



Istituto Superiore di Sanità

Rendiconto Generale Esercizio 2020



NOTA INTEGRATIVA

Premessa alla Nota Integrativa

Evoluzione dell'Istituto Superiore di Sanità

Con il regolamento di organizzazione adottato con D.P.R. del 20 gennaio 2001 n. 70, sono stati disciplinati struttura e funzioni dell'Istituto ed è stata riconosciuta la natura di ente pubblico non economico.

Alla luce delle citate disposizioni l'Istituto ha acquisito, dunque, autonoma soggettività, perfezionandosi, in tal modo, il distacco dello stesso dall'Amministrazione Centrale dello Stato. Questo mutato panorama legislativo ha comportato la nascita in seno all'Istituto di un'autonoma struttura organizzativa di tipo contabile, precedentemente gestita dalla Ragioneria generale dello

Stato. Nel definire la struttura e le funzioni attribuite all'Istituto, il D.P.R. n.70/2001 ha riconosciuto all'Istituto autonomo potere regolamentare e ne ha ribadito l'assoggettamento alla vigilanza del Ministero della Salute.

A seguito del D.Lgs. n. 106/2012, concernente la riorganizzazione degli enti vigilati dal Ministero della salute, che prevede, tra l'altro, al Capo I, artt. 1/8, il riordino dell'Istituto Superiore di Sanità, è stato approvato lo "Statuto" dell'Istituto Superiore di Sanità con decreto del Ministro della Salute di concerto con il Ministro dell'Economia e Finanze, in data 24 ottobre 2014, pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale in data 18 novembre 2014, che ne ha fissato la decorrenza al 17 dicembre 2014, abrogando parzialmente la normativa precedente mantenendo, tuttavia, in vigore i regolamenti in essere, al fine di consentire l'ordinaria attività dell'Ente.

Ruolo e ambito di attività dell'Istituto Superiore di Sanità

L'Istituto è organo tecnico-scientifico del Servizio Sanitario Nazionale e collabora con il Ministero della Salute all'elaborazione e attuazione della programmazione sanitaria e scientifica; fornisce, inoltre, consulenza al Ministro della Salute, al Governo e alle Regioni in materia di tutela della salute pubblica e svolge attività di consulenza del Governo e delle Regioni per la formazione dei rispettivi piani sanitari.

Svolge direttamente attività di ricerca scientifica nell'ambito delle materie previste dal Piano Sanitario Nazionale, promuove programmi di studio e di ricerca anche in collaborazione con le strutture del Servizio Sanitario Nazionale e sperimentazioni cliniche e sviluppi tecnologici di avanguardia, in collaborazione con gli Istituti di ricovero e cura a carattere scientifico e le aziende ospedaliere, stipula convenzioni, contratti ed accordi di collaborazione con enti, istituti ed organismi pubblici o privati, nazionali ed internazionali.

Svolge, inoltre, controlli nell'ambito dei compiti istituzionali e a fronte di specifiche richieste del Ministero della Salute o delle Regioni. Tali controlli riguardano farmaci, vaccini, dispositivi medici, prodotti destinati all'alimentazione e presidi chimici e diagnostici. L'Istituto esegue, altresì, accertamenti ispettivi, controlli di Stato e analitici, accertamenti e indagini igienico-sanitarie in relazione all'ambiente. Si occupa di misurare e vigilare sulla prevalenza, incidenza e mortalità delle principali patologie. Vigila in materia di attività trasfusionale e di produzione di plasma coordinando le attività tecnico-scientifiche.

L'Istituto svolge, inoltre, attività finalizzata al reperimento ed alla raccolta strutturata delle informazioni tecnico-scientifiche attraverso il Servizio conoscenza e comunicazione scientifica.

L'Istituto progetta, sviluppa e organizza attività di formazione e di aggiornamento in materia di sanità pubblica per le esigenze del Servizio Sanitario Nazionale, assicurando le proprie competenze tecniche e scientifiche.

Gli Organi e l'organizzazione

Gli organi dell'Istituto, ai sensi delle modifiche introdotte dal D.Lgs. n. 106 del 2012 (disciplinate con lo Statuto di cui al D.M. 24 ottobre 2014 e che hanno inciso sulla precedente organizzazione delineata dal DPR n. 70 del 2001) sono:

- Il Presidente;
- Il Consiglio di amministrazione;
- Il Comitato Scientifico;
- Il Collegio dei revisori dei conti

Il Direttore generale è responsabile della gestione.

L'organizzazione dell'Area operativa tecnico/scientifica dell'Istituto si articola in Dipartimenti, Centri nazionali e Centri di riferimento. Presso l'Istituto opera, altresì, l'Organismo notificato per le attività di cui alle direttive 93/42/CEE, 90/385/CEE e 98/79/CE.

L'area operativa amministrativa è articolata in due strutture di livello dirigenziale generale:

- Direzione centrale degli affari generali;
- Direzione centrale delle risorse umane ed economiche.

Il regolamento di organizzazione e funzionamento dell'Istituto, emanato in attuazione dello Statuto, ha evidenziato, dopo i primi anni di applicazione, la necessità di alcuni aggiornamenti, al fine di migliorare l'efficienza gestionale dell'Ente, e rispondere così ai nuovi obiettivi di sviluppo dei sistemi sanitari del Paese, anche nel quadro dei principi di sostenibilità dei sistemi, che si vanno affermando a livello internazionale. Nel dettaglio, le modifiche al ROF, operate nel 2018, hanno riguardato la razionalizzazione delle attività di alcune strutture e servizi; la rettifica, per ragioni di equità, di alcuni tetti del trattamento economico; le modalità per attribuire la direzione delle Strutture ad esterni all'Istituto appartenenti ad altre pubbliche amministrazioni ed infine la disciplina delle autonomie funzionali del Centro Nazionale Trapianti e del Centro Nazionale Sangue

Il nuovo modello prevede un'area operativa tecnico scientifica, articolata in 6 Dipartimenti, 16 Centri Nazionali, 2 Centri di riferimento e 5 Servizi tecnico-scientifici, cui si aggiunge anche l'Organismo notificato. Ruolo di assoluto rilievo, infine, è ricoperto dai servizi tecnico-scientifici, che mettono in condivisione il grande "expertise" tecnico dell'Istituto, sintetizzandone le diverse istanze.

Ai Dipartimenti è demandato il compito di realizzare, gestire e sviluppare attività omogenee di ricerca, controllo, consulenza e formazione, nel quadro delle funzioni istituzionali attribuite all'Istituto, in conformità agli obiettivi individuati dal piano triennale di attività.

I Centri, distinti in nazionali e di riferimento, hanno il compito di realizzare, gestire e sviluppare attività di ricerca, controllo, consulenza e formazione, anche interdipartimentale, nell'ambito di specifici settori di competenza caratterizzati da particolare rilevanza tecnica e/o scientifica. In particolare, i centri nazionali (improntati a una spiccata vocazione alla creazione di *network* scientifici nazionali e internazionali), costituiscono i punti di riferimento operativo per le strutture del sistema sanitario.

L'assetto di vertice dell'Istituto (che nel gennaio 2019 aveva vissuto la nomina di un commissario a seguito delle dimissioni del Presidente pro-tempore) ha assunto carattere definito con la nomina del Direttore Generale, Dott. Andrea Piccioli, effettuata con decreto del Ministro della Salute il 21 maggio 2019 con successiva assunzione in servizio il 10 giugno dello stesso anno, e con la nomina del Presidente dell'Ente, Prof. Silvio Brusaferrò, effettuata con DPCM del 29 luglio 2019, registrato alla Corte dei Conti il 9 agosto 2019, con successiva assunzione in servizio il 3 settembre 2019.

L'assetto contabile

La norma di riferimento che qui interessa è il Decreto Presidenziale del 24 gennaio 2003 (“Regolamento concernente la disciplina amministrativa contabile dell’Istituto Superiore di Sanità”). Esso disciplina le modalità per la gestione patrimoniale, economica, finanziaria e contabile dell’Istituto, le modalità per l’acquisto di beni, servizi o forniture, le modalità per la stipula di convenzioni, contratti ed accordi di collaborazione con amministrazioni, enti, organismi nazionali, esteri e internazionali.

La disciplina amministrativa-contabile contenuta nel regolamento sopra richiamato sancisce, al capo VI, intitolato “Rendiconto generale”, che le risultanze della gestione dell’esercizio sono riassunte e dimostrate nel rendiconto generale, costituito dal conto consuntivo del bilancio (contabilità finanziaria) e dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla nota integrativa (bilancio economico-patrimoniale).

L’obbligo della “doppia” rendicontazione, finanziaria e economico-patrimoniale, è ribadito anche nelle disposizioni contenute nel D.P.R. 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”.

Nella tenuta della contabilità dell’Ente, si è tenuto conto, inoltre, delle disposizioni del Decreto legislativo 31 maggio 2011, n. 91 finalizzate, tra l’altro, all’armonizzazione degli schemi di bilancio delle amministrazioni pubbliche e delle modifiche apportate al Codice Civile dal D.Lgs. 139/2015 (in attuazione della direttiva 2013/34/UE).

E’ in corso, al momento della redazione della presente Nota, la definizione del nuovo Regolamento di contabilità (previsto dall’art. 10 del Decreto Legislativo 25 novembre 2016 n. 218); lo stesso è stato elaborato ai sensi della normativa generale vigente in materia di contabilità pubblica di cui al D.Lgs. 91/2011 introducendo sistemi di contabilità economico-patrimoniale al fine di operare un controllo analitico della spesa per centri di costo.

Fatti di gestione

L’anno 2020, è stato caratterizzato dalla gestione dell’epidemia da SARS-COV-2. Il coinvolgimento dell’Istituto è iniziato con la conferma dei primi due casi di importazione di COVID-19 in Italia; a partire dal 28 febbraio, l’ISS ha coordinato il sistema di sorveglianza integrata, epidemiologica e microbiologica.

Sin dai primi giorni dell’emergenza, la Direzione Generale dell’ISS ha attuato una serie di misure organizzative di prevenzione e protezione necessarie nel contesto emergenziale a garantire il lavoro in

sicurezza del personale operante nelle sedi ISS. Il personale dipendente è stato collocato in lavoro agile (circa 1.700 unità) in modo urgente, nonché si sono individuati i "servizi indifferibili" indispensabili a garantire il funzionamento dell'Ente in prima linea nell'emergenza e assicurare, al contempo, gli altri servizi che l'Istituto è chiamato a svolgere. Nel periodo 11 marzo-20 aprile 2020, circa 400 unità di personale (ricercatori e tecnologi, tecnici, personale amministrativo e di supporto) sono state mediamente presenti nei giorni feriali e 50 nei giorni festivi. In sintesi, sono state adottate le seguenti misure "emergenziali":

- misure organizzative aventi come obiettivo principale quello di mantenere tra i lavoratori la distanza sociale (distanza fisica) e prevedendo l'ottimale gestione degli spazi di lavoro e dell'orario di lavoro;
- misure di prevenzione e protezione comprendenti: informazione e formazione del personale, misure igieniche e di sanificazione degli ambienti, fornitura, per il personale in sede, di mascherine e dispositivi di protezione individuali (DPI) per le vie respiratorie, sorveglianza sanitaria e tutela dei lavoratori fragili, misure specifiche per la prevenzione dell'attivazione di focolai epidemici.

Nonostante il coinvolgimento nella gestione della pandemia, la struttura amministrativa ha proseguito, attraverso la nuova organizzazione legata all'emergenza nell'attività ordinaria garantendo la continuità delle azioni necessarie all'ente per il perseguimento dei propri fini istituzionali. La situazione emergenziale ha, tra l'altro, incrementato l'attività contrattuale che è stata svolta con caratteristiche di urgenza e di ridefinizione delle priorità di spesa.

Durante l'anno 2020, sono stati comunque previsti interventi volti all'efficientamento della spesa per acquisti, adottando, ove possibile, misure di programmazione procedendo ad accorpamenti (raggiungendo possibili economie di scala progressiva), e alla centralizzazione delle procedure di verifica e pagamento delle forniture di beni e servizi. Sono state gestite centralmente le procedure concernenti la corresponsione degli stipendi al personale dipendente, gli acquisti di rilevante entità (ivi compresi quelli effettuati utilizzando il "canale Consip"), i lavori di manutenzione ordinaria e straordinaria. Le predette attività funzionali sono state svolte dai competenti uffici delle unità tecnico-amministrative dell'Istituto, tenendo in debito conto l'articolazione e l'organizzazione delle predette Direzioni centrali, articolate in conformità al combinato disposto di cui agli articoli 23 e 24 del Decreto del Presidente dell'Istituto del 24 gennaio 2003 sull'organizzazione dell'Istituto e successive modifiche.

Per quanto riguarda il rispetto delle disposizioni di contenimento della spesa pubblica, il Collegio dei Revisori, in fase di verifica del Bilancio di previsione relativo all'esercizio finanziario 2020, ha espresso parere favorevole sulla corrispondenza degli stanziamenti indicati in bilancio alle indicazioni contenute nella normativa di riferimento, in merito alle spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità, rappresentanza, acquisto, manutenzione e noleggio autovetture, acquisto di buoni taxi; spese per

missioni; formazione; riduzione del fondo per il finanziamento della contrattazione integrativa e spese per organismi collegiali ed altri organismi.

In tale sede, è stato, altresì, determinato l'importo da accantonare per il successivo versamento all'entrata del bilancio dello Stato effettuato secondo le modalità previste. Il rappresentante del Ministero dell'economia e delle finanze in seno al Collegio sindacale dell'Ente provvederà alla trasmissione al MEF – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato – Ispettorato Generale di Finanza, della “scheda monitoraggio riduzioni di spesa con versamento in entrata al bilancio dello Stato” – Es. Fin. 2020 con le modalità previste dalla circolare n. 9 del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 21 aprile 2020.

Per quanto concerne il movimento delle risorse finanziarie si fa presente che l'Istituto è inserito nella tabella B allegata alla legge 720/1984 ed è titolare di un conto aperto presso la Tesoreria centrale dello Stato, movimentato dal dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato – IGEPa, a valere del quale sono disposti i trasferimenti di risorse da accreditare a titolo di provvista fondi sul conto bancario dell'Istituto presso il tesoriere e la regolazione dei pagamenti di ritenute fiscali, imposte e contributi effettuati tramite mod. F24 EP. I pagamenti a favore dei creditori dell'Istituto sono effettuati dal tesoriere con le risorse depositate presso lo stesso che non possono superare il tre per cento dell'ammontare delle Entrate correnti del bilancio di previsione secondo le indicazioni dell'allegato C della Circolare n. 41 del 29 settembre 2003.

L'operazione di finanziamento del conto corrente bancario presso il Tesoriere si sottolinea che lo stesso avviene per mezzo dell'invio all' I.G.E.P.A. di richieste di prelievo fondi a valere sul conto corrente di Tesoreria Centrale.

Tale richiesta, come sopra citato, ha costantemente tenuto conto della necessità di rispettare il limite del 3% fatti gli opportuni controlli contabili, anche tenendo conto dei saldi dei conti correnti aperti fuori dalla Tesoreria. La richiesta di prelievo fondi, inoltre, è stata utilizzata per dare corso ai pagamenti verso l'Erario dello Stato, Enti Locali ed Istituti Previdenziali concernenti il versamento di imposte, tributi e contribuzioni assistenziali e previdenziali. Detta ultima modalità è stata conseguente al recepimento della risoluzione dell'Agenzia delle Entrate e delle contestuali circolari operative dell'IGEPa.

A far data dal 1 gennaio 2019 l'Ente ha adempiuto agli obblighi di cui all'art. 1, comma 533, della legge 11 dicembre 2016, n. 232 e dal D.M: 30 maggio 2018 in materia di ordinativi elettronici di pagamento e di incasso (OPI) emessi secondo lo standard Ordinativo Informatico emanato dall'Agenzia per l'Italia digitale, e trasmessi alla Banca Tesoriere per il tramite della piattaforma SIPOE+, gestita dalla Ragioneria Generale dello Stato e dalla Banca d'Italia.

Nel corso dell'esercizio 2020 si sono svolte le diverse fasi di revisione concernenti la circolarizzazione sia per le voci dell'attivo che del passivo patrimoniale. Tale procedura, eseguita sul saldo alla chiusura dell'esercizio, è finalizzata ad accertare l'esistenza e la correttezza dei saldi presso terzi, siano essi clienti o fornitori, ottenuta dal confronto del saldo risultante dalle scritture di bilancio dell'Ente con quello risultante dalla documentazione fornita dai soggetti terzi.

Tali operazioni sono propedeutiche, peraltro, alla quantificazione finanziaria dei residui attivi e passivi alla chiusura dell'esercizio da mantenere in bilancio e/o, diversamente, alla loro eventuale cancellazione.

Nel corso del 2020 è stato emesso l'ordinativo principale di fornitura (OPF) n. 5539605 in adesione alla Convenzione CONSIP, per l'affidamento per la durata di 6 (sei) anni a partire dal 1 giugno 2020 dei "Servizi di Facility Management per gli immobili adibiti prevalentemente ad uso ufficio, in uso a qualsiasi titolo alle pubbliche amministrazioni, nonché negli immobili in uso a qualsiasi titolo alle istituzioni universitarie pubbliche ed agli enti ed istituti di ricerca" è stato emesso il 29 maggio e approvato dal fornitore in pari data. Così come risultante dal "Piano dettagliato delle attività" predisposto dal Fornitore, l'importo complessivo dell'erogazione dei servizi in Convenzione, per il periodo 01/06/2020 – 31/05/2026, risulta essere di Euro 22.015.799,94= + I.V.A.

La modalità di erogazione "Facility Management" è stata concepita per rispondere alle esigenze di quelle Amministrazioni, come l'ISS, che possiedono immobili di grandi dimensioni, per i quali è consigliabile una modalità di "gestione evoluta".

Tale modalità di erogazione ha consentito all'Istituto di:

- avere una maggiore certezza della spesa complessiva a fine contratto poiché i costi per le attività straordinarie a guasto, relative ai servizi di manutenzione da pagarsi extra canone, si riducono considerevolmente in quanto è prevista una franchigia a carico del Fornitore che spesso copre il costo delle attività stesse;
- poter accedere a tutti i servizi gestionali previsti in Convenzione;
- poter attivare i servizi di Presidio (Tecnologico e/o di Pulizia), utili a garantire, durante il normale orario di lavoro o in orario comunque definito dall'Amministrazione, la continuità di esercizio degli impianti e/o il pronto intervento per far fronte a interventi manutentivi urgenti o particolari evenienze legate al servizio di pulizia.

In ordine al conseguimento degli obiettivi di risparmio derivanti da una reale gestione integrata del sistema immobile dell'ISS, così come riportato nel Capitolato Tecnico nel caso in cui vengano ordinati

almeno 10 (dieci) servizi operativi, fatta eccezione per la Reperibilità, del Servizio di Presidio Tecnologico e del Servizio di Presidio di Pulizia, l'ISS ha beneficiato di un ulteriore sconto, rispetto a quello definito in fase di gara, pari al 3% da applicarsi sui prezzi dei servizi ordinati.

Tale incentivo è stato garantito all'atto dell'emissione dell'Ordinativo Principale di Fornitura, considerando la totalità dei servizi ordinati con lo stesso (comprendendo anche i servizi ad attivazione posticipata).

Fatti di gestione intervenuti successivamente alla chiusura dell'esercizio

La gestione dell'epidemia dal punto di vista amministrativo, continua a imporre, anche per la prima parte dell'anno 2021, una organizzazione del lavoro con modalità “agile” sia pure nel perseguimento degli obiettivi di miglioramento e di innovazione che l'Ente si è dato per l'anno 2021-2023 così come definiti dal Piano della Performance e dal Piano Triennale delle Attività (in fase di consultazione).

Alla luce di quanto emerso, inoltre, dalla relazione della Corte dei Conti sul risultato del controllo eseguito sulla gestione finanziaria dell'Istituto anno 2019 (di cui alla determinazione del 25 febbraio 2021 n. 20), si è provveduto a velocizzare il processo di riordino dell'assetto contabile dell'ente con conseguente redazione del nuovo Regolamento di contabilità economico-patrimoniale, e di contabilità analitica (che sarà sottoposto, per l'approvazione, al Consiglio di Amministrazione) oltre ad attuare tutte le azioni per la messa in produzione, per l'anno 2022, del nuovo sistema contabile “SIGLA” oggetto di accordo di collaborazione con il CNR, il cui obiettivo è il riuso del software e adattamento dello stesso al nuovo sistema di contabilità.

Valutazione dell'andamento della gestione

Nell'esercizio 2020 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 31.12.2020 un Patrimonio Netto pari ad Euro 73.120.521; 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 2020 chiude con un risultato economico positivo pari ad Euro 1.068.294.

Tale risultato è derivato, in maniera quasi esclusiva, dalla differenza tra il valore della produzione, pari ad Euro 171.442.987, e il costo della produzione, pari ad Euro 162.783.605, che mette in evidenza un risultato positivo della gestione "caratteristica" dell'ente per l'anno 2020 (Euro 8.659.382,00,), dipendente sia dal rilievo avuto dall'Istituto nella gestione della pandemia da SARS-COV 2, ma anche dalla capacità di proseguire nella gestione dei progetti di ricerca, delle attività di controllo, di revisione, di sorveglianza e di formazione, che, nonostante le difficoltà dovute alla emergenza, sono state realizzate attraverso la messa a punto di una riorganizzazione del lavoro sia della componente scientifica ma anche di quella amministrativa.

Inoltre, si vogliono evidenziare i valori dello stato patrimoniale relativi alle maggiori disponibilità liquide (incrementate di euro 56.106.849 rispetto al 2019), e i valori dei risconti passivi s/convenzione, pari ad euro 44.210.400, che rappresentano quota di ricavi rinviati agli esercizi successivi. L'analisi di questi fattori, esprime la capacità dell'Ente di finanziarsi con mezzi propri la realizzazione degli obiettivi prefissati per le annualità successive.

Investimenti effettuati

Nel corso dell'anno 2020, si è proceduto a realizzare interventi nel campo delle attrezzature scientifiche in uso presso i Dipartimenti/Centri, avviando un ammodernamento delle stesse, ricorrendo principalmente ai finanziamenti previsti dal Ministero della Salute per gli acquisti in conto capitale da realizzarsi secondo quanto disciplinato dalle specifiche convenzioni stipulate.

Si rappresenta di seguito la tipologia degli investimenti realizzati nel corso del 2020 per apparecchiature scientifiche.

