.977.254</b>	<b>15.159.605</b>	<b>(4.182.351)</b>	<b>-27,6%</b>
<b>Totale Complessivo</b>	<b>12.879.848</b>	<b>17.016.312</b>	<b>(4.136.464)</b>	<b>-24,3%</b>

Con riferimento alla voce “*Imposte e tasse*” si rileva che le stesse risultano incrementate per l’anno 2014. In particolare si evidenzia che, a seguito di Interpello proposto da Consip SpA, l’Agenzia delle Entrate ha previsto l’applicazione di imposta di bollo su documenti informatici perfezionati in ambiente MEPA, comportando un incremento dei costi sostenuti per la voce corrispondente che passano da Euro 271 per l’anno 2013 ad Euro 19.191 per l’anno 2014.

### C. PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Si riporta di seguito un prospetto di dettaglio dei proventi e oneri finanziari.

PROVENTI E ONERI FINANZIARI	Anno 2014	Anno 2013	Differenza	
			Valore	%
<b>16) Altri proventi finanziari</b>				
Interessi attivi su c/tesoreria	44.482	9.743	34.739	356,6%
Altri interessi attivi	-	914	(914)	-100,0%
<b>Tot. 16</b>	<b>44.482</b>	<b>10.657</b>	<b>(914)</b>	<b>-8,6%</b>
<b>17) Interessi e altri oneri finanziari</b>				
Interessi ed altri oneri finanziari	(893)	(2.250)	1.357	-60,3%
<b>Tot. 17</b>	<b>(893)</b>	<b>(2.250)</b>	<b>1.357</b>	<b>-60,3%</b>
<b>17 bis) Utili e perdite su cambi</b>	<b>9.886</b>	<b>62.415</b>	<b>(52.529)</b>	<b>-84,2%</b>
<b>Tot. 17 bis)</b>	<b>9.886</b>	<b>62.415</b>	<b>(52.529)</b>	<b>-84,2%</b>
<b>Totale complessivo</b>	<b>53.475</b>	<b>70.822</b>	<b>(54.800)</b>	<b>-77,4%</b>

### E. PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Si riporta di seguito un prospetto di dettaglio dei proventi e oneri straordinari.



PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	Anno 2014	Anno 2013	Differenza	
			Valore	%
<b>20) Proventi straordinari</b>				
Sopravvenienze attive	1.034.105	572.900	461.205	80,5%
Liberalità	884	23.207	(22.323)	-96,2%
Sponsorizzazioni	26.994		26.994	-
<b>Totale 20</b>	<b>1.061.983</b>	<b>596.107</b>	<b>465.876</b>	<b>78,2%</b>
<b>21) Oneri straordinari</b>				
Imposte reali ad esercizi precedenti	-	-	-	-
Minusvalenze patrimoniali da alienazioni di cespiti	2.542	8.962	(6.420)	-71,6%
Sopravvenienze passive	1.404.729	850.881	553.848	65,1%
<b>Totale 21</b>	<b>1.407.271</b>	<b>859.843</b>	<b>547.428</b>	<b>63,7%</b>
<b>Totale complessivo</b>	<b>(345.288)</b>	<b>(263.736)</b>	<b>(81.552)</b>	<b>30,9%</b>

## F. PROVENTI STRAORDINARI

Tra i proventi straordinari trovano allocazione le “sopravvenienze attive”. Alla voce “Sopravvenienze attive” sono state indicate, tra l’altro, le rilevazioni quali il trasferimento disposto dal Ministero della Salute per la quota del 5 per mille per il periodo d’imposta 2012 per Euro 94.118; la cancellazione di passività iscritte in bilancio in esercizi precedenti nei confronti del Fornitore SWETS per Euro 64.234 e Università di Catania per Euro 26.339 in quanto debiti non più sussistenti; proventi straordinari per recupero credito da 770 (periodo d’imposta 2013) per Euro 21.339 e proventi straordinari a fronte di donazioni di materiale bibliografico iscritto nell’inventario dell’Ente al prezzo di copertina per la somma di Euro 13.141.

Contribuiscono, altresì, le “liberalità” per un importo pari ad Euro 884 e sponsorizzazioni per Euro 26.994; per la restante parte proventi di competenza dell’esercizio 2013 e anni precedenti registrati nell’esercizio 2014.

## G. ONERI STRAORDINARI

Tra gli oneri straordinari trovano allocazione “minusvalenze patrimoniali da alienazioni di cespiti” per un importo di Euro 2.542. Le sopravvenienze passive, per Euro 1.404.729 contengono costi di competenza dell’esercizio 2013 registrati nel corso del 2014 per l’importo di Euro 971.262. In particolare, inoltre, si segnala che nel rispetto di quanto previsto dalla nuova formulazione del principio contabile 23 “Lavori in corso su Ordinanze” si è proceduto alla rilevazione in tale voce della perdita di alcune convenzioni dove il valore dei



costi stimati è risultato maggiore dei ricavi totali per difficoltà riscontrate nella esecuzione della commessa (progetto di ricerca) per un ammontare pari ad euro 433.467.

## H. IMPOSTE

Si riporta di seguito un prospetto di dettaglio delle imposte dell'esercizio.

	Anno 2014	Anno 2013	Differenza	
			Valore	%
a) IRES	60.698	57.957	2.741	4,7%
b) IRAP	7.225.304	7.200.400	24.904	0,3%
<b>Totale</b>	<b>7.286.002</b>	<b>7.258.357</b>	<b>24.904</b>	<b>0,3%</b>

L'importo pari ad Euro 60.698 rappresenta l'imposta IRES sulla rendita catastale dell'immobile di proprietà dell'Ente in Via Giano della Bella e su quella dei fabbricati concessi in uso gratuito e perpetuo all'Istituto dall'Agenzia del Demanio.

L'importo pari ad euro 7.225.304 rappresenta l'imposta IRAP per personale a tempo indeterminato, personale a tempo determinato, personale parasubordinato, borsisti, prestatori occasionali e missioni.

Si attesta che il presente bilancio è reale e redatto in conformità alle scritture contabili.

Il Commissario  
Prof. Gualtiero Ricciardi