INVESTIMENTI ATTREZZATURE SCIENTIFICHE			
Descrizione	2020	Descrizione	2019
Agitatori	7.133	Analizzatori	82.585
Amplificatori di segnale	41.689	Apparecchi di misura	454.734
Analizzatori	568.129	Cappe biologiche	29.763
Apparecchi di misura	18.036	Congelatori e frigoriferi	79.419
Banche biologiche	38.918	Lettori di piastre	40.689

Campionatori	69.487	Microscopi	1.147.715
Cappe	8.854	Separatori cellulare	593.590
Centrifughe e microcentrifughe	23.188	Sistemi di amplificazione del DNA	58.060
Coloratore da banco	36.588	Sistemi per elettroforesi	176.164
Congelatori e frigoriferi	204.073	Sistemi per lo studio di attività motorie dei topi	64.000
Contenitori criogenici	43.487	Spettrometri e cromatografi	1.826.311
CovidScan	11.667	Termociclatori	44.214
Dispensatore	26.632	Ultracentrifughe - centrifughe	34.841
Estrattore DNA	90.280		
Generatore d 'idrogeno	7.247		
Incubatori	60.336		
Lavavetreria	7.382		
Microscopi E sistemi di microscopia	339.097		
Omogeneizzatore	3.229		
Phmetri	18.829		
Sistemi di risonanza magnetica	704.540		
Spettrometri e cromatografi	520.124		
Stufe termostatiche	4.144		
Termociclatori	41.422		
Termostati	9.207		
Ultracongelatori	73.612		
TOTALE	2.977.330	TOTALE	4.632.085

Maggiori approfondimenti e dettagli nella sezione “B-II.2 IMPIANTI E MACCHINARI” del presente documento.

Il bilancio del periodo

Introduzione

Il Bilancio di Esercizio dell'Istituto Superiore di Sanità si prefigge l'obiettivo di divenire oltre che strumento tecnico previsto normativamente anche come mezzo di comunicazione delle attività svolte dall'ente stesso attraverso l'utilizzo di efficacia espositiva, ed ove possibile, di rappresentazioni quantistiche tabellari e grafiche.

Struttura e Contenuto del Bilancio d'Esercizio – Norme di riferimento

Composto dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla presente Nota Integrativa, il Bilancio Economico – Patrimoniale, è redatto in conformità alle disposizioni contenute nel Regolamento di contabilità dell'Istituto (emanato con il già ricordato Decreto presidenziale 24 gennaio 2003 e alle del Codice Civile contenute negli articoli 2423 e successivi, per quanto applicabili) 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”. Tale ultimo regolamento, rimanda alle succitate disposizioni del Codice Civile (artt. 2423 e seguenti) 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) che costituiscono, pertanto, il sistema di riferimento del presente Rendiconto Generale.

Principi per la redazione del Bilancio di esercizio.

Fonti Normative

I documenti sono stati predisposti applicando i medesimi criteri di valutazione adottati nell'esercizio precedente e, redatti in unità di euro, senza cifre decimali (art. 2423 c.c.).

Le voci costituenti lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico sono presentate in forma comparativa rispetto alle corrispondenti voci dell'esercizio precedente, in quanto fra di loro coerenti ed omogenee salvo, eventualmente, quanto diversamente indicato nel presente documento.

Per quanto concerne gli articoli del Codice Civile sopra richiamati, si fa presente che le modifiche apportate al Codice civile in materia di bilancio (da applicarsi a partire dal 1° gennaio 2016), dal

D.Lgs. n. 139/2015 in attuazione della Direttiva 2013/34/UE, trovano rappresentazione negli schemi dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico, così come previsto dagli articoli 2424 e 2425 del Codice Civile.

Gli schemi esplicativi utilizzati in nota integrativa sono, infatti, quelli previsti dal Codice civile già più volte citati, adattati, ove possibile, alle peculiarità dell'Istituto, e conformemente a quanto al riguardo disposto dal Regolamento di contabilità dell'Istituto, dal DPR 97/2003 nonché dal D.Lgs. 91/2011.

In conformità alle disposizioni civilistiche, i dati relativi all'esercizio in esame sono messi a confronto con i valori rilevati nel relativo esercizio precedente.

Il contenuto della nota integrativa è quello indicato dall'art. 2427 del Codice Civile nonché dagli ulteriori articoli e normative che integrano la disciplina delle informazioni e notizie che devono essere fornite in materia.

Sono inoltre evidenziate tutte le informazioni complementari ritenute necessarie a dare una rappresentazione veritiera e corretta.

Criteri di valutazione

I criteri di valutazione sono conformi a quelli previsti dall'art. 2426 del Codice Civile: 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, avendo, inoltre, come parametro di riferimento il principio della continuazione dell'attività.

Immobilizzazioni

Immateriali: a) Le immobilizzazioni in corso e acconti; altre immobilizzazioni immateriali, migliorie e spese incrementative su beni di terzi, sono state iscritte all'attivo applicando i criteri di iscrizione e valutazione previsti dal documento n. 24 dei principi contabili "Le immobilizzazioni immateriali" emanati dal Consiglio Nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili (di seguito denominati: principi contabili), nonché i criteri previsti in tale documento per l'ammortamento e la svalutazione per perdite durevoli di valore.

b) I diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno (compreso il software applicativo giuridicamente tutelato), sono stati iscritti e valutati (al costo) in base ai criteri indicati nel documento n. 24 sopra menzionato.

Materiali: Per i criteri relativi all'iscrizione in bilancio, alla valutazione (effettuata col criterio del costo effettivamente sostenuto per l'acquisizione del bene), all'ammortamento ed al calcolo di eventuali svalutazioni per perdite durevoli di valore si è fatto riferimento al documento n. 16 dei principi contabili "Le immobilizzazioni materiali". Gli ammortamenti sono calcolati secondo il metodo delle quote costanti in base alle aliquote sotto riportate ritenute rappresentative della vita utile dei beni:

Fabbricati strumentali	3%	Hardware	20%
Costruzioni leggere	10%	Apparecchi telefonici e radiomobili	20%
Impianti per laboratorio	10%	Mezzi di trasporto	20%
Impianti generici	20%	Mobili e arredi per laboratorio	12%
Attrezzature scientifiche	10%	Mobili e arredi per ufficio	12%
Macchinari per ufficio	12%	Materiale bibliografico	5%

Finanziarie: Le partecipazioni sono iscritte al costo e il valore a bilancio è determinato sulla base del costo di acquisto. Tale costo è rettificato per perdite di valore ritenute durevoli in funzione delle prospettive reddituali dell'impresa partecipata.

Rimanenze

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

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

Crediti¹

I crediti sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo, come precisato dall'art. 2426, n. 8) Codice civile riformato dal D.Lgs. 139/2015

¹ **Crediti e Debiti**

Contributi in Conto Capitale²

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. 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).

Ratei e Risconti

I ratei ed i risconti sia attivi che passivi, sono determinati secondo il criterio della effettiva competenza temporale

L'art. 2426, c. 1, numero 8 c.c. riformato dal decreto legislativo 139/2015, prescrive che "crediti e i debiti sono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato tenendo conto del fattore temporale e, per quanto riguarda i crediti, del valore di presumibile realizzo". In particolare l'art. 12, c. 2 del D.Lgs. 139/2015 prevede che le modificazioni previste all'articolo 2426, c. 1, numero 8, c.c. (criterio del costo ammortizzato) possono non essere applicate alle componenti delle voci riferite ad operazioni che non hanno ancora esaurito i loro effetti in bilancio in quanto insorti in data precedente al 1° gennaio 2016.

L'Istituto Superiore di Sanità avvalendosi di tale facoltà, rileva i crediti/debiti antecedenti al 1° gennaio 2016 secondo i precedenti criteri. L'Istituto rifacendosi al "principio di rilevanza", come declinato dal nuovo testo dell'art. 2423, c. 4, c.c. e come, peraltro, precisato dai principi OIC aggiornati si avvale della facoltà di non applicare il nuovo criterio del "costo ammortizzato" con riferimento a crediti/debiti con scadenza inferiore a 12 mesi. In particolare, l'Ente ha ritenuto di applicare il criterio della non rilevanza per i crediti e per i debiti con scadenza entro i dodici mesi dopo un'attenta analisi, tenuto conto dell'insorgenza e della scadenza entro i 12 mesi dei debiti e dei crediti stessi. Al fine però di una più completa informazione ed ove ragionevolmente possibile e ritenuto opportuno, si è provveduto ad elaborazioni tabellari per rappresentare l'insorgenza del credito/debito secondo raggruppamenti temporali.

2 Contributi

Per quanto riguarda la corretta iscrizione in bilancio dei contributi che l'Istituto riceve da enti terzi per la collaborazione nello svolgimento di specifiche attività di ricerca, si è osservato 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 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 che ha abbandonato la rilevazione degli stessi come risconti passivi pluriennali.

Occorre precisare che nella contabilizzazione dei lavori in corso su ordinazione, si è tenuto conto del principio della prevalenza della sostanza sulla forma, rispetto all'elemento dell'attivo o del passivo considerato, e allo stesso tempo del principio della prudenza per il quale in bilancio devono essere iscritti tutti i costi, di competenza dell'esercizio, mentre i ricavi non possono essere iscritti se non nel momento della loro effettiva realizzazione. 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 dall'applicazione della IV Direttiva CE a cui si rifà il nuovo art. 2426 del codice civile che dispone che "i lavori in corso su ordinazione possono essere iscritti sulla base dei corrispettivi contrattuali maturati con ragionevole certezza". Per attuare quanto sopra, anche nel corso dell'anno in esame, 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.

In ottemperanza alla versione del principio contabile n. 23 (aggiornata con decorrenza dal 01.01.2016), che definisce in modo puntuale i requisiti necessari per l'applicazione del criterio della percentuale di completamento, i ricavi di commessa sono iscritti in bilancio man mano che i lavori sono eseguiti, consentendo così di assegnare quote di risultato economico agli esercizi nei quali la produzione viene ottenuta. Si evidenzia, altresì, che lo stesso principio OIC 23 stabilisce che qualora diventi probabile che i costi totali inizialmente stimati eccedano i ricavi totali, la perdita probabile deve essere rilevata a decremento dei lavori in corso su ordinazione iscritti in bilancio.

E' 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.

Fondi 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.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto è stanziato per competenza in conformità delle leggi e dei contratti di lavoro vigenti. L'ammontare iscritto a bilancio riflette il debito nei confronti dei dipendenti.

Debiti¹

I debiti sono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato tenendo conto del fattore temporale. Tale criterio può non essere applicato ai debiti se gli effetti sono irrilevanti in quanto debiti a breve termine, ossia con scadenza inferiore ai 12 mesi, come precisato dall'art. 2426, n. 8) Codice civile riformato dal D.Lgs. 139/2015.

Costi e Ricavi

I costi ed i ricavi sono correlati alla produzione realizzata, secondo il principio di competenza economica, con l'opportuna rilevazione di ratei e risconti attivi e passivi.

Contributi in Conto Esercizio

I contributi in conto esercizio sono considerati ricavi di competenza dell'esercizio sulla 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 successivi all'anno 2005 attraverso il criterio dei lavori in corso su ordinazione per l'importo delle commesse considerate definitive al 31.12.2020, 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.

Oneri e Proventi

Gli oneri ed i proventi di natura finanziaria vengono riconosciuti in base al principio della competenza temporale (periodo di manifestazione).

Area straordinaria del Conto economico: nella nuova formulazione dell'art. 2425 [DLgs 139/2015], a seguito dell'eliminazione dell'intera macroclasse E) (voci 20 e 21), relativa all'area straordinaria, i proventi e gli oneri straordinari sono indicati all'interno delle voci A5 e B14 del Conto Economico.

Imposte sul reddito dell'esercizio

Le imposte sul reddito dell'esercizio sono state determinate sulla base di una realistica previsione del carico fiscale da assolvere in applicazione della normativa vigente. L'iscrizione del debito previsto è rilevato nella voce "debiti tributari" che esprime il valore degli oneri fiscali maturati al netto di anticipi versati, di ritenute subite e di crediti di imposta su dividendi.

Conversione dei valori espressi all'origine in moneta avente corso legale nello Stato.

Le operazioni in valuta vengono contabilizzate in corso d'anno al cambio del giorno in cui sono effettuate. Gli utili o le perdite su cambi vengono rilevate sulla base del cambio del giorno di estinzione. A fine anno viene operato un confronto dei debiti e crediti in valuta estera ancora esistenti a bilancio con il cambio in vigore alla data di chiusura del bilancio stesso: se si origina una perdita netta essa viene imputata a conto economico e accantonata in apposito fondo rischi su cambi; se emerge un utile netto, esso verrà accreditato a conto economico solo al momento dell'incasso, nella misura che sarà accertata.

Informative richieste dall'articolo 2427 del codice civile

Esse vengono rilasciate nei casi previsti dalla norma che investano l'azione dell'Ente. Il Principio Contabile OIC 12 richiede che alcune specifiche³ informazioni, nella redazione della Nota Integrativa, vengano riportate ed esposte in apposite sezioni per opportunità e completezza informativa e/o per essere sottoposte a normativa di riferimento che ne richieda tale trattamento. Nella presente Nota Integrativa, le stesse trovano evidenza ove ne ricorrano i criteri sopra esposti.

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.

³ **INFORMATIVA ART. 2427 C.C.**

L'articolo 2427 c.c. nella trattazione del OIC 12 prevede che alcune specifiche informazioni vengano chiaramente esposte come dal comma 1, numeri 10, 13, 15, 16, 16bis, 19, e meglio individuate dallo stesso articolo 2427 c.c. per: Patrimoni destinati ad uno specifico affare (comma 1, nr.20), Finanziamenti destinati ad uno specifico affare (comma 1, nr.21), Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale (comma 1, nr. 9) e accordi fuori bilancio (comma 1, nr. 22-ter), Parti correlate (comma 1, nr. 22-bis), Informazioni su società che redigono il bilancio consolidato (comma 1, nr. 22-quinquies e 22 sexies), Destinazione del risultato d'esercizio (comma 1, nr. 22-septies, del codice civile), Informativa sull'attività di direzione e coordinamento di società (art. 2497-bis c.c.)

Sintesi dello Stato Patrimoniale

STATO PATRIMONIALE				
	Anno 2020	Anno 2019	Delta	Delta%
ATTIVITA'	-	-	-	0,00%
A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI	-	-	-	0,00%
B) IMMOBILIZZAZIONI	35.019.156	34.156.417	862.739	2,53%
C) ATTIVO CIRCOLANTE	237.348.925	187.140.032	50.208.893	26,83%
D) RATEI E RISCONTI	107.105	91.466	15.639	17,10%
TOTALE ATTIVITA' (A+B+C+D)	272.475.186	221.387.915	51.087.271	23,08%
PASSIVITA'	-	-	-	0,00%
A) PATRIMONIO NETTO	73.087.015	72.018.719	1.068.296	1,48%
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	80.000	121.000	- 41.000	-33,88%
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	-	-	-	0,00%
D) DEBITI	155.097.771	149.241.546	5.856.225	3,92%
E) RATEI E RISCONTI	44.210.400	6.650	44.203.750	>100,00%
TOTALE PASSIVITA' (A+B+C+D+E)	272.475.186	221.387.915	51.087.271	23,08%

Stato Patrimoniale: Attività

B. Immobilizzazioni

Le risultanze dell'inventario completo delle immobilizzazioni, di seguito rappresentate in maniera sintetica e tabellare, è consultabile presso l'Ufficio del Consegretario.

Gli incrementi dei valori attivi delle Immobilizzazioni immateriali pari ad Euro 3.342.595 e delle Immobilizzazioni materiali pari ad Euro 4.940.667 rappresentano le nuove acquisizioni intervenute nel corso del 2020; i decrementi dei valori dell'attivo intervenuti per le sole Immobilizzazioni materiali pari ad Euro 2.446.274 rappresentano, altresì, le cancellazioni dagli inventari dei beni mobili fuori uso o comunque non più rispondenti alle esigenze istituzionali, autorizzate con apposito provvedimento a firma del Direttore Generale.

Di seguito le variazioni intervenute per macro-classi:

Descrizione	Anno 2020	Anno 2019	Delta	Delta%
-------------	-----------	-----------	-------	--------

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI (BI)	4.133.045	3.914.028	219.017	5,60%
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI (BII)	30.834.212	30.190.487	643.725	2,13%
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE (BIII)	51.900	51.900	0,00	0,00%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	35.019.157	34.156.415	862.739	2,53%

Di seguito la consistenza complessiva delle Immobilizzazioni:

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI - Valori dell'attivo - Consistenza al 31/12/2020						
Cat. Inv.	Tipologia	Aliquota Amm.to Annuale	Valori al 01/01/2020	Incrementi esercizio 2020	Decrementi esercizio 2020	Valori al 31/12/2020
12	BREVETTI INDUSTRIALI	20%	1.144.018	-	-	1.144.018
13	SOFTWARE	33,3%	2.373.105	-	-	2.373.105
11	INCREMENTI SU BENI DI TERZI (Tit. II)	20%	34.450.365	3.202.117	-	37.652.482
20	INCREMENTI SU BENI DI TERZI (Tit. I)	20%	11.092.238	140.478	-	11.232.716
Totale			49.059.725	3.342.595	-	52.402.320

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI - Valori dell'attivo - Consistenza al 31/12/2020						
Cat. Inv.	Tipologia	Aliquota Amm.to Annuale	Valori al 01/01/2020	Incrementi esercizio 2020	Decrementi esercizio 2020	Valori al 31/12/2020
10	FABBRICATI	3%	17.303.154	-	-	17.303.154
19	IMPIANTI GENERICI	20%	2.350.921	76.743	11.388	2.416.276
3	IMPIANTI PER LABORATORIO	10%	216.049	-	124	215.925
3	ATTREZZATURE SCIENTIFICHE	10%	84.658.856	3.148.863	1.860.579	85.947.141
1	MOBILI ARREDI PER UFFICIO	12%	5.832.338	74.231	107.865	5.798.704
3	MOBILI ARREDI PER LABORATORIO	12%	3.669.359	847	4.370	3.665.836
18	COSTRUZIONI LEGGERE	10%	112.191	799	-	112.990
1	HARDWARE	20%	14.190.790	1.208.958	415.675	14.984.073
1	MACCHINARI PER UFFICIO	12%	467.388	6.139	7.580	465.948
1	APPARECCHI TELEF. RADIOMOBILI	20%	199.819	424.086	3.491	620.414

2	MATERIALE BIBLIOGRAFICO	5%	22.048.332	-	-	22.048.332
6	MEZZI DI TRASPORTO LEGGERI	20%	185.558	-	35.202	150.356
Totale			151.234.755	4.940.667	2.446.274	153.729.148

B-I. Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali possedute al 31.12.2020 dall'Ente 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”).

Descrizione	Anno 2020	Anno 2019	Delta	Delta%
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI (BI)	4.133.045	3.914.028	219.017	5,60%
3) DIRITTI DI BREVETTO INDUSTRIALE E UTILIZZAZIONE OPERE DELL'INGEGNO	12.885	42.493	-29.608	-69,68%
BREVETTI INDUSTRIALI	1.144.018	1.144.018	0	0,00%
SOFTWARE	2.373.105	2.373.105	0	0,00%
FONDO AMMORTAMENTO SOFTWARE	-2.360.219	-2.330.612	-29.607	1,27%
FONDO AMMORTAMENTO BREVETTI INDUSTRIALI	-1.144.018	-1.144.018	0	0,00%
6) IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO E ACCONTI	617.494	2.272.001	-1.654.507	-72,82%
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI IN CORSO	617.494	2.272.001	-1.654.507	-72,82%
7) ALTRE :	3.502.665	1.599.534	1.903.131	118,98%
b) INCREMENTI SU BENI DI TERZI	3.502.665	1.599.534	1.903.131	118,98%
INCREMENTI S/BENI DI TERZI (C.CAPITALE)	37.652.482	34.450.365	3.202.117	9,29%
FONDO AMM.TO INCREMENTI BENI DI TERZI (C.CAPITALE)	-	-	-1.202.161	3,62%
INCREMENTI S/BENI DI TERZI (C/ESERCIZIO)	11.232.716	11.092.238	140.478	1,27%
FONDO AMM.TO INCREMENTI BENI DI TERZI (C/ESERCIZIO)	-	-	-237.302	2,20%
	11.010.284	10.772.982		

Di seguito la movimentazione complessiva dell'anno:

Immobilizzazioni Immateriali	Saldo iniziale 01.01.2020	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2020
Diritti di brevetto industriale e utilizzazione opere dell'ingegno	3.517.123	-	-	3.517.123
- Fondo di ammortamento	(3.474.630)	(29.607)	-	(3.504.237)
Valore netto diritti di brevetto industriale e utilizzazione opere dell'ingegno	42.493	(29.607)	-	12.886
Immobilizzazioni immateriali in corso	2.272.001	511.672	2.166.179	617.494

Altre immobilizzazioni immateriali	45.542.603	3.342.595	-	48.885.198
- Fondo di ammortamento	(43.943.068)	(1.439.463)	-	(45.382.531)
Valore netto Altre immobilizzazioni immateriali	1.599.535	1.903.132	-	3.502.667
Totali	3.914.029	2.385.197	2.166.179	4.133.047

B-1.3 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:

Descrizione	Anno 2020	Anno 2019	Delta	Delta%
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI (BI)				
3) DIRITTI DI BREVETTO INDUSTRIALE E UTILIZZAZIONE OPERE DELL'INGEGNO				
BREVETTI INDUSTRIALI	12.885	42.493	-29.608	-69,68%
SOFTWARE	1.144.018	1.144.018	0	0,00%
FONDO AMMORTAMENTO SOFTWARE	2.373.105	2.373.105	0	0,00%
FONDO AMMORTAMENTO BREVETTI INDUSTRIALI	-2.360.219	-2.330.612	-29.607	1,27%
FONDO AMMORTAMENTO BREVETTI INDUSTRIALI	-1.144.018	-1.144.018	0	0,00%

Movimentazione intervenuta:

Immobilizzazioni Immateriali	Saldo iniziale 01.01.2020	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2020
Diritti di brevetto industriale e utilizzazione opere dell'ingegno	3.517.123	-	-	3.517.123
- Fondo di ammortamento	(3.474.630)	(29.607)	-	(3.504.237)

B-1.6 Immobilizzazioni immateriali in corso

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

Descrizione	Anno 2020	Anno 2019	Delta	Delta%
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI (BI)				
6) IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO E ACCONTI	617.494	2.272.001	-1.654.507	-72,82%
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI IN CORSO	617.494	2.272.001	-1.654.507	-72,82%

Movimenti dell'anno:

Immobilizzazioni Immateriali	Saldo iniziale 01.01.2020	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2020
Immobilizzazioni immateriali in corso	2.272.001	511.672	2.166.179	617.494
Altre immobilizzazioni immateriali	45.542.603	3.342.595	-	48.885.198

- Fondo di ammortamento	(43.943.068)	(1.439.463)	-	(45.382.531)
Valore netto Altre immobilizzazioni immateriali	1.599.535	1.903.132	-	3.502.667
Totali	3.914.029	2.385.197	2.166.179	4.133.047

La voce “Immobilizzazioni immateriali in corso” accoglie l’ammontare dei costi sostenuti per lavori di manutenzione straordinaria sugli immobili dell’Ente non ancora collaudati alla data del 31.12.2020.

Si rilevano decrementi pari ad Euro 2.166.179 per avvenuta capitalizzazione dei costi relativi a “Lavori di Consolidamento statico delle strutture portanti posizionate ai livelli B e C dell’Edificio Principale dell’Ente” – Ditta Monaco, collaudati in data 26 novembre 2020; l’importo pari al decremento in parola, a seguito del collaudo, trova allocazione nella voce “Incrementi su beni di terzi”. La voce “Immobilizzazioni immateriali in corso” risulta, peraltro, incrementata di Euro 511.672 per lavori di manutenzione straordinaria edile, idrico e sanitaria sostenuti nel corso del 2020, in attesa di essere capitalizzati, una volta che sarà intervenuto il collaudo finale.

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 del demanio concessi all’Istituto in uso perpetuo a titolo gratuito.

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

Descrizione	Anno 2020	Anno 2019	Delta	Delta%
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI (BI)				
7) ALTRE :	3.502.665	1.599.534	1.903.131	118,98%
b) INCREMENTI SU BENI DI TERZI	3.502.665	1.599.534	1.903.131	118,98%
INCREMENTI S/BENI DI TERZI (C.CAPITALE)	37.652.482	34.450.365	3.202.117	9,29%
FONDO AMM.TO INCREMENTI BENI DI TERZI (C.CAPITALE)	-34.372.247	-33.170.086	-1.202.161	3,62%
INCREMENTI S/BENI DI TERZI (C/ESERCIZIO)	11.232.716	11.092.238	140.478	1,27%
FONDO AMM.TO INCREMENTI BENI DI TERZI (C/ESERCIZIO)	-11.010.284	-10.772.982	-237.302	2,20%

Movimenti dell’immobilizzazione:

Immobilizzazioni Immateriali	Saldo iniziale 01.01.2020	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2020
Immobilizzazioni immateriali in corso	2.272.001	511.672	2.166.179	617.494
Altre immobilizzazioni immateriali	45.542.603	3.342.595	-	48.885.198
- Fondo di ammortamento	(43.943.068)	(1.439.463)	-	(45.382.531)

Valore netto Altre immobilizzazioni immateriali	1.599.535	1.903.132	-	3.502.667
Totali	3.914.029	2.385.197	2.166.179	4.133.047

L'incremento dei valori dell'attivo pari ad Euro 3.342.595 [dalla tabella: *Incrementi s/Beni di Terzi (C/Capitale) per Euro 3.202.117 + Incrementi s/Beni di Terzi (C/Esercizio) per 140.478*] è costituito dai costi sostenuti negli anni 2017, 2018, 2019 e 2020 per le opere di ristrutturazione/manutenzione capitalizzati a seguito di intervenuto collaudo. In particolare l'importo di Euro 2.583.301 è relativo ai costi sostenuti nel suo complesso per "Lavori di Consolidamento statico delle strutture portanti posizionate ai livelli B e C dell'Edificio Principale dell'Ente" – Ditta Monaco, collaudati in data 26 novembre 2020; l'importo pari ad Euro 759.293 è relativo ai costi sostenuti per manutenzione straordinaria edile ed idrico-sanitaria, manutenzione straordinaria per adeguamento normativo impianti elettrici ed impianti elevatori, collaudati nel corso del 2020.

B-II. Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali possedute al 31.12.2020 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.

Descrizione	Anno 2020	Anno 2019	Delta	Delta%
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI (BII)	30.834.212	30.190.487	643.725	2,13%
b) FABBRICATI INDUSTRIALI E CIVILI	9.037.087	9.556.135	-519.048	-5,43%
2) IMPIANTI E MACCHINARIO	12.200.950	11.568.582	632.368	5,47%
3) ATTREZZATURE INDUSTRIALI / COMMERCIALI	1.808.742	1.303.886	504.856	38,72%
b) MOBILIO E MACCHINE ORDINARIE D'UFFICIO	182.603	207.824	-25.221	-12,14%
e) COSTRUZIONI LEGGERE	999	838	161	19,21%
g) MACCHINE D'UFFICIO ELETTRONICHE	1.625.141	1.095.223	529.918	48,38%
4) ALTRI BENI	5.108.686	6.030.990	-922.304	-15,29%
APPARECCHI TELEFONICI E RADIOMOBILI	635.069	214.473	420.596	196,11%
5) IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO E ACCONTI	2.678.747	1.730.895	947.852	54,76%
a) ACCONTI A FORNITORI PER IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO	2.678.747	1.730.895	947.852	54,76%

Di seguito la movimentazione dell'anno:

Immobilizzazioni Materiali	Saldo iniziale 01.01.2020	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2020
Terreni e fabbricati	17.303.154	-	-	17.303.154
- Fondo di ammortamento	(7.747.020)	(519.047)	-	(8.266.067)
Valore netto Terreni e Fabbricati	9.556.134	(519.047)	-	9.037.087
Impianti e macchinari	87.601.009	3.225.607	1.872.091	88.954.525
- Fondo di ammortamento	(75.657.244)	(2.593.238)	(1.872.091)	(76.378.391)
- Fondi svalutazione	(375.183)	-	-	(375.183)
Valore netto Impianti e macchinari	11.568.582	632.369	-	12.200.951
Attrezzature industriali e commerciali	24.458.401	1.290.975	535.492	25.213.884
- Fondo di ammortamento	(22.968.180)	(786.121)	(535.492)	(23.218.809)
- Fondi svalutazione	(186.335)	-	-	(186.335)
Valore netto attrezzature industriali e commerciali	1.303.886	504.854	-	1.808.740
Altri beni	22.459.045	424.087	38.693	22.844.439
- Fondo di ammortamento	(16.402.718)	(1.346.391)	(38.693)	(17.710.416)
- Fondi svalutazione	(25.336)	-	-	(25.336)
Valore netto Altri beni	6.030.991	(922.304)	-	5.108.687
Immobilizzazioni in corso e acconti	1.730.895	1.308.965	361.113	2.678.747
Totali	30.190.488	1.004.837	361.113	30.834.212

Il dettaglio che segue, per categoria di cespiti, della movimentazione dei valori attivi, tiene conto delle nuove acquisizioni intervenute nel corso dell'anno 2020 e delle dismissioni parimenti intervenute nel corso dello stesso esercizio.

B-II.1 Terreni e fabbricati

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

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

Descrizione	Anno 2020	Anno 2019	Delta	Delta%
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI (BII)				
b) FABBRICATI INDUSTRIALI E CIVILI	9.037.087	9.556.135	-519.048	-5,43%
FABBRICATI	17.303.154	17.303.154	0	0,00%
FONDO AMMORTAMENTO FABBRICATI	-8.266.067	-7.747.020	-519.047	6,70%

Di seguito la movimentazione dell'anno:

Immobilizzazioni Materiali	Saldo iniziale 01.01.2020	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2020
Terreni e fabbricati	17.303.154	-	-	17.303.154
- Fondo di ammortamento	(7.747.020)	(519.047)	-	(8.266.067)
Valore netto Terreni e Fabbricati	9.556.134	(519.047)	-	9.037.087

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 “Attrezzature scientifiche” è la seguente:

Descrizione	Anno 2020	Anno 2019	Delta	Delta%
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI (BII)				
2) IMPIANTI E MACCHINARIO	12.200.950	11.568.582	632.368	5,47%
IMPIANTI GENERICI	2.416.276	2.350.921	65.355	2,78%
FONDO AMMORTAMENTO IMPIANTI GENERICI	-2.172.582	-2.068.522	-104.060	5,03%
IMPIANTI PER LABORATORIO	470.729	470.853	-124	-0,03%
FONDO AMMORTAMENTO IMPIANTI PER LABORATORIO	-215.925	-216.049	124	-0,06%
ATTREZZATURE SCIENTIFICHE	86.067.520	84.779.235	1.288.285	1,52%
FONDO AMM ATTREZZATURE SCIENTIFICHE	-	-	-617.211	0,84%
	73.989.884	73.372.673		
FONDO SVALUTAZIONE ALTRI BENI MATERIALI	-254.804	-254.804	0	0,00%
FONDO SVALUTAZIONE ATTREZZATURE SCIENTIFICHE	-120.379	-120.379	0	0,00%

Di seguito la movimentazione dell'anno:

Immobilizzazioni Materiali	Saldo iniziale 01.01.2020	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2020
Impianti e macchinari	87.601.009	3.225.607	1.872.091	88.954.525
- Fondo di ammortamento	(75.657.244)	(2.593.238)	(1.872.091)	(76.378.391)
- Fondi svalutazione	(375.183)	-	-	(375.183)
Valore netto Impianti e macchinari	11.568.582	632.369	-	12.200.951

Con particolare riguardo alle attrezzature scientifiche, l'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, ha proseguito l'attività volta all'ammodernamento del parco tecnologico in uso presso i Dipartimenti/Centri, 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 Per la tipologia degli investimenti realizzati nel corso del 2020 per apparecchiature scientifiche. (Conto capitale) si può fare riferimento a quanto già indicato nella sezione “Investimenti effettuati” del presente documento.

B-II.3 ATTREZZATURE INDUSTRIALI E COMMERCIALI

La movimentazione dei valori attivi e dei relativi fondi di ammortamento e svalutazione della voce “Attrezzature industriali e commerciali” sono riconducibili alle tipologie: “Mobili, arredi e dotazioni ordinarie d'ufficio”, “Mobili e arredi per laboratorio”, “Costruzioni leggere” e “Macchine d'ufficio elettroniche”.

Descrizione	Anno 2020	Anno 2019	Delta	Delta%
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI (BII)				
3) ATTREZZATURE INDUSTRIALI / COMMERCIALI	1.808.742	1.303.886	504.856	38,72%
b) MOBILIO E MACCHINE ORDINARIE D'UFFICIO	182.603	207.824	-25.221	-12,14%
MOBILI, ARREDI E DOTAZIONI ORDINARIE D'UFFICIO	5.805.250	5.838.885	-33.635	-0,58%
FONDO AMM MOBILI, ARREDI E DOTAZIONI D'UFFICIO	-5.682.053	-5.714.089	32.036	-0,56%
OBILI ED ARREDI PER LABORATORIO	3.780.728	3.784.252	-3.524	-0,09%
FONDO AMMORTAMENTO MOBILI ED ARREDI PER LABORATORIO	-3.599.884	-3.579.783	-20.101	0,56%
FONDO SVALUTAZIONE MOBILI, ARREDI DOTAZIONI ORD. UFFICIO	-6.547	-6.547	0	0,00%
FONDO SVALUTAZIONE MOBILI ED ARREDI PER LABORATORIO	-114.893	-114.893	0	0,00%
e) COSTRUZIONI LEGGERE	999	838	161	19,21%
COSTRUZIONI LEGGERE	112.990	112.191	799	0,71%
FONDO AMMORTAMENTO COSTRUZIONI LEGGERE	-111.991	-111.353	-638	0,57%
g) MACCHINE D'UFFICIO ELETTRONICHE	1.625.141	1.095.223	529.918	48,38%
HARDWARE	14.984.073	14.190.790	793.283	5,59%
FONDO AMMORTAMENTO HARDWARE	-	-	-	2,01%
	13.370.766	13.107.924	262.842	
MACCHINARI PER UFFICIO	530.843	532.283	-1.440	-0,27%
FONDO AMMORTAMENTO MACCHINARI PER UFFICIO	-454.115	-455.031	916	-0,20%
FONDO SVALUTAZIONE MACCHINARI PER UFFICIO	-64.895	-64.895	0	0,00%

Di seguito la movimentazione dell'anno:

Immobilizzazioni Materiali	Saldo iniziale 01.01.2020	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2020
Attrezzature industriali e commerciali	24.458.401	1.290.975	535.492	25.213.884

- Fondo di ammortamento	(22.968.180)	(786.121)	(535.492)	(23.218.809)
- Fondi svalutazione	(186.335)	-	-	(186.335)
Valore netto attrezzature industriali e commerciali	1.303.886	504.854	-	1.808.740

B-II.4 Altri beni

La voce “Altri beni” accoglie la movimentazione dei valori concernenti le tipologie “Materiale bibliografico”, “Apparecchi telefonici e radiomobili” e “Mezzi di trasporto stradali leggeri. In particolare si rileva un discreto incremento del valore dell’attivo degli “Apparecchi telefonici e radiomobili” a fronte della fornitura di un nuovo sistema telefonico in tecnologia SANGOMA e dei relativi servizi connessi, nell’ambito dell’Accordo Quadro Centrali Telefoniche 7 – Ditta TIM. Si rileva, altresì, un decremento nella tipologia “Mezzi di trasporto stradali leggeri” a seguito della dismissione di numero due Doblò di proprietà dell’Ente oramai obsoleti e non più funzionali all’attività istituzionale, è la seguente:

Descrizione	Anno 2020	Anno 2019	Delta	Delta%
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI (BII)				
4) ALTRI BENI	5.108.686	6.030.990	-922.304	-15,29%
APPARECCHI TELEFONICI E RADIOMOBILI	635.069	214.473	420.596	196,11%
FONDO AMMORTAMENTO APPARECCHI TELEFONICI E RADIOMOBILI	-617.873	-195.895	-421.978	215,41%
FONDO SVALUTAZIONE APPARECCHI TELEFONICI E RADIOMOBILI	-14.654	-14.654	0	0,00%
MATERIALE BIBLIOGRAFICO	22.059.014	22.059.014	0	0,00%
FONDO AMMORTAMENTO MATERIALE BIBLIOGRAFICO	-	-	-920.922	5,75%
FONDO SVALUTAZIONE MATERIALE BIBLIOGRAFICO	-10.682	-10.682	0	0,00%
MEZZI DI TRASPORTO STRADALI LEGGERI	150.356	185.558	-35.202	-18,97%
FONDO AMMORTAMENTO MEZZI DI TRASPORTO STRADALI LEGGERI	-150.356	-185.558	35.202	-18,97%

Di seguito le voci che hanno animato la sezione nell’anno:

Immobilizzazioni Materiali	Saldo iniziale 01.01.2020	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2020
Altri beni	22.459.045	424.087	38.693	22.844.439
- Fondo di ammortamento	(16.402.718)	(1.346.391)	(38.693)	(17.710.416)
- Fondi svalutazione	(25.336)	-	-	(25.336)
Valore netto Altri beni	6.030.991	(922.304)	-	5.108.687

B-II.5 Immobilizzazioni materiali in corso

Il valore al 31.12.2020 pari ad Euro 2.678.747 accoglie per Euro 2.508.891 i costi sostenuti a fronte di fornitura di Sevizi e Sistemi LAN attivi e passivi per la Sede sita in Viale Regina Elena in accordo a quanto previsto dalla Convenzione Consip “Reti Locali 6” - Ordine Diretto d’Acquisto (ODA) n. 4772278 - Ditta TIM; per Euro 169.856 i costi sostenuti per acquisto di attrezzature scientifiche. Tali somme vengono appostate sulla voce “Immobilizzazioni materiali in corso” in attesa di procedere all’inventariazione, una volta conclusi i lavori idonei all’allocazione dei beni stessi.

Descrizione	Anno 2020	Anno 2019	Delta	Delta%
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI (BII)				
5) IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO E ACCONTI	2.678.747	1.730.895	947.852	54,76%
a) ACCONTI A FORNITORI PER IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO	2.678.747	1.730.895	947.852	54,76%
OPERE IN CORSO DI COSTR. (IMMOBILIZZ. MAT. IN CORSO)	2.678.747	1.730.895	947.852	54,76%

Di seguito la movimentazione dell’anno:

Immobilizzazioni Materiali	Saldo iniziale 01.01.2020	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2020
Immobilizzazioni in corso e acconti	1.730.895	1.308.965	361.113	2.678.747

B-III. Immobilizzazioni Finanziarie

A seguire situazione delle Immobilizzazioni in questione:

Descrizione	Anno 2020	Anno 2019	Delta	Delta%
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE (BIII)	51.900	51.900	-	0,00%
			1.200	
1) PARTECIPAZIONI IN	15.000	15.000	0	0,00%
d) ALTRE IMPRESE	15.000	15.000	0	0,00%
PARTECIPAZIONI IN ALTRI ENTI	15.000	15.000	0	0,00%
2) CREDITI	36.900	36.900	0	0,00%
d) VERSO ALTRI	36.900	36.900	0	0,00%
DEPOSITI CAUZIONALI E CAPARRE	36.900	36.900	0	0,00%

Movimentazione dell’anno:

Immobilizzazioni Finanziarie	Saldo iniziale 01.01.2020	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2020
Partecipazioni in altre imprese	15.000	-	-	15.000
Crediti	36.900	-	-	36.900
Altri titoli	-	-	-	-
Totali	51.900	0	0	51.900

B-III.1) Partecipazioni

Rappresentazione della consistenza delle Partecipazioni detenute dall'Ente:

Immobilizzazioni Finanziarie	Saldo iniziale 01.01.2020	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2020
Partecipazioni in altre imprese	15.000	-	-	15.000

L'importo di Euro 15.000 è rappresentato 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) e da Euro 5.000, quale quota di partecipazione dell'Istituto Superiore di Sanità all'Associazione A_IATRIS".

La Società consortile a responsabilità limitata (CNCCS) ha per oggetto lo sviluppo e la gestione di una banca dati di molecole di origine sintetica e naturale e di sistemi cellulari per l'identificazione di nuovi "lead compounds" per applicazioni in diagnostica e farmaceutica.

Il bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2019 fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio.

Si rileva un risultato economico positivo pari ad Euro 11.583, risultato di sostanziale equilibrio economico, in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione. La Nota Integrativa al bilancio di esercizio al 31.12.2019 redatta in forma abbreviata ai sensi dell'art. 2435 bis del Codice civile ha illustrato sufficientemente e sinteticamente, l'andamento aziendale che ha condotto alla realizzazione di un risultato economico di sostanziale pareggio senza, pertanto, dover ricorrere all'apporto dei soci pubblici e privati. Il bilancio di esercizio 2020, alla data di redazione della presente nota, non è stato depositato.

L'Associazione A_IATRIS (Italian Advanced Translational Research Infrastructure) è costituita in ottemperanza al regolamento CE n. 723/2009 nonchè nell'osservanza delle condizioni generali comuni e scientifiche stabilite nell'Accordo Quadro per il Coordinamento delle Istituzioni italiane partecipanti al

Progetto Europeo EATRIS – European Advances Translational Research Infrastructure in Medicine, nonché del successivo regolamento attuativo della rete IATRIS.

Scopo dell'Associazione è finalizzato all'erogazione di servizi a utenti nazionali o internazionali, per la realizzazione di progetti di ricerca, nell'ambito della medicina traslazionale, mediante progetti di collaborazione o di ricerca commissionata.

Il bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2018, ultimo bilancio disponibile, fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio.

Si rileva un risultato economico positivo pari ad Euro 33.291, risultato di sostanziale equilibrio economico, in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione.

Nel 2016 si è proceduto alla cancellazione della quota associativa di partecipazione dell'ISS, per il tramite dell'Organismo di Valutazione e Accreditamento, al "Consorzio Pubblico per l'Accreditamento Società consortile a responsabilità limitata (COPA) per Euro 30.000, posta in liquidazione volontaria in data 7 luglio 2010.

Con la redazione del bilancio finale di liquidazione in data 2 aprile 2012, giunge a termine il periodo di liquidazione della società stessa. Viene determinato il patrimonio netto di liquidazione ed il "Piano di riparto ai soci".

Il rimborso del Capitale Sociale avverrà parte in contanti e parte utilizzando i crediti verso l'erario. I crediti verso l'erario ammontano ad Euro 84.812, di cui Euro 26.265 per IVA, Euro 9.224 per IRAP ed Euro 49.323 per IRES.

Il bilancio d'esercizio al 2 aprile 2012 rileva una perdita pari ad Euro 24.509 che viene coperta mediante l'utilizzo della Riserva legale e straordinaria per pari importo.

In data 29 dicembre 2016, l'ISS riceve comunicazione di avvenuto bonifico pari ad Euro 7.500 a favore dell'Ente per rimborso di quota parte del capitale di COPA.

L'Istituto Superiore di Sanità resta in attesa di ricevere comunicazioni in merito all'erogazione del rimborso delle somme derivanti dai crediti verso l'erario in proporzione alla quota di partecipazione dell'Istituto.

PARTECIPAZIONI**Anno 2019****Anno 2018****Variazione**

C.O.P.A.	-	-	-
C.N.C.C.S.	10.000	10.000	-
A-IATRIS	5.000	5.000	-
Totale	15.000	15.000	-

B-III.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.

Descrizione	Anno 2020	Anno 2019	Delta	Delta%
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE (BIII)				
2) CREDITI	36.900	36.900	0	0,00%
d) VERSO ALTRI	36.900	36.900	0	0,00%
DEPOSITI CAUZIONALI E CAPARRE	36.900	36.900	0	0,00%

Di seguito la movimentazione dell'anno:

Immobilizzazioni Finanziarie	Saldo iniziale 01.01.2020	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2020
Crediti	36.900	-	0	36.900

C. Attivo circolante

Le principali voci dell'Attivo Circolante:

	Anno 2020	Anno 2019	Delta	Delta%
C) ATTIVO CIRCOLANTE	237.348.925	187.140.032	50.208.893	26,83%
I) RIMANENZE	102.699.163	103.250.730	-551.567	-0,53%
II) CREDITI	8.635.082	13.981.471	-5.290.265	-37,84%
IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE	126.014.680	69.907.831	56.106.849	80,26%

C-I. Rimanenze

Di seguito elencate per tipologia le rimanenze presenti al termine dell'esercizio in esame.

Descrizione	Anno 2020	Anno 2019	Delta	Delta%
-------------	-----------	-----------	-------	--------

1) MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE E DI CONSUMO	111.576	116.583	-5.007	-4,29%
3) LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONI	102.587.587	103.134.147	-546.560	-0,53%

C-I.1 Materie prime sussidiarie e di consumo

Le rimanenze di “materie prime sussidiarie e di consumo” alla chiusura dell’esercizio 2020, calcolate e valorizzate al “costo medio ponderato di periodo”, utilizzando la procedura di magazzino informatizzata gestita dal Consegnatario, subiscono uno scostamento rispetto all’esercizio 2019 pari ad Euro 5.007.

Descrizione	Anno 2020	Anno 2019	Delta	Delta%
1) MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE E DI CONSUMO	111.576	116.583	-5.007	-4,29%
RIMANENZE DI MONOUSO E VETTERIE	2.549	2.561	-12	-0,47%
RIMANENZE DI PRODOTTI CHIMICI	18.219	18.750	-531	-2,83%
RIMANENZE DI CANCELLERIA	19.294	20.002	-708	-3,54%
RIMANENZE DI PRODOTTI TECNICI	64.385	66.990	-2.605	-3,89%
RIMANENZE DI GAS E GHIACCIO	7.128	8.280	-1.152	-13,91%

C-I.3 Lavori in corso su ordinazioni

Descrizione	Anno 2020	Anno 2019	Delta	Delta%
3) LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONI	102.587.587	103.134.147	-546.560	-0,53%
LAVORI IN CORSO PER CONVENZIONI	102.587.587	103.134.147	-546.560	-0,53%

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 valutazione delle rimanenze finali dei lavori in corso su ordinazione è stata effettuata sulla base dello stato di avanzamento dell’attività progettuale e dall’analisi analitica dei costi sostenuti. I suddetti valori, saranno stornati dal passivo in contropartita alla rilevazione del ricavo della commessa nella voce “proventi” solo quando vi è la certezza che il ricavo maturato sia definitivamente riconosciuto dall’ente finanziatore.

L’andamento dei Lavori in corso su ordinazione nel corso dell’anno 2020, evidenzia (nonostante la situazione pandemica che ha reso difficoltosa la gestione dei laboratori, e necessaria la

riorganizzazione del lavoro in modalità agile), la capacità della struttura scientifica dell'ente di portare avanti i progetti e gli studi oggetto di convenzioni e contratti con enti finanziatori esterni, senza particolari contrazioni.

C-II Crediti

I crediti vantati dall'Istituto nell'esercizio in corso sono pari a Euro 8.635.082.

Si evidenzia che la maggiore parte del valore dei crediti è determinata dall'attività convenzionale/progettuale che l'Istituto attua attraverso la stipula di convenzioni e accordi di collaborazione scientifica con enti ed istituzioni, principalmente pubbliche, nazionali (Ministeri, altre Amministrazioni centrali dello Stato, Enti regolatori, altri enti di ricerca, università, Fondazioni pubbliche e private, Commissione Europea, Organizzazioni internazionali).

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

Descrizione	Anno 2020	Anno 2019	Delta	Delta%
II) CREDITI	8.635.082	13.981.471	-5.346.389	-38,24%
1) VERSO CLIENTI	1.700.603	2.141.795	-441.192	-20,60%
3) VERSO ALTRI	6.934.479	11.839.676	-4.904.040	-41,43%

Esposizione dei crediti per raggruppamento temporale di insorgenza:

Anno 2020	< 5 ANNI (Precedenti)	> 5 ANNI (Precedenti)	Totale Anni Precedenti	Totale
3.549.379	1.905.709	3.179.994	5.085.703	8.635.082,10

I crediti sorti prima del 1° gennaio 2016, come già evidenziato nella parte dedicata ai criteri di valutazione, sono rilevati in bilancio secondo il presumibile valore di realizzo. L'Ente rifacendosi al "principio di rilevanza", come declinato dal nuovo testo dell'art. 2423, c. 4, c.c. e come, peraltro, precisato dai principi OIC aggiornati, si avvale della facoltà, per i crediti sorti dopo il 1° gennaio 2016, di non applicare il nuovo criterio del "costo ammortizzato" con riferimento ai crediti da realizzarsi nel corso dei 12 mesi successivi alla loro insorgenza.

C-II.1 Crediti verso clienti

La voce "Crediti verso clienti" risulta essere così composta:

Descrizione	Anno 2020	Anno 2019	Delta	Delta%
II) CREDITI				
1) VERSO CLIENTI	1.700.603	2.141.795	-441.192	-20,60%
a) CREDITI VERSO CLIENTI	1.700.603	2.141.795	-441.192	-20,60%
CREDITI VERSO CLIENTI PER FATTURE EMESSE	1.373.319	2.202.277	-828.958	-37,64%
CREDITI VERSO CLIENTI PER FATTURE DA EMETTERE	379.235	39.518	339.717	859,65%
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI VERSO CLIENTI	-51.952	-100.000	48.048	-48,05%

Esposizione dei crediti per raggruppamento temporale di insorgenza:

CREDITI VS CLIENTI PER FATTURE EMESSE				
Anno 2020	< 5 ANNI (Precedenti)	> 5 ANNI (Precedenti)	Totale Anni Precedenti	Totale
750.411	455.670	167.238	622.908	1.373.319

CREDITI VS CLIENTI PER FATTURE DA EMETTERE				
Anno 2020	< 5 ANNI (Precedenti)	> 5 ANNI (Precedenti)	Totale Anni Precedenti	Totale
379.235	-	-	-	379.235

FONDO SVALUTAZIONE CREDITI VERSO CLIENTI				
Anno 2020	< 5 ANNI (Precedenti)	> 5 ANNI (Precedenti)	Totale Anni Precedenti	Totale
51.952	51.952	0	51.952	51.952

La voce “Crediti verso clienti per fatture emesse” è così dettagliabile e riguarda principalmente crediti derivanti dalla esecuzione di convenzioni e contratti aventi ad oggetto l’esecuzione di progetti e studi specifici:

DENOMINAZIONE CLIENTE	Importo		DENOMINAZIONE CLIENTE	Importo
AZIENDA SANITARIA LOCALE N.4 DI TERAMO	10.000	>>	SOCIETA' ACQUALATINA S.P.A.	18.300
FERRARI L di FERRARI PIETRO SRL	10.052	^	ITALFAR SRL	19.429
STS MEDICAL GROUP AD	10.322	^	MEDIDERMA SL	19.987

INDUSTRIE BIOMEDICHE E FARMACEUTICHE SRL	10.614	^	CARISIA S.R.L.	20.273
MEDICAL DEVICE Srl	10.657	^	ASL SALERNO	21.812
ITALMED S.R.L.	11.638	^	NYUMA PHARMA SRL	22.692
JADRAN GALENSKI LABORATORIJ d.d.	11.646	^	ACQUEDOTTO PUGLIESE SPA	23.182
TECNOSS SRL	11.785	^	LA CASA DI CURA PRIVATA DEL POLICLINICO S.P.A.	23.700
EUROMEDICAL SRL	12.000	^	GRAN SASSO ACQUA SPA	25.000
TECNO SUN SRL	12.100	^	Ospedale Pediatrico Bambino Gesù	29.205
ONIRIA Srl	12.200	^	AZIENDA SANITARIA DELLA PROVINCIA AUTONOMA DI BOLZANO-DIR.NE COMPRESORIO SANITARIO DI BZ	29.286
SIME ITALIA SRL	12.200	^	AZIENDA PROVINCIALE PER I SERVIZI SANITARI	30.000
HERA S.P.A.	12.200	^	BIOGROUP S.R.L.	30.500
SERVICE MEDICAL DISPOSABLE SRL	12.243	^	ISTITUTO ZOOPROFILATTICO SPERIMENTALE LAZIO E TOSCANA	31.000
AMD Esafarma Srl(NON UTILIZZARE)	12.261	^	COMUNE DI AVELLINO	35.000
URIACH ITALY SRL	12.566	^	COLLEZIONE NAZIONALE DI COMPOSTI CHIMICI E CENTRO SCREENING - SOCIETA' CONSORTILE (CNCCS	40.000
IMESI ITALIA S.R.L.	13.164	^	RUZZO RETI SPA	40.000
Società Azionaria Materiale Ospedaliero - S.A.M.O S.p.A	13.518	^	BIOVELOCITA SRL	43.676
MAVI SUD SRL	14.627	^	AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA FEDERICO II DIP.TO ASSISTENZIALE DI MED. DI LABORATORIO	44.998
DEVINTEC SAGL	14.644	^	UNIBAR S.r.l.	46.888
MEDITALIA SRL (NON UTILIZZARE VD MEDITALIA IND)	14.824	^	MINISTERO DELLA DIFESA-DIR.GENERALE DI COMMISSARIATO E DI SERVIZI GENERALI - 2°REP. 4°DIV.	59.501
ASL ROMA 1 DIP. EPIDEMIOLOGIA DEL SSR REGIONE LAZIO	15.000	^	AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE CATANIA	83.448
ISTITUTO POLIGRAFICO E ZECCA DELLO STATO	16.000	^	VAXYNETHIC S.r.l	109.800
continua >	>>>>>	^	Altri Clienti	239.380
			Totale	1.373.319

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 il tutto sempre da riferirsi alla attività di gestione dei finanziamenti ricevuti da terzi per l’esecuzione di specifici progetti di ricerca.

Descrizione	Anno 2020	Anno 2019	Delta	Delta%
3) VERSO ALTRI	6.934.479	11.839.676	-4.905.197	-41,43%
a) CREDITI VERSO IL MINISTERO DELLA SALUTE	941.468	0	941.468	100,00%
b) CREDITI PER SOVVENZIONI E CONTRIBUTI DA ENTI ED ISTITUTI	5.701.255	11.375.155	-5.673.900	-49,88%
c) CREDITI VERSO IL PERSONALE DIPENDENTE	2.007	2.057	-50	-2,43%
d) CREDITI VERSO ERARIO PER IMPOSTE	1.721	248	1.473	593,95%
g) CREDITO VERSO ERARIO PER I.V.A.	2.399	0	2.399	0,00%
i) NOTE DI CREDITO DA RICEVERE	58.109	228.723	-170.614	-74,59%
n) ALTRI CREDITI	227.519	233.493	-5.974	-2,56%

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

Descrizione	Anno 2020	Anno 2019	Delta	Delta%
3) VERSO ALTRI				
a) CREDITI VERSO IL MINISTERO DELLA SALUTE	941.468	0	941.468	0,00%
CREDITI V/ MINISTERO SALUTE	941.468	0	941.468	0,00%

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

I crediti verso Enti ed Istituzioni sono pari a Euro 5.756.222, come evidenziato nella seguente tabella:

Descrizione	Anno 2020	Anno 2019	Delta	Delta%
3) VERSO ALTRI				
b) CREDITI PER SOVVENZIONI E CONTRIBUTI DA ENTI ED ISTITUTI	5.701.255	11.375.155	-5.673.900	-49,88%
CREDITI VERSO ENTI, ISTITUZIONI ED ALTRI SU CONVENZIONI	5.701.255	11.375.155	-5.673.900	-49,88%

I debitori dell’Istituto compresi nella voce “Crediti verso Enti, istituzioni ed altri su convenzioni” sono variegati e rappresentano le varie istituzioni con le quali l’Istituto ha rapporti convenzionali relativi o alla gestione di contributi ricevuti a seguito di partecipazione a bandi competitivi oppure di contributi derivanti da accordi di collaborazione scientifica.

CREDITI VS ENTI ISTITUZIONI ED ALTRI SU CONVENZIONI				
Anno 2020	< 5 ANNI (Precedenti)	> 5 ANNI (Precedenti)	Totale Anni Precedenti	Totale
1.457.648	1.424.635	2.818.972	4.243.608	5.701.256

C-II.3.c Crediti verso personale dipendente

I crediti verso personale dipendente sono come evidenziato nella seguente tabella:

Descrizione	Anno 2020	Anno 2019	Delta	Delta%
3) VERSO ALTRI				
c) CREDITI VERSO IL PERSONALE DIPENDENTE	2.007	2.057	-50	-2,43%
CREDITI V/PERSONALE	2.007	2.057	-50	-2,43%

Esposizione dei crediti per raggruppamento temporale di insorgenza:

CREDITI VS PERSONALE DIPENDENTE				
Anno 2020	< 5 ANNI (Precedenti)	> 5 ANNI (Precedenti)	Totale Anni Precedenti	Totale
0	0	2.007	2.007	2.007

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-g Crediti verso erario per imposte ed IVA

La movimentazione nell'esercizio del conto in oggetto è evidenziato nella tabella seguente:

Descrizione	Anno 2020	Anno 2019	Delta	Delta%
3) VERSO ALTRI				
d) CREDITI VERSO ERARIO PER IMPOSTE	1.721	248	1.473	593,95%
CREDITI IRAP	248	248	0	0,00%
CREDITI IRES	1.473	0	1.473	100,00%
g) CREDITO VERSO ERARIO PER I.V.A.	2.399	0	2.399	100,00%
CREDITI IVA	2.399	0	2.399	100,00%

Esposizione dei crediti per raggruppamento temporale di insorgenza:

CREDITI PER IMPOSTE

	Anno 2020	< 5 ANNI (Precedenti)	> 5 ANNI (Precedenti)	Totale Anni Precedenti	Totale
CREDITI IRAP	0	248	0	248	248
CREDITI IRES	1.473	0	0	0	1.473
CREDITI IVA	2.399	0	0	0	2.399

C-II.3.i Crediti per Note Credito da Ricevere

Descrizione	Anno 2020	Anno 2019	Delta	Delta%
3) VERSO ALTRI				
i) NOTE DI CREDITO DA RICEVERE	58.109	228.723	-170.614	-74,59%
NOTE DI CREDITO DA RICEVERE	58.109	228.723	-170.614	-74,59%

C-II.3.m-n Altri crediti

Gli altri crediti sono come evidenziato nella seguente tabella:

Descrizione	Anno 2020	Anno 2019	Delta	Delta%
3) VERSO ALTRI				
n) ALTRI CREDITI	227.519	233.493	-5.974	-2,56%
CREDITI VERSO ALTRI	205.019	209.836	-4.817	-2,30%
CREDITI VERSO ALTRE AMM.NI/ENTI PER PERSONALE COMANDATO DISTACCATO	0	1.157	-1.157	-100,00%
ALTRI CREDITI	22.500	22.500	0	0,00%

Esposizione dei crediti per raggruppamento temporale di insorgenza:

CREDITI VERSO ALTRI					
	Anno 2020	< 5 ANNI (Precedenti)	> 5 ANNI (Precedenti)	Totale Anni Precedenti	Totale
CREDITI VS ALTRI	10.587	2.656	191.776	194.432	205.019
CREDITI VS ALTRE AMMINISTRAZIONI PER PERSONALE COMANDATO	0	0	0	0	0
ALTRI CREDITI	0	22.500	-	22.500	22.500

La posta denominata “Altri crediti” accoglie gli importi per crediti derivanti da risarcimento sinistri accorsi a dipendenti dell’ISS e restituzione somme erroneamente versate all’INPS; la posta “Crediti verso enti e istituzioni terze per personale dell’Istituto comandato presso terzi” accoglie la suddetta tipologia di costo, mentre “Altri Crediti” accoglie il credito verso l’Erario.

A tale proposito si fa presente che la documentazione attestante la sussistenza dei predetti crediti è stata puntualmente rilevata sulla base della documentazione agli atti.

C-IV. Disponibilità liquide

Si riporta di seguito la variazione positiva intervenuta sulle disponibilità presso la Banca d’Italia Tesoreria Unica e Ubi Banca nell’esercizio 2020, in parte attribuita al versamento dei contributi di cui alla delibera CIPE – ripartizione Fondo Sanitario Nazionale – per la partecipazione dell’Istituto al Sistema delle Linee guida anni 2012-2013-2014-2015-2016-2017-2019 e 2020 per un importo pari ad Euro 36.000.000, così come al versamento di euro 4.000.000, di cui all’art. 11 del DL 17 marzo 2020 n. 18, convertito, con modificazioni, dalla Legge 24 aprile 2020 n. 27 “Disposizioni urgenti per assicurare continuità alle attività assistenziali e di ricerca dell’Istituto Superiore di Sanità” nell’ambito dell’emergenza COVID-19, di cui dal contributo di euro 1.400.000 della Banca d’Italia relativo al finanziamento di progetti per emergenza COVID-19.

Descrizione	Anno 2020	Anno 2019	Delta	Delta%
1) DISPONIBILITA' PRESSO IL TESORIERE E LA TESORERIA	126.014.680	69.907.831	56.106.849	80,26%
BANCA D'ITALIA TESORERIA UNICA C/C N. 22349	122.689.125	67.104.958	55.584.167	82,83%
UBI BANCA (GIA' BDM)	3.325.554	2.802.873	522.681	18,65%

D. Ratei e risconti attivi

Descrizione	Anno 2020	Anno 2019	Delta	Delta%
1) RATEI ATTIVI	0,00	0,00	0,00	0,00%
2) RISCONTI ATTIVI	107.105	91.466	15.639	17,10%

D -1 Ratei attivi

Non risultano valorizzati per l’esercizio 2020.

D -2 Risconti attivi

La voce risconti attivi accoglie quote di costi sostenuti per manutenzione, utenze nonché canoni di locazione che hanno avuto manifestazione finanziaria nel corso dell'esercizio in chiusura, ma di competenza dell'esercizio successivo.

Per il dettaglio della composizione dei risconti attivi si rinvia alle tabelle di seguito riportate.

D-2.b Prestazioni di servizi resi da terzi

Descrizione	Anno 2020	Anno 2019	Delta	Delta%
2)b RISCONTI ATTIVI	107.105	91.466	15.639	17,10%
RISCONTI ATTIVI MANUTENZIONE	11.478	40.138	-28.661	-71,41%
RISCONTI ATTIVI UTENZE E CANONI	27.875	37.692	-9.817	-26,05%
RISCONTI ATTIVI PER ALTRI DIRITTI DI GODIMENTO	67.752	13.636	54.116	396,86%

D-3 Altri ratei e risconti attivi

Non risultano valorizzati nella voce ratei e risconti attivi per l'esercizio 2020.

Stato Patrimoniale: Passività

A. Patrimonio netto

Il patrimonio netto dell'Istituto al 31.12.2020 è pari a Euro 73.087.015; la tabella che segue evidenzia la composizione del patrimonio e le movimentazioni intervenute nell'esercizio.

Patrimonio Netto	Saldo iniziale 01.01.2020	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2020
Fondo di dotazione	91.099.669	-	-	91.099.669
Riserve obbligatorie e derivanti da leggi	-	-	-	-
Contributi in conto capitale	-	-	-	-
Contributi per ripiani perdite pari	-	-	-	-
Riserve statuarie	-	-	-	-
Altre Riserve	-	-	-	-

Utili (perdite) portate a nuovo	(19.926.044)	-	845.095	(19.080.949)
Utile (perdita) d'esercizio	845.094	223.220	-	1.068.294
Totali	72.018.719	223.220	845.095	73.087.015

Così meglio dettagliate per variazioni:

Descrizione	Anno 2020	Anno 2019	Delta	Delta%
A) PATRIMONIO NETTO	73.087.015	72.018.719	1.068.294	1,48%
I) FONDO DI DOTAZIONE	91.099.669	91.099.669	0	0,00%
FONDO DI DOTAZIONE	91.099.669	91.099.669	0	0,00%
VIII) UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO	-19.080.948	-19.926.043	845.095	-4,24%
IX) UTILE D'ESERCIZIO	1.068.294	845.094	223.200	26,41%
TOTALE (A)	73.087.015	72.018.719	1.068.294	1,48%

A-I. Fondo di dotazione

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

Descrizione	Anno 2020	Anno 2019	Delta	Delta%
A) PATRIMONIO NETTO				
I) FONDO DI DOTAZIONE	91.099.669	91.099.669	0	0,00%
FONDO DI DOTAZIONE	91.099.669	91.099.669	0	0,00%

A-VI. Contributi in conto capitale

La voce contributi in conto capitale viene mantenuta per memoria, la stessa ha accolto contributi ricevuti negli anni precedenti al 2010 per l'acquisto, ristrutturazione, ammodernamento di immobilizzazioni.

I contributi in conto capitale derivavano 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 stati ridotti ogni anno per l'effetto della sterilizzazione degli ammortamenti (che comporta la neutralizzazione dell'effetto economico degli ammortamenti relativi alle immobilizzazioni acquisite con i contributi in oggetto).

A-VIII. Utili/Perdite portati a nuovo

La voce riporta il disavanzo economico dell'esercizio 2019 portato a nuovo nell'esercizio 2020.

Descrizione	Anno 2020	Anno 2019	Delta	Delta%
A) PATRIMONIO NETTO				
VIII) UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO	-19.080.948	-19.926.043	845.095	-4,24%

Alla data del 31.12.2020 l'ammontare delle perdite portate a nuovo è pari ad Euro 19.080.044.

L'ammontare degli utili e perdite economici portati a nuovo sono costituiti:

- dalla somma delle perdite economiche conseguite negli anni 2004, 2005, 2006, 2013 e 2014 per Euro 30.227.031, così come meglio riepilogato nella tabella che segue;
- dalla somma degli utili economici conseguiti nei restanti anni che vanno dal 2003 al 2019 per complessivi Euro 11.146.08, così come meglio riepilogato nella tabella che segue.

Utili/Perdite Economica portati a nuovo							
Anni	Utile	Perdita	Risultato	Anni	Utile	Perdita	Risultato
2003	231.471		231.471	2011	789.488		789.488
2004		- 8.190.790	- 8.190.790	2012	45.990		45.990
2005		- 7.865.785	- 7.865.785	2013		- 3.798.821	- 3.798.821
2006		- 6.416.639	- 6.416.639	2014		- 3.954.996	- 3.954.996
2007	89.140		89.140	2015	1.050.135		1.050.135
2008	526.920		526.920	2016	1.027.433		1.027.433
2009	374.865		374.865	2017	2.005.582		2.005.582
2010	3.095.309		3.095.309	2018	1.064.654		1.064.654
===	=====	=====	Continua>>>	2019	845.094		845.094
				TOT.	11.146.08	- 30.227.031	- 19.080.950

A-IX. Risultato dell'esercizio

Il Risultato economico dell'esercizio 2020 è pari a Euro 1.068.296.

Per l'analisi dei costi e ricavi che hanno determinato il risultato si rinvia ai dettagli del Conto Economico.

Descrizione	Anno 2020	Anno 2019	Delta	Delta%
A) PATRIMONIO NETTO				
IX) UTILE D'ESERCIZIO	1.068.294	845.094	223.200	26,41%

B. Fondi per rischi ed oneri

Nella voce “Fondi per rischi e oneri” trova allocazione, tra gli “Altri accantonamenti”, il “Fondo per contenzioso Personale dipendente” per l’importo di Euro 80.000. Tale importo è stato determinato tenuto conto dell’analisi svolta dall’Ufficio Contenzioso del Lavoro sullo stato dei ricorsi in atto, valutando il grado di possibile soccombenza per l’Ente.

Descrizione	Anno 2020	Anno 2019	Delta	Delta%
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0		0	0
3) ALTRI ACCANTONAMENTI	80.000	121.000	-41.000	-33,88%
FONDO PER CONTENZIOSO PERSONALE DIPENDENTE	80.000	121.000	-41.000	-33,88%

D. Debiti

I debiti sorti prima del 1° gennaio 2016, come già evidenziato nella parte dedicata ai criteri di valutazione, sono rilevati in bilancio secondo il loro valore nominale. L’Ente rifacendosi al “principio di rilevanza”, come declinato dal nuovo testo dell’art. 2423, c. 4, c.c. e come, peraltro, precisato dai principi OIC aggiornati, si avvale della facoltà, per i debiti sorti dopo il 1° gennaio 2016, di non applicare il nuovo criterio del “costo ammortizzato” con riferimento ai debiti da pagarsi nel corso dei 12 mesi successivi alla loro insorgenza.

I debiti verso terzi dell’Istituto possono così riassumersi:

Descrizione	Anno 2020	Anno 2019	Delta	Delta%
D) DEBITI	155.097.771	149.241.542	5.856.225	3,92%
3) DEBITI VERSO BANCHE	13.386.876	14.245.928	-859.052	-6,03%
5) ACCONTI	121.064.164	113.745.965	7.318.199	6,43%
6) DEBITI VERSO FORNITORI	9.069.361	8.694.550	374.811	4,31%
10) DEBITI VERSO LO STATO ED ALTRI SOGGETTI PUBBLICI	4.045	18.442	-14.397	-78,07%
11) DEBITI TRIBUTARI	4.599.194	4.966.342	-367.148	-7,39%
12) DEBITI VERSO ISTITUTI DI PREVIDENZA E DI SICUREZZA SOCIALE	4.822.791	5.039.906	-217.115	-4,31%
13) ALTRI DEBITI	2.151.340	2.530.409	-379.069	-14,98%

Dettagli evidenziati nelle prossime tabelle.

D-3. Debiti verso Banche

Descrizione	Anno 2020	Anno 2019	Delta	Delta%
D) DEBITI				
3) DEBITI VERSO BANCHE	13.386.876	14.245.928	-859.052	-6,03%
c) ESIGIBILI OLTRE L'ESERCIZIO	13.386.876	14.245.928	-859.052	-6,03%
DEBITI V/BANCHE A MEDIO E LUNGO TERMINE IN EURO CON RIMBORSO GARANTITO DALLO STATO	13.386.876	14.245.928	-859.052	-6,03%

La voce “Debiti verso Banche” accoglie il debito residuo, a seguito di restituzione delle quote di capitale, relativo all'accensione di un prestito chirografario concesso in data 1° luglio 2018, per un importo complessivo di Euro 15.500.000 presso Cassa Depositi e Prestiti S.p.A. a fronte di:

- interventi indirizzati alla messa a norma degli impianti elettrici ed al miglioramento delle prestazioni energetiche e di servizio dell'Istituto Superiore di Sanità, per un importo pari ad Euro 11.200.000;
- implementazione e sviluppo dei sistemi informativi dell'Istituto Superiore di Sanità, per un importo pari ad Euro 4.300.000.

D-5. Acconti

Descrizione	Anno 2020	Anno 2019	Delta	Delta%
D) DEBITI				
5) ACCONTI	121.064.164	113.745.965	7.318.199	6,43%
ACCONTI DA CLIENTI PER CONVENZIONI	37.556.553	38.647.598	-1.091.045	-2,82%
ANTICIPI DA CLIENTI PER CONVENZIONI	83.507.611	75.098.368	8.409.243	11,20%

L'applicazione del principio contabile dei Lavori in corso su ordinazione (OIC 23), fa emergere, tra le poste del passivo dello Stato Patrimoniale, valori di debito legati alla rilevazione di:

- anticipi da clienti, quali importi relativi a versamenti in anticipo da parte del committente, generalmente erogati prima dell'inizio delle attività di ricerca;
- acconti da clienti, quali importi relativi a rate di corrispettivo maturati nei confronti dei committenti per avvenuta consegna di uno “stato di avanzamento lavori”, e per i quali, al 31.12.2020 non si è avuta notizia da parte del committente dell'avvenuta accettazione definitiva (non definitivi).

I suddetti valori, saranno stornati dal passivo in contropartita alla rilevazione del ricavo della commessa nella voce “Ricavi” solo quando vi è la certezza che il ricavo maturato sia definitivamente riconosciuto.

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

Finanziamenti da Ministeri .. ⁴	Anticipi da clienti	Acconti da clienti	Anticipi da clienti	Acconti da clienti	Anticipi da clienti	Acconti da clienti
	2018	2018	2019	2019	2020	2020
	80.678.337	50.755.624	75.098.368	38.647.598	119.507.611	37.556.553
Totale	80.678.337	50.755.624	75.098.368	38.647.598	119.507.611	37.556.553

Come già evidenziato, nonostante l'emergenza pandemica, è proseguito l'impegno dei ricercatori dell'Istituto nella partecipazione a bandi competitivi e nella ricerca di collaborazioni scientifiche per ottenere finanziamenti specifici per lo svolgimento di progetti con obiettivi di ricerca scientifica di attività di sanità pubblica. Questo ha determinato un incremento e, rispetto allo scorso anno, del numero di convenzioni stipulate e quindi di anticipi ricevuti da parte degli enti finanziatori. In contropartita, l'emergenza ha determinato una proroga di tutti i progetti già in essere, di un periodo di almeno 12 mesi, che non consentendo il rispetto dei cronoprogrammi ha determinato una minore consegna dei report intermedi.

D-6. Debiti verso fornitori

Descrizione	Anno 2020	Anno 2019	Delta	Delta%
6) DEBITI VERSO FORNITORI	9.069.361	8.694.550	374.811	4,31%
b) DI BENI E SERVIZI	9.069.361	8.694.550	374.811	4,31%
DEBITI V/SO FORNITORI DI BENI E SERVIZI PER FATTURE RICEVUTE	4.193.383	5.366.665	-1.173.282	-21,86%
DEBITI PER FATTURE DA RICEVERE-AUTOMATICO	406.809	271.637	135.172	49,76%
DEBITI PER FATTURE DA RICEVERE-MANUALE	2.047.552	1.581.580	465.972	29,46%
DEBITI V/SO FORNITORI DI BENI E SERVIZI ALTRE	5.525	46.139	-40.614	-88,03%
DEBITI V/ ENTI PER RICERCA	2.416.092	1.428.529	987.563	69,13%

Esposizione dei crediti per raggruppamento temporale di insorgenza:

Anno 2020	< 5 ANNI (Precedenti)	> 5 ANNI (Precedenti)	Totale Anni Precedenti	Totale
7.608.059	245.010	1.216.292	1.461.302	9.069.361

⁴ Finanziamenti correnti da Ministeri, altre Amministrazioni e Istituzioni pubbliche e private, nazionali e internazionali per lo svolgimento di specifici progetti di ricerca scientifica e programmi di sanità pubblica

Di seguito i debiti vengono meglio dettagliati come segue:

DEBITI V/FORNITORI					
	Anno 2020	< 5 ANNI (Precedenti)	> 5 ANNI (Precedenti)	Totale Anni Precedenti	Totale
DEBITI V/SO FORNITORI DI BENI E SERVIZI PER FATTURE RICEVUTE	4.099.908	93.476	-	93.476	4.193.383
DEBITI PER FATTURE DA RICEVERE-AUTOMATICO	406.809	-	-	-	406.809
DEBITI PER FATTURE DA RICEVERE-MANUALE	2.047.552	-	-	-	2.047.552
DEBITI V/SO FORNITORI DI BENI E SERVIZI ALTRI	79	4.628	819	5.446	5.525
DEBITI V/ ENTI PER RICERCA	1.053.712	146.906	1.215.473	1.362.380	2.416.092
TOTALE	7.608.059	245.010	1.216.292	1.461.302	9.069.361

I debiti verso fornitori distinti come mostrato in tabella, sono così dettagliati per dare maggiore evidenza alla natura che lo origina: da sottolineare 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.

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

Denominazione Fornitore	Importo		Denominazione Fornitore	Importo
TIM	585.353	>>	OPTIPRIME DIAGNOSTIC	24.014
BRUKER ITALIA	568.032	^	DOL	23.912
TEAM SERVICE SOC. CONSORTILE	343.639	^	SCUDOMED	21.838
NEXT04	240.462	^	ANSA AGENZIA NAZIONALE STAMPA ASSOCIATA	20.952
CNP ENERGIA	211.975	^	EUROFINS GENOMICS ITALY	20.759
CO.GE.IM	129.472	^	ZADIG	19.692
THERMO FISHER SCIENTIFIC SPA	120.410	^	MAGGIOLI S.P.A.	18.270
S.I.A.L. - Società Italiana Articoli Laboratorio	80.755	^	MEDISOFT Sistemi Informatici	18.056
MARCO MANNOZZI	79.551	^	INDRA ITALIA	17.844
BECTON DICKINSON ITALIA	78.739	^	GPI SPA	15.915
EUROIMMUN ITALIA DIAGNOSTICA MEDICA SRL	51.313	^	EXTREME	15.104

G&O	50.417	^	UNIVERSITA' "LA SAPIENZA" DIP.SANITA' PUBBLICA E MALATTIE INFETTIVE	15.000
WATERS	49.193	^	CENTRO ANTINFORTUNISTICO ANDREANI	15.000
ESTRA ENERGIE	49.116	^	ERREBIAN	14.550
ROCHE DIAGNOSTICS SpA	48.441	^	ALMAVIVA SPA	14.033
TECNIPLAST	48.136	^	GENERAL LINE ROMA	12.682
AUROGENE	40.837	^	SWAN ITALIA	12.502
DM CULTURA	39.526	^	QBGROUP	12.304
CRYOLAB	38.735	^	PROGEI RICERCA	12.200
ILLUMINA S.R.L.	35.726	^	AGILENT TECHNOLOGIES ITALIA	12.096
SIAD SOC. ITAL. ACET.& DERIVATI	35.267	^	OVERBIT DI S. VOCI	11.985
LIFE TECHNOLOGIES ITALIA FIL. LIFE TECNOLOGIES EUROPE B.V	33.984	^	INSTRUMENTATION LABORATORY SPA	11.780
PERKIN ELMER ITALIA	33.860	^	VWR INTERNATIONAL SRL	11.266
ACEA ATO 2 - GRUPPO ACEA S.P.A.	33.137	^	QUASARTEK	11.198
MEDIA TOUCH 2000	32.893	^	SIAD HEALTHCARE	11.113
GURUSYS	30.378	^	FONDAZIONE CRUI	11.000
AB SCIEX	29.789	^	GIOVIT	10.980
MERCK LIFE SCIENCE	28.248	^	METTLER TOLEDO SPA	10.750
UNIVERSITA' DI FIRENZE - DIP. DI MEDICINA SPERIMENTALE E CLINICA	28.000	^	BRONCHI COMBUSTIBILI	10.732
BIO-FAB RESEARCH	27.941	^	AMS ANALITICA	10.651
AD SYSTEM ITALIA	25.795	^	MARDEL	10.614
8080 SRL	24.400	^	Altri	481.074
continua >	>>>>>	^	Totale Civilistico	4.193.383

D-10. Debiti verso lo stato ed altri Soggetti Pubblici

I debiti risultano essere costituiti come segue:

Descrizione	Anno 2020	Anno 2019	Delta	Delta%
D) DEBITI				
10) DEBITI VERSO LO STATO ED ALTRI SOGGETTI PUBBLICI	4.045	18.442	-14.397	-78,07%
DEBITI VERSO LO STATO ED ALTRI SOGGETTI PUBBLICI	4.045	18.442	-14.397	-78,07%

D-11. Debiti tributari

I debiti tributari si riferiscono, a debiti per Iva (con riferimento sia all'attività istituzionale che commerciale), Debiti verso Erario per imposte ed a Debiti verso Erario per ritenute fiscali sui redditi da versare nell'esercizio 2021.

Tra i debiti verso Erario per IVA, l'importo di Euro 407.515 si riferisce all'IVA che l'Ente è tenuta a versare all'Erario per effetto del meccanismo dello "Split Payment", per le fatture emesse a partire dal 1° luglio 2017, ai sensi dell'art. 1 D.L. n. 50 del 24 aprile 2017, relativa al mese di dicembre 2020 versata con F24 in data 11 gennaio 2021.

Tra i debiti verso Erario per imposte l'importo di Euro 973.525 si riferisce all'imposta IRAP relativa al mese di dicembre 2020 versata con F24 in data 15 gennaio 2021.

Tra i debiti verso Erario per ritenute fiscali su redditi l'importo di Euro 3.189.999 è relativo al versamento trattenute Irpef per i vari codici tributo relativi al mese di dicembre 2020 versati con F24 in data 14 gennaio 2021.

Descrizione	Anno 2020	Anno 2019	Delta	Delta%
D) DEBITI				
11) DEBITI TRIBUTARI	4.599.194	4.966.342	-367.148	-7,39%
a) DEBITI VERSO ERARIO PER I.V.A.	423.727	507.450	-83.723	-16,50%
b) DEBITI VERSO ERARIO PER IMPOSTE	975.065	1.017.722	-42.657	-4,19%
c) DEBITI VERSO ERARIO PER RITENUTE FISCALI SU REDDITI DIVERSI	3.200.402	3.441.170	-240.768	-7,00%

I debiti Tributari vengono così dettagliati in sottocategorie:

D-11.a Debiti tributari – Verso Erario per I.V.A.

Descrizione	Anno 2020	Anno 2019	Delta	Delta%
D) DEBITI				
11) DEBITI TRIBUTARI	4.599.194	4.966.342	-367.148	-7,39%
a) DEBITI VERSO ERARIO PER I.V.A.	423.727	507.450	-83.723	-16,50%
ERARIO C/IVA INTRACOMUNITARIA	7.334	15.485	-8.151	-52,64%
ERARIO C/IVA EXTRACOMUNITARIA	1.411	1.620	-209	-12,90%
ERARIO C/IVA	7.468	7.213	255	3,54%

IVA SPLIT PAYMENT	407.515	483.132	-75.617	-15,65%
--------------------------	---------	---------	---------	---------

Tra i debiti verso Erario per IVA, sono ricompresi quelli per IVA che l'Ente è tenuta a versare all'Erario per effetto del meccanismo dello "Split Payment", per le fatture emesse a partire dal 1° luglio 2017, ai sensi dell'art. 1 D.L. n. 50 del 24 aprile 2017.

D-11.b Debiti tributari – Verso Erario per Imposte.

Descrizione	Anno 2020	Anno 2019	Delta	Delta%
D) DEBITI	155.098.928	149.241.542	5.857.386	3,92%
11) DEBITI TRIBUTARI	4.599.194	4.966.342	-367.148	-7,39%
b) DEBITI VERSO ERARIO PER IMPOSTE	975.065	1.017.722	-42.657	-4,19%
DEBITI TRIBUTARI PER IMPOSTE INDIRETTE	1.540	1.386	154	11,11%
ALTRI	0	1.472	-1.472	-100,00%
DEBITI TRIBUTARI IRAP	973.525	1.014.864	-41.339	-4,07%

D-11.c Debiti tributari – Verso Erario per ritenute fiscali su Redditi Diversi.

Descrizione	Anno 2020	Anno 2019	Delta	Delta%
D) DEBITI				
11) DEBITI TRIBUTARI	4.599.194	4.966.342	-367.148	-7,39%
c) DEBITI VERSO ERARIO PER RITENUTE FISCALI SU REDDITI DIVERSI	3.200.402	3.441.170	-240.768	-7,00%
VERSAMENTO TRATTENUTE IRPEF TUTTI I CODICI	3.189.999	3.435.386	-245.387	-7,14%
VERSAMENTO ADDIZ. REG. TUTTI I CODICI	7.205	4.219	2.986	70,78%
VERSAMENTO ADDIZ. COM. TUTTI I CODICI	3.198	1.566	1.632	104,21%

D-12. Debiti verso istituti di previdenza

I debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale per un importo complessivo pari ad Euro 4.822.791 rappresentano, per gli importi più significativi, i debiti esistenti nei confronti delle due casse previdenziali INPS ed INPDAP relativi al mese di dicembre 2020 e versati con F24 in data 15 gennaio 2021.

Descrizione	Anno 2020	Anno 2019	Delta	Delta%
D) DEBITI				
12) DEBITI VERSO ISTITUTI DI PREVIDENZA E DI SICUREZZA SOCIALE	4.822.791	5.039.906	-217.115	-4,31%

a) I.N.P.S.	43.017	35.441	7.576	21,38%
b) I.N.A.I.L.	3.922	3.840	82	2,14%
c) INPDAP	4.755.079	4.988.446	-233.367	-4,68%
r) ALTRE RITENUTE STIPENDI	20.772	12.181	8.591	70,53%
DEBITI ALTRE RITENUTE STIPENDI COD. AR.STI	20.772	12.181	8.591	70,53%

D-13. Altri debiti

Gli “altri debiti” risultano così composti:

Descrizione	Anno 2020	Anno 2019	Delta	Delta%
13) ALTRI DEBITI	2.151.340	2.530.409	-379.069	-14,98%
a) DEBITI DIVERSI	7.203	3.342	3.861	115,53%
b) DEBITI VERSO IL PERSONALE DIPENDENTE	2.094.659	2.521.367	-426.708	-16,92%
c) LAVORO PARASUBORDINATO	49.479	5.700	43.779	768,05%

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 dalle indennità accessorie da liquidare al personale a tempo indeterminato e al personale a tempo determinato, successivamente alla contrattazione integrativa di secondo livello.

Segue dettaglio delle singole sezioni.

D-13. a) Debiti Diversi

Descrizione	Anno 2020	Anno 2019	Delta	Delta%
a) DEBITI DIVERSI	7.203	3.342	3.861	115,53%
BENEFICIARI PER SENTENZE E TRANSAZIONI	186	720	-534	-74,17%
NOTE DI CREDITO DA EMETTERE	3.107	0	3.107	100,00%
RESTITUZIONI SOMME	3.910	2.622	1.288	49,12%

D-13. b) Debiti v/Personale Dipendente

Descrizione	Anno 2020	Anno 2019	Delta	Delta%
b) DEBITI VERSO IL PERSONALE DIPENDENTE	2.094.659	2.521.367	-426.708	-16,92%
DEBITI PER PERSONALE C/ RETRIBUZIONI PER LAVORATORI A TEMPO INDETERMINATO	135.637	129.458	6.179	4,77%
PERSONALE C/PARTITE DIVERSE ALTRE	11.891	37.536	-25.645	-68,32%
DEB.V/PERS.STANZIAM.FINE ANNO	1.947.131	2.354.373	-407.242	-17,30%

D-13. c) Lavoro Parasubordinato

Descrizione	Anno 2020	Anno 2019	Delta	Delta%
-------------	-----------	-----------	-------	--------

c) LAVORO PARASUBORDINATO	49.479	5.700	43.779	768,05%
DEB. V/S ASSIMILATI (CO.CO.CO)	279	5.700	-5.421	-95,11%
DEB. V/S ASSIMILATI (ALTRI)	49.200	0	49.200	100,00%

E. Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti passivi, risultano composti come segue:

Descrizione	Anno 2020	Anno 2019	Delta	Delta%
E) RATEI E RISCONTI CON SEPARATA INDICAZIONE DELL'AGGIO SUI PRESTITI	44.210.400	6.650	44.203.750	>100,00%
1) RATEI PASSIVI	0	0	0	0
2) RISCONTI PASSIVI	44.210.400	6.650	44.203.750	>100,00%
3) ALTRI RATEI E RISCONTI PASSIVI	0	0	0	0

E-1. Ratei passivi

La voce non risulta valorizzata per l'esercizio 2020.

E-2. Risconti passivi

I risconti passivi sono così dettagliabili.

Descrizione	Anno 2020	Anno 2019	Delta	Delta%
E) RATEI E RISCONTI CON SEPARATA INDICAZIONE DELL'AGGIO SUI PRESTITI	0	0	0	0
2) RISCONTI PASSIVI	44.210.400	6.650	44.203.750	>100,00%
RISCONTI PASSIVI PROVENTI VALUT. EST. QUALITA' P. METOS	400	6.650	-6.250	-93,98%
RISCONTI PASSIVI S/CONVENZIONI	44.210.000	0	44.210.000	100,00%

L'ammontare dei risconti passivi su convenzione è riferibile ai contributi che l'Istituto ha ricevuto negli ultimi mesi dell'anno 2020, a seguito di specifici provvedimenti, che non sono correlabili a costi sostenuti nell'anno e che, anche nel bilancio finanziario, sono confluiti nell'avanzo di amministrazione a natura vincolata. In particolare, ci si riferisce al contributo ottenuto dalla Banca D'Italia per la realizzazione di due progetti: il primo relativo alla costruzione di un laboratorio mobile ad alto livello di contenimento biologico adeguato (BLS3), e il secondo relativo al rinnovamento dell'intero allestimento delle 4 aule

principali dell'ente. Sono altresì confluiti tra i risconti anche le quote di contributo non utilizzate al 31.12.2020 relative al versamento ottenuto per la sorveglianza dell'emergenza di cui al DL 17.03.2020 n. 18, e per il rimborso delle spese relative al Sistema delle Linee Guida di cui alle delibere CIPE di ripartizione del Fondo Sanitario Nazionale per gli anni 2012-2020 ad esclusione del 2018.

E-3. Altri ratei e risconti passivi

La voce non risulta valorizzata per l'esercizio 2020.

F. Conti d'ordine

Non risultano valorizzati per l'esercizio in esame.

Conto Economico

Sintesi del Conto Economico

In sintesi, i dati del conto economico possono così riassumersi: il valore della produzione dell'esercizio 2020 ammonta ad Euro 172.054.668 (+1.98% s.c.⁵), i costi della produzione si sono assestati ad un valore pari ad Euro 163.077.751 (+1.91% s.c.) con un risultato positivo (differenza tra valore della produzione e costi della produzione) pari ad Euro 8.976.917 (+3.28% s.c.), che sconta un aumento più che proporzionale dei Costi della Produzione nelle categorie B)6.b PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E DI MERCI – NON INVENTARIATE, B)7 PRESTAZIONI DI SERVIZI DA TERZI, B)10 AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI, i primi due causati da spese inerenti alla Pandemia ed la terza a fronte di costi di investimento ammortizzati su innovazione tecnologica-digitale.

Risulta migliorata la performance del settore “Proventi e Oneri Finanziari” (-5,54%⁶) come anche delle Partite Straordinarie contenute nei settori A5 e B14 (Proventi Straordinari, [liberalità e contributi]) ed Oneri Straordinari [Sopravvenienze/Insussistenze Passive e Minusvalenze]. Tale miglioramento porta ad

⁵ Il riferimento s.c. è *in riferimento allo scorso anno*, raffrontabile con la tabella riportata successivamente.

⁶ Il dato è rilevato con segno negativo per l'effetto matematico dei segni.

un Risultato prima delle Imposte ulteriormente aumentato dall'anno precedente (+3,65%) con conseguente Risultato d'Esercizio positivo di Euro 1.068.294 in aumento dallo scorso anno (+26,41%).

Descrizione	Anno 2020	Anno 2019	Delta	Delta%
Valore della Produzione	172.054.668	168.709.816	3.344.852	1,98%
Costi della Produzione	163.077.751	160.017.631	3.060.120	1,91%
Differenza Valore/Costi Produzione	8.976.917	8.692.185	284.732	3,28%
Proventi e oneri Finanziari	-332.850	-352.384	19.534	-5,54%
Rettifiche di Valori Attività Finanziari	0	0	0	0,00%
Risultato Prima delle Imposte	8.644.067	8.339.801	304.266	3,65%
Imposte e Tasse d'esercizio	-7.575.773	-7.494.707	-81.066	1,08%
Risultato d'Esercizio	1.068.294	845.094	223.200	26,41%

Si rappresenta l'andamento degli utili/Perdite economiche.



A. Valore della produzione

Di seguito le principali voci del Valore della Produzione:

Descrizione	Anno 2020	Anno 2019	Delta	Delta%
-------------	-----------	-----------	-------	--------

VALORE DELLA PRODUZIONE	172.054.668	168.709.816	3.344.852	1,98%
1) PRESTAZIONI A TERZI	6.177.658	4.285.714	1.891.944	44,15%
2) TRASFERIMENTI A COPERTURA DI SPESE CORRENTI	131.307.222	122.717.622	8.589.600	7,00%
3) PROVENTI DA UTILIZZO CONTRIB. RICERCA E GEST. SPECIALI	34.255.671	66.829.664	-32.573.993	-48,74%
4) VARIAZIONI DELLE RIMANENZE DI LAVORI IN CORSO DI ESECUZIONE	-546.560	-25.835.965	25.289.405	-97,88%
6) ALTRI RICAVI E PROVENTI	860.677	712.781	147.896	20,75%

A-1. Prestazioni a terzi

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

Descrizione	Anno 2020	Anno 2019	Delta	Delta%
1) PRESTAZIONI A TERZI	6.177.658	4.285.714	1.891.944	44,15%
CERTIFICAZIONI CE	738.514	775.317	-36.803	-4,75%
PROV. DA BREV. PER INV. IND., MOD. DI UT. E CESS. DI K. H. (SFR. BREV.)	15.100	26.063	-10.963	-42,06%
PROVENTI DA CORSI DI FORMAZIONE RICHIESTI DA ORG. PUBBL. E PRIV.	65.750	8.313	57.437	690,93%
LOCAZIONI BENI STRUMENTALI	1.230	32.500	-31.270	-96,22%
REVISIONI D'ANALISI TOSSICOLOGIA	29.908	43.751	-13.843	-31,64%
REVISIONI D'ANALISI ALIMENTI	82.585	113.172	-30.587	-27,03%
VALUTAZIONE ESTERNA DI QUALITA' - PROGETTO METOS"	14.250	13.350	900	6,74%
CONTRIBUTO D.LGS. 432/98	134.901	119.732	15.169	12,67%
ALTRI EVENTUALI PROVENTI	1.383.346	582.182	801.164	137,61%
ACCREDITAMENTO "TRICHINELLA"	51.590	61.530	-9.940	-16,15%
CONTROLLI DI STATO PER SIERI E VACCINI	1.322.460	1.276.010	46.450	3,64%
CONTROLLI DI STATO SU PRODOTTI TOSSICOLOGICI	1.307.089	399.582	907.507	227,11%
CONTROLLI DI STATO PER PRODOTTI FARMACEUTICI	734.400	536.605	197.795	36,86%
CONTROLLI DI STATO: TEST DIAGNOSTICI	52.906	64.464	-11.558	-17,93%
INDAGINI DIAGNOSTICHE	1.100	4.200	-3.100	-73,81%
DOCUMENTAZIONE ON-LINE	0	1.630	-1.630	-
				100,00%
PROVENTI DA SERVIZI APP (ARCHIVIO PREPARATI PERICOLOSI"	173.733	123.766	49.967	40,37%
CESSIONE MATERIALE DI RIFERIMENTO A TITOLO NOTO (NAT)	51.000	61.950	-10.950	-17,68%
SERVIZI EROGATI CORE FACILITIES ISS	17.797	41.597	-23.800	-57,22%

Nella rappresentazione sopra indicata si pone in evidenza l'incremento dei proventi che l'Istituto ottiene dallo svolgimento dell'attività di certificazione e regolatoria. Tale incremento, rispetto all'anno

precedente pari ad euro 1.891.944 deriva principalmente dall'attività di certificazione dei dispositivi medici (disinfettanti) legati alle misure di sicurezza introdotte per la gestione della pandemia.

A-2. Trasferimenti a copertura di spese correnti

L'ammontare dei trasferimenti a copertura spese correnti è pari ad un +7,00% con riferimento al precedente.

Descrizione	Anno 2020	Anno 2019	Delta	Delta%
2) TRASFERIMENTI A COPERTURA DI SPESE CORRENTI	131.307.222	122.717.622	8.589.600	7,00%

A-2.a Trasferimenti correnti indistinti

I proventi per trasferimenti indistinti risultano paritetici a quello dello scorso anno:

Descrizione	Anno 2020	Anno 2019	Delta	Delta%
2) TRASFERIMENTI A COPERTURA DI SPESE CORRENTI				
a) INDISTINTI	103.503.867	103.503.867	0	0,00%

A-2.b Trasferimenti correnti vincolati a progetti autofinanziati

Per l'anno 2020 i proventi per trasferimenti correnti, fanno riferimento alle quote del contributi anno 2019 e 2020 di cui alle delibere CIPE di ripartizione delle quote alle Regioni del Fondo Sanitario Nazionale per il supporto tecnico-scientifico richiesto all'Istituto. Il versamento delle due annualità, ha determinato il risconto di una quota degli stessi per la parte non corrispondente a costi realizzati nell'anno di riferimento.

Descrizione	Anno 2020	Anno 2019	Delta	Delta%
2) TRASFERIMENTI A COPERTURA DI SPESE CORRENTI				
b) VINCOLATI A PROGETTI AUTOFINANZIATI	17.190.000	10.000.000	7.190.000	71,90%

A-2.d-e-f- Altri trasferimenti correnti vincolati CSC – CNT - CNS

Gli altri trasferimento correnti vincolati risultano dalle seguenti tabelle:

Descrizione	Anno 2020	Anno 2019	Delta	Delta%
2) TRASFERIMENTI A COPERTURA DI SPESE CORRENTI				
d) ALTRI TRASFERIM.CORRENTI VINCOLATI	667.376	667.376	0	0,00%
e) TRASFERIMENTI PER CNT	3.817.639	3.918.039	-100.400	-2,56%

f) TRASFERIMENTI PER CNS	6.128.340	4.628.340	1.500.000	32,41%
---------------------------------	-----------	-----------	-----------	--------

L'incremento dei trasferimenti al CNS risente dell'accredito di due annualità di contributo di ripartizione del Fondo Sanitario Nazionale.

A-3. Proventi da utilizzo contributi ricerca

Anche durante l'anno 2020 è proseguita la capillare analisi di tutti i finanziamenti che l'Istituto ha ricevuto per lo svolgimento di specifiche ricerche scientifiche, che dall'anno 2005 sono contabilizzati con la metodica dei Lavori in corso di esecuzione.

Trattandosi di commesse a lungo termine, il termine di incertezza sulla capacità di recupero del valore complessivo, ha portato ad utilizzare prudenza nella determinazione dei ricavi delle stesse, e di conseguenza ad intensificare le attività di "circularizzazione" dei crediti da convenzioni.

Dallo svolgimento regolare dell'attività di ricerca con consegna dei lavori al termine previsto dalle convenzioni e contratti sottoscritte, oltre che dallo sviluppo costante dell'attività di verifica della sussistenza del credito, è stato possibile procedere alla chiusura delle commesse, con conseguente rilevazione dei valori tra i Ricavi nel momento in cui risultano definitivamente approvate dagli enti finanziatori.

Il decremento del valore dei proventi per l'anno 2020 (-48,74%) dipende in maniera esclusiva dalla proroga dei termini delle convenzioni e dei contratti per l'esecuzione dei progetti di ricerca, già sottoscritti in anni precedenti, ottenuta per le difficoltà di gestione degli stessi durante l'emergenza da COVID-19 (come ad esempio per l'avvenuta chiusura dei laboratori scientifici) che non hanno quindi consentito la consegna dei deliverables conclusivi.

Descrizione	Anno 2020	Anno 2019	Delta	Delta%
3) PROVENTI DA UTILIZZO CONTRIB. RICERCA E GEST. SPECIALI	34.255.671	66.829.664	-32.573.993	-48,74%
OVER HEAD SULLE ENTRATE DA CONTRIBUTI	338.360	280.085	58.275	20,81%
PROVENTI DA CAP. 225 (EMEA)	197.726	195.954	1.772	0,90%
PROVENTI DA CAP. 202 (RICERCA FINALIZZATA 1% FSN)	8.488.892	3.326.885	5.162.007	155,16%
PROVENTI DA CAP. 233 (RICERCA CORRENTE 1% FSN)	10.907.860	10.910.077	-2.217	-0,02%
PROVENTI DA CAP. 236 (PROGRAMMA ONCOTECNOLOGICO)	0	332.838	-332.838	-100,00%
PROVENTI DA CAP. 216 (CONTRIBUTI RICERCHE PARTICOLARI)	10.455.099	39.685.279	-29.230.180	-73,65%
PROVENTI DA CAP. 230 (ACCORDI DI COLLABORAZIONE MIN. SALUTE)	3.727.866	7.724.356	-3.996.490	-51,74%

CONTRIBUTI IN C/CAPITALE PER RISTRUTTURAZIONE	0	994.926	-994.926	-100,00%
CONTRIBUTI C/CAP. APPARECCH. LAB. CAP. 244	139.868	3.379.264	-3.239.396	-95,86%

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 31.12.2020, al netto delle rimanenze iniziali al 01.01.2020 (rimanenze finali al 31.12.2019).

Descrizione	Anno 2020	Anno 2019	Delta	Delta%
4) VARIAZIONI DELLE RIMANENZE DI LAVORI IN CORSO DI ESECUZIONE	-546.560	-25.835.965	25.289.405	-97,88%
a) PER CONTO TERZI	-546.560	-25.835.965	25.289.405	-97,88%
VARIAZIONI RIMANENZE LAVORI IN CORSO S/CONVENZIONI	-546.560	-25.835.965	25.289.405	-97,88%

Come per tutti gli altri valori che nel rendiconto economico rappresentano le convenzioni che l'Istituto stipula con enti terzi per l'ottenimento di contributi necessari allo svolgimento di specifici progetti di ricerca, il valore delle rimanenze di lavori in corso di esecuzione risulta incrementato nonostante la situazione pandemica che ha visto rallentare le attività sperimentali a causa della chiusura dei laboratori almeno nella fase iniziale. Tale andamento dimostra che l'attività di ricerca dei finanziamenti da parte dei ricercatori dell'Istituto non è diminuita anzi sono molti sono i progetti che sono iniziati e altri che hanno comunque prodotto nuovi stati di avanzamento con la consegna di report intermedi.

A-5. Altri ricavi e proventi

Gli altri ricavi e proventi risultano dalla seguente tabella:

Descrizione	Anno 2020	Anno 2019	Delta	Delta%
5) ALTRI RICAVI E PROVENTI	860.677	712.781	147.896	20,75%
a) RICAVI DIVERSI E PRESTAZIONI VARIE	248.995	504.986	-255.991	-50,69%
ALTRI RICAVI [Penali Attive, Spese Rimborsabili, altri Ricavi]	248.995	504.986	-255.991	-50,69%
b) PROVENTI STRAORDINARI	611.682	207.795	403.887	194,37%
Sopravvenienze Attive	496.022	207.245	288.777	139,34%
Liberalità	115.660	550	115.110	>100,00%

Tra i proventi straordinari trovano allocazione la voce "Sopravvenienze attive" e la voce "Liberalità". Nella voce "Sopravvenienze attive" sono state rilevate, per gli importi più significativi, le restituzioni effettuate dai partner, nell'ambito dei finanziamenti per progetti di ricerca, a fronte di trasferimenti

effettuati dall'Ente negli anni 2015-2017-2018, per la quota non rendicontata in sede di rendicontazione finanziaria finale; i trasferimenti disposti dal Ministero della Salute per la quota 5 per mille (periodo d'imposta 2018 e 2019), rispettivamente pari ad Euro 60.405 e 55.332. Le liberalità rilevate sono pari ad Euro 115.660 e sono riferite, per euro 100.000, ad una specifica donazione vincolata per il Centro Nazionale Trapianti, oltre a donazioni di persone fisiche per le varie attività dell'Istituto.

B. Costi della produzione

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

Descrizione	Anno 2020	Anno 2019	Delta	Delta%
COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	163.077.751	160.017.631	3.060.120	1,91%
6) PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E DI MERCI	5.664.988	5.433.399	231.589	4,26%
7) PRESTAZIONI DI SERVIZI DA TERZI	21.997.837	19.220.503	2.777.334	14,45%
8) PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	1.057.731	1.102.075	-44.344	-4,02%
9) PER IL PERSONALE	119.593.040	119.146.375	446.665	0,37%
10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	6.713.866	5.773.921	939.945	16,28%
11) VARIAZ. RIMANENZE MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E MERCI	5.007	2.048	2.959	144,48%
13) ALTRI ACCANTONAMENTI	33.507	120.607	-87.100	-72,22%
14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	8.011.775	9.218.703	1.206.928	-13,09%

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.

Descrizione	Anno 2020	Anno 2019	Delta	Delta%
6) PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E DI MERCI	5.664.988	5.433.399	231.589	4,26%
b) NON INVENTARIATI	5.664.988	5.433.399	231.589	4,26%
VESTIARIO	5.058	0	5.058	100,00%
ACCESSORI PER UFFICI, ALLOGGI, MENSE	2.235	5.164	-2.929	-56,72%
STRUMENTI TECNICO- SPECIALISTICI	43.404	23.964	19.440	81,12%
GIORNALI E RIVISTE	14.794	5.048	9.746	193,07%

CANCELLERIA	47.563	84.999	-37.436	-44,04%
ACQUISTO MATERIALE LIBRARIO/PUBBLICAZIONI	154.356	197.298	-42.942	-21,77%
GENERI ALIMENTARI, MANGIMI	7.757	38.027	-30.270	-79,60%
MATERIALE TECNICO E SPECIALISTICO	518.702	512.679	6.023	1,17%
MATERIALE DI VETTERIA DA LABORATORIO	43.092	18.948	24.144	127,42%
PRODOTTI CHIMICI	42.648	208.332	-165.684	-79,53%
GAS COMPRESSI	279.180	221.530	57.650	26,02%
PRODOTTI MONOUSO	471.308	276.221	195.087	70,63%
REAGENTI	981.842	471.869	509.973	108,08%
MATERIALE IGIENICO	35.221	41.396	-6.175	-14,92%
PRODOTTI FARMACEUTICI ED EMODERIVATI	12.846	14.688	-1.842	-12,54%
CARBURANTI, COMBUSTIBILI E LUBRIFICANTI PER IMPIANTI DI RISCALDAMENTO	46.769	52.139	-5.370	-10,30%
STAMPATI, MODULI E CARTA	19.215	28.942	-9.727	-33,61%
ALTRI MATERIALI DI CONSUMO	60.854	44.508	16.346	36,73%
OPERAZIONI DOGANALI	6.934	0	6.934	100,00%
MATERIALE INFORMatico	195.191	153.840	41.351	26,88%
FAUNA	132.602	92.238	40.364	43,76%
PRODOTTI DI BIOLOGIA MOLECOLARE, CELLULARE E ANTICORPI MONOCLONALI	2.503.162	2.904.904	-401.742	-13,83%
MATERIALI PER USO VETERINARIO	35.467	29.971	5.496	18,34%
CARBURANTI, COMBUSTIBILI E LUBRIFICANTI PER AUTOVETTURE	4.789	6.695	-1.906	-28,47%

L'andamento complessivo del valore dei costi per l'acquisto di materie prime mostra un lieve incremento rispetto a quello rilevato nel 2019, ma osservando il dettaglio si evince un incremento notevole dei principali costi di materiali che hanno riguardato le attività di laboratorio condotte dall'Istituto durante la gestione dell'epidemia soprattutto per ciò che riguarda la sorveglianza epidemiologica di analisi dei tamponi che per lungo tempo l'Istituto ha svolto a livello nazionale.

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:

	Anno 2020	Anno 2019	Delta	Delta%
7) PRESTAZIONI DI SERVIZI DA TERZI	21.997.837	19.220.503	2.777.334	14,45%
a) CONSULENZA E ASSISTENZA	4.008.512	2.854.248	1.154.264	40,44%
b) PROMOZIONE	173.470	521.272	-347.802	-66,72%
c) SERVIZI AUSILIARI	2.616.934	2.221.123	395.811	17,82%
d) FORMAZIONE PERSONALE INTERNO	103.741	105.660	-1.919	-1,82%
e) INFORMAZIONE FORMAZIONE PERSONALE ESTERNO ALL'ISTITUTO	2.496.979	1.520.029	976.950	64,27%
f) SPESE DI MANUTENZIONE ORDINARIA	3.968.743	3.271.327	697.416	21,32%

g) SERVIZI RISTORAZIONE	27.215	199.289	-172.074	-86,34%
h) UTENZE E CANONI	3.945.458	4.066.070	-120.612	-2,97%
i) COSTI PER ASSICURAZIONI	154.225	107.654	46.571	43,26%
l) ALTRI COSTI	640.371	569.701	70.670	12,40%
m) LAVORO PARASUBORDINATO	1.736.914	1.803.717	-66.803	-3,70%
n) DIPENDENTI ALTRE AMM.NI	2.125.276	1.980.413	144.863	7,31%

Alla chiusura dell'esercizio 2020 il costo complessivo per "Prestazioni di servizi da terzi" rileva un incremento pari al 14,45% rispetto all'anno 2019.

Si evidenziano di seguito i dettagli più significativi:

B-7. a) Consulenza e Assistenza.

"Consulenza e Assistenza" rileva un incremento complessivo del 40,44% rispetto al 2019, in virtù di un incremento di tutte le voci di costo collegate alla gestione della pandemia, come i servizi riguardanti la struttura informatica o comunque servizi web, necessari sia per consentire lo sviluppo del lavoro da remoto, ma soprattutto per il coinvolgimento dell'Istituto nel coordinamento della pandemia che ha portato a dover rafforzare i sistemi di sicurezza informativa per il trattamento dei database di sorveglianza nazionale oltre a dover coordinare le informazioni scientifiche verso tutti i cittadini oltre che verso le autorità centrali e regionali.

Descrizione	Anno 2020	Anno 2019	Delta	Delta %
α) CONSULENZA E ASSISTENZA	4.008.512	2.854.248	1.154.264	40,44%
PRESTAZIONI DI NATURA CONTABILE, TRIBUTARIA E DEL LAVORO	14.619	10.785	3.834	35,55%
COMPENSI E RIMBORSI SPESE CONS. GIURIDICO-AMM.VA	11.497	81.583	-70.086	-85,91%
RIMBORSI SPESE PER VIAGGI E TRASFERTE PER CONSULENZE TECNICO- SCIENTIFICHE	742	27.725	-26.983	-97,32%
COMPENSI E RIMBORSI SPESE CONS. TECNICO-SCIENTIFICA	137.160	39.077	98.083	251,00%
COMPENSI E RIMBORSI SPESE CONS. INTERPRETARIATO E TRAD.	51.626	32.889	18.737	56,97%
ALTRE SPESE PER SERVIZI AMMINISTRATIVI	9	0	9	100,00%
SPESE ACCERTAMENTI SANITARI COMPRESSE VISITE FISCALI	73.208	103.145	-29.937	-29,02%
SPESE PROGETTAZIONE, SVILUPPO, GESTIONE E MANUTENZIONE SERVIZI APPLICATIVI E SITI WEB	2.202.274	1.448.351	753.923	52,05%
SERVIZI DI RETE PER TRASMISSIONE DATI E VOIP	198.442	126.213	72.229	57,23%
SERVIZI PER I SISTEMI INFORMATIVI	194.964	81.496	113.468	139,23%
SERVIZI DI SICUREZZA DEI SISTEMI INFORMATIVI	77.153	29.890	47.263	158,12%
SERVIZI CONSERVAZIONE E GESTIONE DOCUMENTALE	44.185	26.840	17.345	64,62%

PRESTAZIONI TECNICO-SCIENTIFICHE (ATTIVITA' A TERZI NELL'AMBITO DI CONVENZIONI)	487.133	479.621	7.512	1,57%
ALTRE PRESTAZIONI PROFESSIONALI E SPECIALISTICHE	66.263	24.841	41.422	166,75%
ALTRI SERVIZI NON ALTRIMENTI CLASSIFICABILI	30.342	50.418	-20.076	-39,82%
SERVIZI DI SEQUENZIAMENTO, ANALISI E SINTESI	418.896	291.375	127.521	43,77%

B-7. b) Promozione.

“Promozione” rileva, sempre per la situazione di emergenza, un notevole decremento pari al 66,72% per i minori costi sostenuti per l’organizzazione di manifestazioni, convegni, workshop e riunioni a carattere scientifico vietati per la pandemia.

Descrizione	Anno 2020	Anno 2019	Delta	Delta%
b) PROMOZIONE	173.470	521.272	-347.802	-66,72%
SPEA PER ORGANIZZAZIONE MANIFESTAZIONI E CONVEGNI	147.197	485.056	-337.859	-69,65%
MOSTRE ED ALTRE SPESE PER RELAZIONI PUBBLICHE	26.273	36.216	-9.943	-27,45%

B-7. c) Servizi Ausiliari.

“Servizi ausiliari” rileva un incremento pari al 17,82% passando da Euro 2.221.124 per l’anno 2019 ad Euro 2.616.934 per l’anno 2020 a causa dei maggiori costi sostenuti per il servizio di pulizia dovuto all’incremento del numero di interventi giornalieri in alcuni locali dell’Istituto e alle operazioni di sanificazione in caso di presenza di casi positivi da SARS-COV 2.

Descrizione	Anno 2020	Anno 2019	Delta	Delta%
c) SERVIZI AUSILIARI	2.616.934	2.221.123	395.811	17,82%
COSTI PER L'ORGANIZZAZIONE DI RIUNIONI DI LAVORO	20.984	121.607	-100.623	-82,74%
SORVEGLIANZA E CUSTODIA	3.060	0	3.060	
STAMPA E RILEGATURA	98.149	83.431	14.718	17,64%
SERVIZI DI PULIZIA	1.871.370	1.262.248	609.122	48,26%
SERVIZI DI LAVANDERIA	4.554	8.931	-4.377	-49,01%
SERVIZIO DI ALLEVAMENTO, STABULAZIONE E CURA DI PICCOLI ANIMALI	3.660	744	2.916	391,94%
SPESE DI TRASPORTO, TRASLOCO E FACCHINAGGIO	15.336	23.126	-7.790	-33,69%
DISINFESTAZIONE E DERATTIZZAZIONE	25.867	35.447	-9.580	-27,03%
ALTRI SERVIZI SANITARI	5.978	0	5.978	100,00!
SMALTIMENTO RIFIUTI SANITARI SPECIALI, RADIOATTIVI	147.586	276.535	-128.949	-46,63%
SERVIZI PUBBLICAZIONE	283.579	261.718	21.861	8,35%
SPESE DI SPEDIZIONE	136.812	147.337	-10.525	-7,14%

B-7. d) Formazione Personale Interno.

“Formazione personale interno” rileva un decremento del 1,82% sempre a causa dei minori corsi svolti in presenza, ma eseguiti attraverso la piattaforma interna.

Descrizione	Anno 2020	Anno 2019	Delta	Delta%
d) FORMAZIONE PERSONALE INTERNO	103.741	105.660	-1.919	-1,82%
PARTECIPAZIONE A MANIFESTAZIONI E CONVEGNI PERSONALE DELL'ENTE	12.445	40.466	-28.021	-69,25%
FORMAZIONE E ADDESTRAMENTO PERSONALE DELL'ENTE	60.112	52.946	7.166	13,53%
ACQUISTO SERVIZI PER FORMAZIONE SPECIALISTICA	0	3.782	-3.782	-100,00%
ACQUISTO SERVIZI ADDESTRAMENTO PERSONALE LEGGE 626	22.625	0	22.625	100,00%
ACQUISTO SERVIZI PER FORMAZIONE GENERICA E DISCREZIONALE	8.559	8.465	94	1,11%

B-7. e) Informazione/Formazione Personale Esterno all'Istituto.

“Informazione e Formazione personale esterno all'Istituto” rileva un incremento pari al 64,27% passando da Euro 1.520.029 per l'anno 2019 ad Euro 2.496.979 per l'anno 2020. Tale voce è caratterizzata dalle borse di studio per dottorati e dirette dell'Istituto per la formazione di giovani ricercatori finanziate nell'ambito di specifici progetti. L'incremento è dovuto dall'aumento del costo complessivo per dottorato come imposto dalle Università, così come dalle proroghe dei corsi di dottorato non completati a causa della pandemia, ma che hanno comportato il versamento di mensilità aggiuntive che vanno dalle 3 alle 6 mensilità.

Descrizione	Anno 2020	Anno 2019	Delta	Delta%
e) INFORMAZIONE FORMAZIONE PERSONALE ESTERNO ALL'ISTITUTO	2.496.979	1.520.029	976.950	64,27%
INFORMAZIONE FORMAZIONE PROFESSIONALE PERS. ESTERNO	55.526	51.260	4.266	8,32%
BORSE DI STUDIO	2.287.332	975.315	1.312.017	134,52%
SPESE DI ACCREDITAMENTO CORSI E CONVEGNI	62.496	76.576	-14.080	-18,39%
SPESE PER SEGRETERIA CORSI E CONVEGNI PERSONALE ESTERNO	0	207.121	-207.121	-100,00%
COSTI PER L'ORGANIZZAZIONE DI CORSI DI FORMAZIONE	91.625	209.757	-118.132	-56,32%

B-7. f) Spese di Manutenzione Ordinaria.

“Spese di manutenzione ordinaria” rileva nel suo insieme un incremento pari al 21,32% dovuto in particolare all'aumento delle manutenzioni per attrezzature scientifiche a fronte di un numero maggiore

di interventi per quanto riguarda la strumentazione utilizzata per i vari studi di sorveglianza su SARS-COV2.

La voce “Manutenzione impianti generici” accoglie i costi sostenuti per la manutenzione impianti (Elettrico – Idrico – Antincendio ed Elevatori). a fronte di contratto RTI Manital Idea SpA - Convenzione Consip Facility Management. Risultano, altresì, contratti specifici per la conduzione e manutenzione centrali termiche, servizio conduzione, manutenzione assistenza tecnica degli impianti di produzione dell’acqua distillata e demineralizzata.

Descrizione	Anno 2020	Anno 2019	Delta	Delta%
f) SPESE DI MANUTENZIONE ORDINARIA	3.968.743	3.271.327	697.416	21,32%
MANUTENZIONE IMMOBILI	93.810	0	93.810	100,00%
MANUTENZIONE MOBILI, ARREDI, ACCESSORI	9.439	6.688	2.751	41,13%
MANUTENZIONE ATTREZZATURE SCIENTIFICHE	1.588.003	1.145.074	442.929	38,68%
MANUTENZIONE IMPIANTI GENERICI	2.052.830	1.934.413	118.417	6,12%
MANUTENZIONE MEZZI DI TRASPORTO	60	0	60	100,00%
MANUTENZIONE ALTRI BENI MATERIALI	1.152	20.514	-19.362	-94,38%
MANUTENZIONE HARDWARE	37.576	19.064	18.512	97,10%
MANUTENZIONE SOFTWARE	133.976	82.884	51.092	61,64%
GIARDINAGGIO	51.899	62.691	-10.792	-17,21%

B-7. g) Servizi Ristorazione.

“Servizi ristorazione” rileva un decremento pari al 86,34% per minori eventi organizzati dall’ente a causa della pandemia.

Descrizione	Anno 2020	Anno 2019	Delta	Delta%
g) SERVIZI RISTORAZIONE	27.215	199.289	-172.074	-86,34%
CATERING PER CONVEGNI	21.575	165.673	-144.098	-86,98%
CATERING PER CORSI	1.157	8.991	-7.834	-87,13%
CATERING PER RIUNIONI DI LAVORO	4.483	24.625	-20.142	-81,79%

B-7. h) Utenze e Canoni.

“Utenze e canoni” rileva nel suo insieme un incremento pari all’2,97%, con generale tendenza alla diminuzione ed alla crescita del “GAS” dovuta a

Descrizione	Anno 2020	Anno 2019	Delta	Delta%
h) UTENZE E CANONI	3.945.458	4.066.070	-120.612	-2,97%
TELEFONIA CON APPARECCHI STABILI	44.772	68.450	-23.678	-34,59%
TELEFONIA CON IMPIANTI MOBILI (CELLULARI)	27.650	27.770	-120	-0,43%
ENERGIA ELETTRICA	2.526.332	2.539.024	-12.692	-0,50%
ACQUA	270.861	386.112	-115.251	-29,85%

GAS	530.453	469.563	60.890	12,97%
ALTRI CANONI	0	450	-450	-100,00%
POSTALI E TELEGRAFICHE	22.295	36.136	-13.841	-38,30%
RIVISTE E PERIODICI ON LINE	302.886	309.752	-6.866	-2,22%
SERVIZI ACCESSO BASE DATI ED ALTRI	220.209	228.813	-8.604	-3,76%

B-7. i) Costi per Assicurazioni.

“Costi per assicurazioni” rileva un incremento complessivo pari al 43,26% a fronte di sottoscrizione polizze “Responsabilità Civile Terzi” e “Incendio fabbricati” con la Compagnia Assicurazioni GENERALI S.p.A; Polizza per Responsabilità Civile patrimoniale Dirigenti art. 45 CCNL con la Compagnia LLOYD’S.

Descrizione	Anno 2020	Anno 2019	Delta	Delta%
i) COSTI PER ASSICURAZIONI	154.225	107.654	46.571	43,26%
PREMI DI ASSICURAZIONE SU BENI MOBILI (AUTO)	2.715	4.683	-1.968	-42,02%
PREMI DI ASSICURAZIONE SU BENI IMMOBILI (INCENDIO)	41.113	33.079	8.034	24,29%
PREMI DI ASSICURAZIONE PER RESPONSABILITA' CIVILE VERSO TERZI	102.211	69.892	32.319	46,24%
PREMI DI ASSICURAZIONE CONTRO I DANNI	8.186	0	8.186	100,00%

B-7. l) Altri Costi.

“Altri costi” rileva un incremento pari al 12,40%, dettagliato come esposto in tabella:

Descrizione	Anno 2020	Anno 2019	Delta	Delta%
l) ALTRI COSTI	640.371	569.701	70.670	12,40%
COMUNICAZIONE, PROMOZIONE E DIVULGAZIONE SALUTE	213.428	141.238	72.190	51,11%
PUBBLICAZIONE BANDI DI GARA	73.279	62.460	10.819	17,32%
COSTI SPECIFICI PER IL CONTROLLO E L'ASSICURAZIONE DI QUALITA'	79.567	51.321	28.246	55,04%
RIDUZ. SPESE ART. 6, CC. 8, 12, 14 DL 78/2010 E ART. 1, CC. 141 E 142 L. 228/2012	163.719	152.651	11.068	7,25%
SERVIZI AGENZIA VIAGGI	18.481	71.859	-53.378	-74,28%
COLLAUDI	340	2.910	-2.570	-88,32%
COSTI PER RILEVAMENTI STATISTICI E CENSIMENTI VARI	85.655	48.129	37.526	77,97%
PERNOTTAMENTO	5.901	39.135	-33.234	-84,92%

La componente più significativa della voce “Altri costi” sopra rappresentata riguarda i costi per “Riduzione spese art. 6 cc 8,12,14 D.L. 78/2010”, costi di comunicazione, promozione e divulgazione legati alle maggiori attività svolte dall'Istituto durante la gestione della pandemia così come i costi specifici per controlli qualità.

B-7. m) Lavoro Parasubordinato.

“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 progettuale svolta dall’Ente.

Descrizione	Anno 2020	Anno 2019	Delta	Delta%
m) LAVORO PARASUBORDINATO	1.736.914	1.803.717	-66.803	-3,70%
EMOLUMENTI LIQUIDATI PERS. PARASUBORDINATO	1.497.582	1.552.955	-55.373	-3,57%
ONERI SOCIALI PERS. PARASUBORDINATO	0	2.837	-2.837	-100,00%
ONERI SOCIALI PER RETRIBUZIONI A CO.CO.CO	232.981	203.260	29.721	14,62%
ONERI SOCIALI PER CONTRIBUTI A PRESTATORI OCCASIONALI	-1.152	420	-1.572	-374,29%
RIMBORSO SPESE MISSIONI ITALIA PERSONALE PARASUBORDINATO	6.694	32.079	-25.385	-79,13%
RIMBORSO SPESE MISSIONI ESTERO PERSONALE PARASUBORDINATO	808	12.166	-11.358	-93,36%

B-7. n) Dipendenti Altre Amministrazioni.

“Dipendenti altre amministrazioni” accoglie i costi per emolumenti ed oneri sociali per personale con contratto a tempo determinato contingentato presso i Centri nazionali e le strutture della Presidenza.

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.

A far data dal 2018 è 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.

Descrizione	Anno 2020	Anno 2019	Delta	Delta%
n) DIPENDENTI ALTRE AMM.NI	2.125.276	1.980.413	144.863	7,31%
INDENNITA' DI MISSIONE ITALIA PERS. ALTRE AMM.NI	5.228	8.849	-3.621	-40,92%
INDENNITA' DI MISSIONE ESTERO PERS. ALTRE AMM.NI	0	1.320	-1.320	-100,00%
RIMBORSO SPESE MISSIONI ITALIA PERS. ALTRE AMM.NI	21.974	114.645	-92.671	-80,83%

RIMBORSO SPESE MISSIONI ESTERO PERS. ALTRE AMM.NI	4.459	105.072	-100.613	-95,76%
TRATTAMENTO FISSO PERSONALE ALTRE AMMINISTRAZIONI	1.417.418	1.199.875	217.543	18,13%
TRATTAMENTO ACCESSORIO PERSONALE ALTRE AMMINISTRAZIONI	390.133	271.084	119.049	43,92%
ONERI SOCIALI PERSONALE ALTRE AMMINISTRAZIONI	286.064	279.567	6.497	2,32%

B-8. Costi per godimento beni di terzi

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

Descrizione	Anno 2020	Anno 2019	Delta	Delta%
8) PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI		1.102.075	-44.344	-4,02%
a) LOCAZIONI E AFFITTI	484.965	512.759	-27.794	-5,42%
b) LOCAZIONI FINANZIARIE	8.030	0	8.030	0,00%
c) ONERI E SPESE PER ALTRI DIRITTI DI GODIMENTO	564.736	589.316	-24.580	-4,17%

Le Tabelle sottoriportate mostrano nel dettaglio la composizione del singolo costo.

B-8.a Locazioni e Affitti

Descrizione	Anno 2020	Anno 2019	Delta	Delta%
a) LOCAZIONI E AFFITTI	484.965	512.759	-27.794	-5,42%
CANONI E SPESE BENI IMMOBILI	122.936	146.088	-23.152	-15,85%
CANONI E SPESE NOLEGGIO HARDWARE	114.962	172.386	-57.424	-33,31%
CANONI E SPESE NOLEGGIO ATTREZZATURE SCIENTIFICHE	214.262	148.916	65.346	43,88%
CANONI E SPESE NOLEGGIO APPARECCHI TELEFONICI	0	2.106	-2.106	-100,00%
CANONI PER SPESE NOLEGGIO AUTOVETTURE	14.474	19.062	-4.588	-24,07%
ALTRE SPESE PER UTILIZZO BENI DI TERZI	17.538	17.280	258	1,49%
CANONI E SPESE NOLEGGIO IMPIANTI	793	6.921	-6.128	-88,54%

B-8.b Locazioni Finanziarie

Descrizione	Anno 2020	Anno 2019	Delta	Delta%
b) LOCAZIONI FINANZIARIE	8.030	0	8.030	100,00%
LOCAZIONI E SPESE COMPLEMENTARI ATTREZZATURE	8.030	0	8.030	100,00%

B-8.c Oneri e spese per altri Diritti di Godimento

Descrizione	Anno 2020	Anno 2019	Delta	Delta%
c) ONERI E SPESE PER ALTRI DIRITTI DI GODIMENTO	564.736	589.316	-24.580	-4,17%
PACCHETTI SOFTWARE	99	708	-609	-86,02%
CONVENZIONE SERV.. INFORM. TRATT. RETRIB. E FISC.	45.276	51.957	-6.681	-12,86%
LICENZE D'USO PER SOFTWARE	498.688	508.820	-10.132	-1,99%
ALTRE LICENZE D'USO	20.673	27.832	-7.159	-25,72%

B-9. Personale

La voce B- 9) “Personale” accoglie i costi, con tutte le sue componenti, sostenuti nel 2020 per il personale dell’ISS a tempo indeterminato ed a tempo determinato. Alla chiusura del predetto esercizio, il costo complessivo per il Personale rileva un incremento pari allo 0,37%, attestandosi sui livelli di spesa del 2019 dovuto ad un minor costo del personale a tempo determinato. Nel corso del 2020, infatti, il numero dei contratti non ha subito incrementi.

Descrizione	Anno 2020	Anno 2019	Delta	Delta%
9) PER IL PERSONALE	119.593.040	119.146.375	446.665	0,37%
a) SALARI E STIPENDI DIPENDENTI CON CONTRATTO A TEMPO INDETERMINATO	84.053.963	81.582.743	2.471.220	3,03%
b) SALARI E STIPENDI DIPENDENTI CON CONTRATTO A TEMPO DETERMINATO	5.685.667	6.462.486	-776.819	-12,02%
c) ONERI SOCIALI RETRIBUZIONI A TEMPO INDETERMINATO	20.673.504	20.415.603	257.901	1,26%
d) ONERI SOCIALI PER RETRIBUZIONI A TEMPO DETERMINATO	1.451.882	1.710.342	-258.460	-15,11%
e) MISSIONI ITALIANE	115.567	626.857	-511.290	-81,56%
f) MISSIONI ESTERE	102.533	826.894	-724.361	-87,60%
g) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	4.529.302	4.513.690	15.612	0,35%
i) ALTRI COMPENSI AL PERSONALE	2.980.622	3.007.759	-27.137	-0,90%

B-9. a) Salari e Stipendi Dipendenti con contratto a tempo indeterminato.

I costi sostenuti per “salari e stipendi ai dipendenti con contratto a tempo indeterminato” registrano un incremento pari al 3,03%, dovuto da un lato alla diminuzione del costo relativo al trattamento di base per il personale andato in quiescenza, e dall’altro dall’accantonamento, nelle rispettive voci di costo, delle indennità accessorie di competenza dell’anno e la cui distruzione avverrà solo a seguito di contrattazione integrativa di secondo livello.

Descrizione	Anno 2020	Anno 2019	Del	
a) SALARI E STIPENDI DIPENDENTI CON CONTRATTO A TEMPO INDETERMINATO	84.053.963	81.582.743	2.471.220	3,03%

TRATTAMENTO DI BASE PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO	65.582.776	67.717.959	-2.135.183	-3,15%
INDENNITA' DI RADIAZIONE PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO	39	0	39	100,00%
CONTRIBUTI PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO	5.899	0	5.899	100,00%
INDENNITA' DI RISULTATO/POSIZIONE FISSA E VAR. DIR. II FASCIA	376.863	225.754	151.109	66,94%
INDENNITA' ACCESSORIE LIVELLO IV-VIII	13.053.619	10.674.043	2.379.576	22,29%
SPESE DERIVANTI DALLE ATTIVITA' ANNESSE ALLE PROCEDURE EMEA E EDQM E ALLE	149.820	0	149.820	100,00%
INDENNITA' ACCESSORIE LIVELLO I-III	4.511.305	2.544.019	1.967.286	77,33%
INDENNITA' DI RISULTATO/POSIZIONE FISSA E VAR. DIR. I FASCIA	185.193	154.913	30.280	19,55%
ASSEGNO NUCLEO FAMILIARE PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO	188.448	266.055	-77.607	-29,17%

B-9. b) Salari e Stipendi Dipendenti con contratto a tempo determinato.

Descrizione	Anno 2020	Anno 2019	Delta	Delta%
b) SALARI E STIPENDI DIPENDENTI CON CONTRATTO A TEMPO DETERMINATO	5.685.667	6.462.486	-776.819	-12,02%
TRATTAMENTO DI BASE PERSONALE A TEMPO DETERMINATO	5.635.114	6.437.849	-802.735	-12,47%
ASSEGNO NUCLEO FAMILIARE PERSONALE A TEMPO DETERMINATO	50.553	24.637	25.916	105,19%

B-9. c) e d) Oneri Sociali per retribuzioni a tempo indeterminato/determinato.

Anche i costi sostenuti per “oneri sociali” rilevano un andamento costante.

Descrizione	Anno 2020	Anno 2019	Delta	Delta%
c) ONERI SOCIALI RETRIBUZIONI A TEMPO INDETERMINATO	20.673.504	20.415.603	257.901	1,26%
INPS PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO	3.430	0	3.430	100,00%
INPDAP PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO	20.561.953	20.388.404	173.549	0,85%
d) ONERI SOCIALI PER RETRIBUZIONI A TEMPO DETERMINATO	1.451.882	1.710.342	-258.460	-15,11%
INPS PERSONALE A TEMPO DETERMINATO	78.745	96.930	-18.185	-18,76%
INPDAP PERSONALE A TEMPO DETERMINATO	1.351.913	1.592.989	-241.076	-15,13%
INPGI PERS. TEMP. DETERM.	21.225	20.422	803	3,93%

B-9. e) e f) Missioni Italiane/Estere.

Di seguito l'andamento delle Missioni divise in Missioni Italiane e Missioni Estere, il cui valore è diminuito in quanto trattasi di costo dipendente dalla situazione pandemica.

Descrizione	Anno 2020	Anno 2019	Delta	Delta%
-------------	-----------	-----------	-------	--------

e) MISSIONI ITALIANE	115.567	626.857	-511.290	-81,56%
INDENNITA' MISSIONE ITALIA	718	1.133	-415	-36,63%
RIMBORSO SPESE MISSIONI ITALIA	114.719	624.374	-509.655	-81,63%
MISSIONI ITALIA	130	7	123	>100,00%
ONERI SOCIALI MISSIONI ITALIA PERS. DIP.	0	1.344	-1.344	-100,00%
f) MISSIONI ESTERE	102.533	826.894	-724.361	-87,60%
INDENNITA' MISSIONE ESTERO	625	27.063	-26.438	-97,69%
RIMBORSO SPESE MISSIONI ESTERO	101.243	797.524	-696.281	-87,31%
MISSIONI ESTERO	355	0	355	100,00%
ONERI SOCIALI MISSIONI ESTERO PERS. DIP.	310	2.307	-1.997	-86,56%

B-9. g) Trattamento di Fine Rapporto.

Il TFR del personale evidenzia la seguente situazione:

Descrizione	Anno 2020	Anno 2019	Delta	Delta%
g) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	4.529.302	4.513.690	15.612	0,35%
TFS FONDO OPERE DIP. T. INDETERMINATO	1.985.915	2.163.556	-177.641	-8,21%
TFS FONDO OPERE DIP. T. DETERMINATO	23.813	30.991	-7.178	-23,16%
TFR PERSONALE T. DETERMINATO	253.391	297.755	-44.364	-14,90%
TFR PERSONALE T. INDETERMINATO	2.266.183	2.021.388	244.795	12,11%

B-9. i) Altri Compensi al Personale.

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. I costi inerenti ai versamenti effettuati all’Erario a seguito della riduzione del 10% fondo accessorio ex art. 67 DL 112/2008 per Euro 917.660 trovano allocazione in detto raggruppamento.

Descrizione	Anno 2020	Anno 2019	Delta	Delta%
i) ALTRI COMPENSI AL PERSONALE	2.980.622	3.007.759	-27.137	-0,90%
ASSICURAZIONI INFORTUNI INAIL	31.183	6.407	24.776	386,70%
COMPENSI VISITE ISPETTIVE	37.690	193.858	-156.168	-80,56%
ISPEZIONI E CONTROLLI E EQUO PREMIO PER BREVETTI	7.555	5.626	1.929	34,29%
BUONI PASTO	1.986.534	1.884.208	102.326	5,43%
RIDUZIONE 10% FONDO ACCESSORIO - ART. 67 DL 112/2008 - L. 133/2008	917.660	917.660	0	0,00%

Segue nella pagina che segue la “Tabella Riepilogativa dei Costi del Personale”

B 9. Tabella Riepilogativa dei Costi del Personale

Di seguito prospetto riepilogativo dei tutti i costi così come analizzati:

Descrizione	Anno 2020	Anno 2019	Delta	Delta%
9) PER IL PERSONALE	119.593.040	119.146.375	446.665	0,37%
a) SALARI E STIPENDI DIPENDENTI CON CONTRATTO A TEMPO INDETERMINATO	84.053.963	81.582.743	2.471.220	3,03%
TRATTAMENTO DI BASE PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO	65.582.776	67.717.959	-2.135.183	-3,15%
INDENNITA' DI RADIAZIONE PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO	39	0	39	100,00%
CONTRIBUTI PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO	5.899	0	5.899	100,00%
INDENNITA' DI RISULTATO/POSIZIONE FISSA E VAR. DIR. II FASCIA	376.863	225.754	151.109	66,94%
INDENNITA' ACCESSORIE LIVELLO IV-VIII	13.053.619	10.674.043	2.379.576	22,29%
SPESE DERIVANTI DALLE ATTIVITA' ANNESSE ALLE PROCEDURE EMEA E EDQM E ALLE	149.820	0	149.820	100,00%
INDENNITA' ACCESSORIE LIVELLO I-III	4.511.305	2.544.019	1.967.286	77,33%
INDENNITA' DI RISULTATO/POSIZIONE FISSA E VAR. DIR. I FASCIA	185.193	154.913	30.280	19,55%
ASSEGNO NUCLEO FAMILIARE PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO	188.448	266.055	-77.607	-29,17%
b) SALARI E STIPENDI DIPENDENTI CON CONTRATTO A TEMPO DETERMINATO	5.685.667	6.462.486	-776.819	-12,02%
TRATTAMENTO DI BASE PERSONALE A TEMPO DETERMINATO	5.635.114	6.437.849	-802.735	-12,47%
ASSEGNO NUCLEO FAMILIARE PERSONALE A TEMPO DETERMINATO	50.553	24.637	25.916	105,19%
c) ONERI SOCIALI RETRIBUZIONI A TEMPO INDETERMINATO	20.673.504	20.415.603	257.901	1,26%
INPS PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO	3.430	0	3.430	100,00%
INPDAP PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO	20.561.953	20.388.404	173.549	0,85%
INPGI PERS. TEMP. INDETERM.	108.121	27.199	80.922	297,52%
d) ONERI SOCIALI PER RETRIBUZIONI A TEMPO DETERMINATO	1.451.882	1.710.342	-258.460	-15,11%
INPS PERSONALE A TEMPO DETERMINATO	78.745	96.930	-18.185	-18,76%
INPDAP PERSONALE A TEMPO DETERMINATO	1.351.913	1.592.989	-241.076	-15,13%
INPGI PERS. TEMP. DETERM.	21.225	20.422	803	3,93%
e) MISSIONI ITALIANE	115.567	626.857	-511.290	-81,56%
INDENNITA' MISSIONE ITALIA	718	1.133	-415	-36,63%
RIMBORSO SPESE MISSIONI ITALIA	114.719	624.374	-509.655	-81,63%
MISSIONI ITALIA	130	7	123	1.757,14%
ONERI SOCIALI MISSIONI ITALIA PERS. DIP.	0	1.344	-1.344	-100,00%
f) MISSIONI ESTERE	102.533	826.894	-724.361	-87,60%
INDENNITA' MISSIONE ESTERO	625	27.063	-26.438	-97,69%
RIMBORSO SPESE MISSIONI ESTERO	101.243	797.524	-696.281	-87,31%
MISSIONI ESTERO	355	0	355	100,00%
ONERI SOCIALI MISSIONI ESTERO PERS. DIP.	310	2.307	-1.997	-86,56%
g) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	4.529.302	4.513.690	15.612	0,35%
TFS FONDO OPERE DIP. T. INDETERMINATO	1.985.915	2.163.556	-177.641	-8,21%
TFS FONDO OPERE DIP. T. DETERMINATO	23.813	30.991	-7.178	-23,16%
TFR PERSONALE T. DETERMINATO	253.391	297.755	-44.364	-14,90%
TFR PERSONALE T. INDETERMINATO	2.266.183	2.021.388	244.795	12,11%
i) ALTRI COMPENSI AL PERSONALE	2.980.622	3.007.759	-27.137	-0,90%
ASSICURAZIONI INFORTUNI INAIL	31.183	6.407	24.776	386,70%
COMPENSI VISITE ISPETTIVE	37.690	193.858	-156.168	-80,56%
ISPEZIONI E CONTROLLI E EQUO PREMIO PER BREVETTI	7.555	5.626	1.929	34,29%
BUONI PASTO	1.986.534	1.884.208	102.326	5,43%
RIDUZIONE 10% FONDO ACCESSORIO - ART. 67 DL 112/2008 - L. 133/2008	917.660	917.660	0	0,00%



In relazione al numero delle risorse umane gestite dall'Istituto nel corso dell'anno 2020, si riporta di seguito un prospetto riassuntivo del personale dell'ISS al 31.12.2020:

ORGANICO	Livello	Tempo indeterminato						Tempo determinato					
		Personale al 31.12.2019	Assunzioni 2020*	Cesazioni i 2020	Passaggi i livello "in"	Passaggi i livello "out"	Personale al 31.12.2020	Differenza	Situazione al 31.12.2019	Assunzioni 2020	Cesazioni 2020	Situazione al 31.12.2020	Differenza
	I	42		10			32	-10	5			5	
	II	188		19			169	-19					
	III	530		3	1		528	-2	82	2	80	-2	
	I	8		2			6	-2	2		2		
	II	22		1			21	-1	2		2		
	III	47		1	1		45	-2	8	1	7	-1	
	IV	237		22			212	-25					
	V	173		3	1		169	-4					
	VI	205	2		10		217	12	23		23		
	VI	58		7			45	-13					
	VII	56					50	-6					
	VIII	88	10	1			97	9	3		3		
	I	2					2						
	II	8					8						
	Dir. Generale								3		3		
	Dir. Art. 15 septies D.lgs 502/92								9	3	6	-3	
	IV	41		3			41						
	V	12		7			19	7	1		1		
	V	90		8			76	-14					
	VI	38		1	1		33	-5					
	VII	27			6		33	6					
TOTALE		1872	12	81	29	29	1803	-69	138	0	132	-6	

B-10. Ammortamenti e svalutazioni

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

Descrizione	Anno 2020	Anno 2019	Delta	Delta%
10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	6.713.866	5.773.921	939.945	16,28%
a) AMMORTAMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	1.469.071	958.974	510.097	53,19%
b) AMMORTAMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	5.244.795	4.718.634	526.161	11,15%
d) SVALUTAZ. CREDITI COMPRESI NELL'ATTIVO CIRCOLANTE	0	96.314	-96.314	-100,00%

B-10a. Ammortamento delle Immobilizzazioni Immateriali

Descrizione	Anno 2020	Anno 2019	Delta	Delta%
a) AMMORTAMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	1.469.071	958.974	510.097	53,19%
SOFTWARE	29.607	112.563	-82.956	-73,70%
INCREMENTI S/BENI DI TERZI	1.202.161	616.106	586.055	95,12%
INCREMENTI S/BENI DI TERZI (C/ESERCIZIO)	237.303	230.305	6.998	3,04%

Di seguito la movimentazione che interessa la categoria:

Cat. Inv.	AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Aliquota Amm.to Annuale	Anno 2019	Variazioni	Anno 2020
12	BREVETTI INDUSTRIALI	20%	-	-	-
13	SOFTWARE	33,3%	112.563	-82.956	29.607
11	INCREMENTI SU BENI DI TERZI (Tit. II)	20%	616.106	586.055	1.202.161
20	INCREMENTI SU BENI DI TERZI (Tit. I)	20%	230.305	6.998	237.303
Totale			958.974	510.097	1.469.071

B-10b. Ammortamento delle Immobilizzazioni Materiali

Descrizione	Anno 2020	Anno 2019	Delta	Delta%
b) AMMORTAMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	5.244.795	4.718.634	526.161	11,15%
FABBRICATI	519.047	519.047	0	0,00%
IMPIANTI GENERICI	115.449	105.360	10.089	9,58%
IMPIANTI PER LABORATORIO	0	1.110	-1.110	-100,00%
ATTREZZATURE SCIENTIFICHE	2.477.790	2.367.372	110.418	4,66%

APPARECCHI TELEFONICI E RADIOMOBILI	425.469	3.673	421.796	11.483,69%
COSTRUZIONI LEGGERE	639	559	80	14,31%
MOBILI ARREDI E DOTAZIONI ORDINARIE D'UFFICIO	76.123	98.130	-22.007	-22,43%
MOBILI ED ARREDI PER LABORATORIO	24.470	43.959	-19.489	-44,33%
HARDWARE	678.516	624.516	54.000	8,65%
MACCHINARI PER UFFICIO	6.371	4.217	2.154	51,08%
MATERIALE BIBLIOGRAFICO	920.922	950.689	-29.767	-3,13%

Di seguito la movimentazione che interessa la categoria:

Cat. Inv.	AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Aliquota Amm.to Annuale	Anno 2019	Variazioni	Anno 2020
10	FABBRICATI	3%	519.047	-	519.047
19	IMPIANTI GENERICI	20%	105.360	10.089	115.449
3	IMPIANTI PER LABORATORIO	10%	1.110	-1.110	0
3	ATTREZZATURE SCIENTIFICHE	10%	2.367.372	110.418	2.477.790
1	APPARECCHI TELEF. RADIOMOBILI	20%	3.673	421.796	425.469
18	COSTRUZIONI LEGGERE	10%	559	80	639
1	MOBILI ARREDI PER UFFICIO	12%	98.130	-22.007	76.123
3	MOBILI ARREDI PER LABORATORIO	12%	43.959	-19.489	24.470
1	HARDWARE	20%	624.516	54.000	678.516
1	MACCHINARI PER UFFICIO	12%	4.217	2.154	6.371
2	MATERIALE BIBLIOGRAFICO	5%	950.689	-29.767	920.922
6	MEZZI DI TRASPORTO LEGGERI	20%	-	-	-
Totale			4.718.632	526.164	5.244.796

B-10d. Svalutazione Crediti compresi nell'Attivo Circolante

Descrizione	Anno 2020	Anno 2019	Delta	Delta%
d) SVALUTAZ. CREDITI COMPRESI NELL'ATTIVO CIRCOLANTE	0	96.314	-96.314	-100,00%
SVALUTAZIONE DEI CREDITI COMPRESI NELL'ATTIVO CIRCOLANTE	0	96.314	-96.314	-100,00%

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.

Descrizione	Anno 2020	Anno 2019	Delta	Delta%
11) VARIAZ. RIMANENZE MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E MERCI	5.007	2.048	2.959	144,48%
a) VARIAZIONI DELLE RIMANENZE DI MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE E DI CONSUMO	5.007	2.048	2.959	144,48%
VARIAZIONE RIM. MONOUSO E VETRERIE	12	109	-97	-88,99%
VARIAZIONE RIMANENZE PROD.CHIMICI	531	-5.418	5.949	-109,80%
VARIAZIONE RIMANENZE CANCELLERIA	708	-3.239	3.947	-121,86%
VARIAZIONE RIMANENZE PRODOTTI TECNICI	2.605	11.341	-8.736	-77,03%
VARIAZIONE RIMANENZE GAS E GHIACCIO	1.151	-746	1.897	-254,29%

B-13. Altri accantonamenti

Descrizione	Anno 2020	Anno 2019	Delta	Delta%
13) ALTRI ACCANTONAMENTI	33.507	120.607	-87.100	-72,22%
ACCANTONAMENTO PER CONTENZIOSO PERSONALE DIPENDENTE	33.507	120.607	-87.100	-72,22%

La voce “Altri accantonamenti” accoglie la voce “Accantonamento per contenzioso personale dipendente” per importi certi e/o ritenuti di “probabile soccombenza” in materia di contenzioso del Lavoro.

B-14. Oneri diversi di gestione

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

Descrizione	Anno 2020	Anno 2019	Delta	Delta%
14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	8.011.775	9.218.700	-1.206.925	-13,09%
a) IMPOSTE E TASSE ESCLUSE QUELLE SUL REDDITO	489.902	561.838	-71.936	-12,80%
b) SPESE PER IL FUNZIONAMENTO DEGLI ORGANI DELL'ENTE	408.184	383.549	24.635	6,42%
e) CONTRIBUTI A CARICO DELL'ISTITUTO	739.318	702.535	36.783	5,24%
f-h) SPESE E ONERI DIVERSI	69.933	94.962	-25.029	-26,36%
i) ESBORSO DA CONTENZIOSO	0	63.340	-63.340	-100,00%
l) CONTRIBUTI A FAVORE DI TERZI	6.010.289	7.077.310	-1.067.021	-15,08%
m) ONERI STRAORDINARI	294.149	335.166	-41.017	-12,24%

B-14a. Imposte e Tasse escluse quelle sul Reddito

Con riferimento alla voce “Imposte e tasse” si rileva che le stesse risultano decrementate dell’12,80% per l’anno 2020.

Descrizione	Anno 2020	Anno 2019	Delta	Delta%
α) IMPOSTE E TASSE ESCLUSE QUELLE SUL REDDITO	489.902	561.838	-71.936	-12,80%
IMPOSTE DI REGISTRO	2.312	6.258	-3.946	-63,06%
DIRITTI DOGANALI	25	0	25	100,00%
IMPOSTE DI BOLLO	22.148	20.697	1.451	7,01%
TASSE DI CONCESSIONE GOVERNATIVA, REGIONALE E/O COMUNALE	8.207	5.572	2.635	47,29%
DIRITTI COMUNALI	146	420	-274	-65,24%
TASSA SMALTIMENTI RIFIUTI	437.053	507.122	-70.069	-13,82%
TASSA SUI SERVIZI INDIVISIBILI (TASI)	0	542	-542	-100,00%
TASSA E/O CANONE OCCUPAZIONE SPAZIO E AREE PUBBLICHE	11.879	12.376	-497	-4,02%
MULTE E AMMENDE	9	1.196	-1.187	-99,25%
ALTRE IMPOSTE	8.124	7.628	496	6,50%
SANZIONI RITARDO PAGAMENTI V/ERARIO	0	27	-27	-100,00%

B-14b. Spese per il Funzionamento degli Organi dell'Ente

Descrizione	Anno 2020	Anno 2019	Delta	Delta%
b) SPESE PER IL FUNZIONAMENTO DEGLI ORGANI DELL'ENTE	408.184	383.549	24.635	6,42%
COMPENSI CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE	66.667	69.082	-2.415	-3,50%
RIMBORSI SPESE CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE	1.303	6.262	-4.959	-79,19%
COMPENSI AGLI ORGANI ISTITUZIONALI DI REVISIONE CDR	46.288	45.587	701	1,54%
COMPENSI PER IL PRESIDENTE	134.890	0	134.890	100,00%
RIMBORSO SPESE PER IL PRESIDENTE	23.635	5.667	17.968	317,06%
COMPENSI PER IL DIRETTORE GENERALE	0	127.948	-127.948	-100,00%
COMPENSI COMITATO SCIENTIFICO	1.918	36.486	-34.568	-94,74%
RIMBORSI SPESE COMITATO SCIENTIFICO	507	7.335	-6.828	-93,09%
ONERI SOCIALI ORGANI DELL'ENTE	5.700	0	5.700	100,00%
COMPENSI ORGANISMO INDIPENDENTE DI VALUTAZIONE	36.000	36.000	0	0,00%
RIMBORSO SPESE ORGANISMO INDIPENDENTE DI VALUTAZIONE	903	2.362	-1.459	-61,77%
COMPENSI ALTRI INCARICHI ISTITUZIONALI	60.810	18.771	42.039	223,96%
RIMBORSI ALTRI ORGANI ED ORGANISMI ISTITUZIONALI	5.142	5.848	-706	-12,07%
RIDUZIONE SPESE ORGANI COLLEGIALI EX ART. 61 CO. 1 E 17 D.L. 112/2008	24.420	22.200	2.220	10,00%

B-14e. Contributi a carico dell'istituto

Descrizione	Anno 2020	Anno 2019	Delta	Delta%
e) CONTRIBUTI A CARICO DELL'ISTITUTO	739.318	702.535	36.783	5,24%
AGENZIA GIORNALISTICA	3.397	0	3.397	100,00%
CONTRIBUTI E QUOTE ASSOCIATIVE AD ORGANISMI VARI	735.921	702.535	33.386	4,75%

B-14f-h. Spese e Oneri diversi di gestione

Descrizione	Anno 2020	Anno 2019	Delta	Delta%
f) SPESE E ONERI DIVERSI	69.933	94.962	-25.029	-26,36%
h) SPESE E ONERI DIVERSI	69.933	94.962	-25.029	-26,36%
PERDITE SU CREDITI	2	0	2	100,00%
ADEGUAMENTO PRO-RATA PROMISCO	-2.289	0	-2.289	100,00%
DEPOSITO, MANTENIMENTO E TUTELA DEI BREVETTI	72.220	94.962	-22.742	-23,95%

B-14i. Esborso da Contenzioso

Descrizione	Anno 2020	Anno 2019	Delta	Delta%
i) ESBORSO DA CONTENZIOSO	0	63.340	-63.340	-100,00%
ESBORSO DA CONTENZIOSO PERSONALE DIPENDENTE PER OBBLIGAZIONE PRINCIPALE	0	6.776	-6.776	-100,00%
ESBORSO CONTENZIOSO PERSONALE DIPENDENTE PER RISARCIMENTO DANNI	0	38.769	-38.769	-100,00%
ESBORSO CONTENZIOSO PER PERSONALE DIPENDENTE PER SPESE LEGALI	0	12.796	-12.796	-100,00%
ESBORSO CONTENZIOSO FORNITORI	0	5.000	-5.000	-100,00%

B-14l. Contributi a favore di Terzi

I contributi a favore di Terzi rilevano le quote di contributo che l'Istituto eroga ad unità operative esterne che collaborano a progetti di ricerca in cui l'Istituto risulta coordinatore, finanziati da enti esterni a seguito di partecipazione a bandi competitivi.

Descrizione	Anno 2020	Anno 2019	Delta	Delta%
I) CONTRIBUTI A FAVORE DI TERZI	6.010.289	7.077.310	-1.067.021	-15,08%
CONTRIBUTI A FAVORE DI TERZI	6.010.289	7.077.310	-1.067.021	-15,08%

B-14m. Oneri Straordinari

Descrizione	Anno 2020	Anno 2019	Delta	Delta%
m) ONERI STRAORDINARI	294.149	335.165	-41.016	-12,24%
Insussistenze/Sopravvenienze Passive	294.149	311.915	-17.766	-5,70%
Minusvalenze Passive	0	23.250	-23.250	-100,00%

Tra gli oneri straordinari trovano allocazione la voce “Sopravvenienze passive” per l’importo complessivo di Euro 294.149. Nello specifico trattasi di restituzioni di somme per attività di revisione di analisi non più eseguite e dalla restituzione alla Commissione Europea di una quota di finanziamento non rendicontato in sede di rendicontazione finale.

C. Proventi e oneri finanziari

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

Descrizione	Anno 2020	Anno 2019	Delta	Delta%
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15 + 16 - 17 + 17 BIS)	332.850	352.385	-19.535	-5,54%
16) ALTRI PROVENTI FINANZIARI	-710	-214	-496	231,78%
17) INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI	331.537	350.121	-18.584	-5,31%
17 BIS) UTILE E PERDITA SU CAMBI	2.023	2.478	-455	-18,36%

C. 16) Altri Proventi Finanziari

I proventi finanziari rilevati al 31.12.2020 pari ad Euro 710, accolgono, con separata indicazione, i proventi finanziari derivanti da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, quali interessi maturati su deposito cauzionale a fronte di contratti di locazione di immobili urbani adibiti ad uso diverso da quello di abitazione stipulati dal Centro Nazionale Sangue per Euro 313 ed interessi attivi contabilizzati dall’Istituto di credito aggiudicatario del servizio di Tesoreria dell’Ente per un importo pari ad Euro 398.

Descrizione	Anno 2020	Anno 2019	Delta	Delta%
16) ALTRI PROVENTI FINANZIARI	-710	-214	-496	231,78%
a) DA CREDITI ISCRITTI NELLE IMMOBILIZZAZIONI	-313	0	-313	100,00%
PROVENTI FINANZIARI DIVERSI DERIVANTI DA CREDITI ISCRITTI NELLE IMMOBILIZZAZIONI	-313	0	-313	100,00%
d) PROVENTI DIVERSI DAI PRECEDENTI	-398	-214	-184	85,98%
PROVENTI FINANZIARI DIVERSI DAI PRECEDENTI	0	-111	111	-100,00%
INTERESSI ATTIVI SU C/TESORERIA	-398	-104	-294	282,69%

C. 17) Interessi e altri Oneri Finanziari

Gli oneri finanziari rilevati al 31.12.2020 pari ad Euro 333.560, accolgono, con separata indicazione, gli oneri finanziari derivanti da interessi passivi maturati a seguito di accensione di un prestito chirografario per un importo complessivo di Euro 15.500.000, concesso in data 1 ° luglio 2018, nel rispetto del relativo Piano di ammortamento per Euro 331.537 ed a perdite su cambi rilevate a seguito di transazioni commerciali in valuta per Euro 2.023.

Descrizione	Anno 2020	Anno 2019	Delta	Delta%
17) INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI	-331.537	-350.121	18.584	-5,31%
e) INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI VERSO BANCHE PER PRESTITI A MEDIO E LUNGO TERMINE	-331.537	-350.009	18.472	-5,28%
INTERESSI PASSIVI A CASSA DEPOSITI E PRESTITI SPA SU PRESTITI	-331.537	-350.009	18.472	-5,28%
g) INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI VERSO ALTRI SPESE ED ONERI BANCARI	0	-112	112	-100,00%
	0	-112	112	-100,00%

C. 17 BIS) Utile e Perdita su Cambi

Descrizione	Anno 2020	Anno 2019	Delta	Delta%
17 BIS) UTILE E PERDITA SU CAMBI	2.023	2.478	-455	-18,36%
DIFFERENZE DI CAMBIO	2.023	2.478	-455	-18,36%

F. Imposte

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

Descrizione	Anno 2020	Anno 2019	Delta	Delta%
-------------	--------------	--------------	-------	--------

22) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	7.575.773	7.494.708	81.065	1,08%
a) IRES	52.973	54.445	-1.472	-2,70%
b) I.R.A.P.	7.522.800	7.440.263	82.537	1,11%

La voce IRES pari ad Euro 52.973 rappresenta per pari importo l'imposta IRES sulla rendita catastale dell'immobile di proprietà dell'Ente - Via Giano della Bella e dei fabbricati concessi in uso gratuito e perpetuo all'Istituto dall'Agenzia del Demanio.

Descrizione	Anno 2020	Anno 2019	Delta	Delta%
22) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO				
a) IRES	52.973	54.445	-1.472	-2,70%
IRES	52.973	54.445	-1.472	-2,70%

L'importo pari ad Euro 7.552.800 rappresenta l'imposta IRAP per personale a tempo indeterminato, personale a tempo determinato, personale parasubordinato, borsisti, prestatori occasionali e missioni.

Descrizione	Anno 2020	Anno 2019	Delta	Delta%
22) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO				
b) I.R.A.P.	7.522.800	7.440.263	82.537	1,11%
IRAP PERSONALE TEMPO INDETERMINATO	6.580.293	6.668.445	-88.152	-1,32%
IRAP PERSONALE TEMPO DETERMINATO	731.789	556.786	175.003	31,43%
IRAP PERSONALE PARASUBORDINATO	98.332	96.040	2.292	2,39%
IRAP PRESTATORI OCCASIONALI	6.945	10.695	-3.750	-35,06%
IRAP ORGANI DELL'ENTE	15.221	15.599	-378	-2,42%
IRAP BORSISTI	87.637	83.116	4.521	5,44%
IRAP MISSIONI ITALIA DIPENDENTI	0	472	-472	-
				100,00%
IRAP MISSIONI ESTERO DIPENDENTI	109	810	-701	-86,54%
IRAP MISSIONI ITALIA PERS. ALTRE AMM.NI	2.049	6.228	-4.179	-67,10%
IRAP MISSIONI ESTERO PERS. ALTRE AMM.NI	425	2.071	-1.646	-79,48%

Dichiarazione di Conformità del Bilancio

Il presente bilancio rappresenta in modo reale, veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute.