
NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO ECONOMICO-PATRIMONIALE 2003

• PASSIVITA':

- 1) **FONDI PER RISCHI E ONERI:** sono stati inseriti in contabilità generale debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia al momento non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.
- 2) **DEBITI:** sono stati considerati debiti, dopo le opportune analisi per singolo capitolo di uscita, i residui passivi presenti nel sistema di contabilità finanziaria, suddividendoli in base alla natura del terzo creditore.
- 3) **RISCONTI PASSIVI:** sono scaturiti dall'individuazione della quota parte degli accertamenti, relativi all'attività convenzionale/progettuale, non di competenza al 31.12.2002, poiché non correlata a costi sostenuti sul progetto alla stessa data.

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO ECONOMICO-PATRIMONIALE 2003

Fatti di rilievo dell'esercizio

L'Istituto nel corso dell'esercizio 2003 ha intrapreso una serie di attività volte all'emanazione di specifiche disposizioni che regolino la possibilità, secondo quanto dispone l'art. 19 collegato alla Finanziaria (L. 16.01.2003, n. 3), di eseguire da parte dell'Istituto attività di ricerca e consulenza stabilite mediante contratti e convenzioni con enti pubblici e privati ovvero per conto terzi, con riguardo alla determinazione del corrispettivo dovuto per le prestazioni e predisposizione dei tariffari previsti (in applicazione dell'art. 66, l'art. 4, comma 5 della legge 19 ottobre 1999, n. 370, che prevede infatti in capo all'Istituto Superiore di Sanità, la possibilità di emanare specifiche disposizioni volte a regolamentare la materia in oggetto).

Inoltre l'Istituto si è attivato al fine di inoltrare richiesta di concessione in uso perpetuo e gratuito degli immobili dello Stato liberi, attualmente occupati dal suddetto Istituto secondo quanto dispone l'art. 47 del collegato alla Finanziaria (L. 16 gennaio 2003, n. 3) che estende nei confronti dell'Istituto, a partire dal 1° gennaio 2003, la disciplina contenuta nell'art. 1, c. 93, L. 23 dicembre 1996, n. 662, in base alla quale "... con decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze di concerto con il Ministro della Salute, sentiti eventualmente gli altri Ministri competenti, è possibile, previa richiesta dell'Istituto Superiore di Sanità concedere in uso perpetuo e gratuito, con spese di manutenzione ordinaria e straordinaria a carico dello stesso, gli immobili dello Stato liberi attualmente occupati dall'Istituto ...".

Il "Regolamento di organizzazione" ed il "Regolamento concernente la disciplina amministrativa contabile dell'Istituto Superiore di Sanità", entrambi emanati con distinti decreti in data 24 gennaio 2003, hanno consentito la predisposizione dei criteri organizzativi necessari per l'ordinato assetto della struttura tecnica scientifica dell'Istituto.

In conformità dei principi stabiliti nei Regolamenti di cui sopra sono stati nominati, nel corso dell'esercizio 2003, i Direttori dei Dipartimenti e dei Centri Nazionali, che si sono configurati quali Centri di responsabilità amministrativa (CRA) responsabili individualmente della gestione e dei risultati derivanti dall'impiego delle risorse umane, finanziarie e strumentali assegnategli, opportunamente indicati, per quanto di competenza, nei capitoli di spesa.

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO ECONOMICO-PATRIMONIALE 2003

In fase di avvio della nuova struttura organizzativa, a far data dall'esercizio 2004, si è ritenuto opportuno mantenere centralizzata la gestione degli stipendi, degli acquisti di rilevante entità, lavori di manutenzione ordinaria e straordinaria e, comunque, di tutto ciò che è di interesse comune e generale per tutte le strutture.

In data 17 aprile 2003 è stato firmato l'accordo tra gli Istituti Nazionali di Sanità degli USA - National Institutes of Health (USA) - e l'Istituto Superiore di Sanità, nell'ottica di aumentare la cooperazione nelle scienze biomediche e del comportamento, e nelle relative aree di formazione. Tale accordo, in tema di collaborazione di ricerca, ha come aree di iniziale mutuo interesse le neoplasie, le malattie cardiovascolari, le malattie respiratorie, la salute della donna, la ricerca sulle neuroscienze, la ricerca sulla riabilitazione in campo medico, le malattie infettive (compresa l'infezione da HIV), ed il controllo del consumo di tabacco.

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO ECONOMICO-PATRIMONIALE 2003

Investimenti effettuati

Nel corso dell'esercizio 2003 l'Istituto ha proseguito nelle opere di ristrutturazione degli immobili nei quali opera, sia di quelli di proprietà (progettazione esecutiva, esecuzione dei lavori aggiuntivi e interventi di manutenzione straordinaria per la sede di Via Giano della Bella), sia di quelli di terzi (adeguamento e ristrutturazione della sede centrale).

L'Istituto ha inoltre portato a termine alcune opere di ampliamento/ammodernamento della centrale telefonica digitale e della rete aziendale (punti laser per il collegamento degli edifici centrali con gli edifici siti in Via Giano della Bella) e degli apparati per l'ampliamento della rete aziendale.

L'Istituto ha potenziato, infine, sia il parco software/hardware (sistema di workflow per la gestione dell'archivio, storage-websense per memoria utenti Iss) sia quello delle attrezzature scientifiche, con l'acquisto di attrezzature quali: spettrometro di massa, sistema per la citometria statica, cromatografo liquido, spettrometro ICP ottico, citofluorimetro, spettrometro ICP-MS, spettrometro di massa a tripli-quadrupli con sorgente APCI, microscopio con focale a scansione laser multispettrale, citofluorimetro analizzatore a flusso continuo, etc.

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO ECONOMICO-PATRIMONIALE 2003

Il bilancio del periodo

Principi e criteri adottati per la redazione del bilancio

Il Bilancio è redatto in conformità alle disposizioni contenute nel Regolamento di contabilità dell'Istituto, emanato con Decreto presidenziale 24 gennaio 2003, che rimanda alle disposizioni del Codice civile (artt.2423 e successivi), nonché alle disposizioni contenute nel DPR 27 febbraio 2003 n.97 con cui è stato emanato il "Regolamento concernente l'amministrazione e la contabilità degli enti pubblici di cui alla L. 20 marzo 1975 n.70", che rimandano, anch'esse, alle disposizioni del Codice civile (artt.2423 e successivi) e ai Principi contabili emanati dai Consigli nazionali dei dottori commercialisti e dei ragionieri, ove applicabili.

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

I prospetti di Stato Patrimoniale e di Conto Economico, nonché gli schemi esplicativi utilizzati in nota integrativa sono, in virtù del rimando operato dal DPR 97/2003, agli artt.41-42-43, e dal Regolamento di contabilità dell'Istituto, agli artt. 35-36-37, sono quelli stabili dal Codice civile agli artt. 2424, 2425, 2427.

In conformità alle disposizioni civilistiche, i dati relativi all'esercizio 2003 sono messi a confronto con i valori rilevati nell'esercizio precedente, solo per quanto riguarda lo stato patrimoniale (essendo stato redatto lo stato patrimoniale iniziale). Poiché il presente documento costituisce la nota integrativa al primo bilancio redatto dall'Istituto, il confronto in oggetto non è possibile per i valori di conto economico.

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO ECONOMICO-PATRIMONIALE 2003

Criteri di valutazione

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza (ex art. 4, comma 1, all. 1 del D.P.R. 97/2003), nella prospettiva di continuazione dell'attività.

Nel rinviare alle ulteriori eventuali specificazioni contenute nel commento delle singole poste del Bilancio si espongono, di seguito, i più significativi criteri di valutazione adottati, secondo quanto stabilito dall'art. 43, comma 2, all. 14, del D.P.R. 97/2003 (articolo espressamente richiamato dalla Deliberazione n. 2 allegata al verbale n. 33 del Consiglio di Amministrazione dell'Istituto del 13 novembre 2003).

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO ECONOMICO-PATRIMONIALE 2003

IMMOBILIZZAZIONI**I. IMMATERIALI**

a) Le immobilizzazioni in corso e acconti; altre immobilizzazioni immateriali miglorie 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 dai Consigli nazionali dei dottori commercialisti e dei ragionieri (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.

II. MATERIALI

Per i criteri relativi all'iscrizione in bilancio, alla valutazione (effettuata col criterio del costo storico), 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 fiscali ordinarie ritenute rappresentative della vita utile dei beni:

- | | |
|----------------------------|-----|
| • Fabbricati strumentali | 3% |
| • Costruzioni leggere | 10% |
| • Impianti per laboratorio | 10% |
| • Impianti generici | 20% |

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO ECONOMICO-PATRIMONIALE 2003

• Macchinari e attrezz. Laboratorio	10%
• Macchinari per ufficio	12%
• Hardware	20%
• Apparecchi telefonici e radiomobili	20%
• Mezzi di trasporto	20%
• Mobili e arredi per laboratorio	12%
• Mobili e arredi per ufficio	12%
• Materiale bibliografico	5%

Per il primo periodo d'ammortamento le aliquote sono ridotte del 50%.

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO ECONOMICO-PATRIMONIALE 2003

RIMANENZE DI MAGAZZINO

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

CREDITI

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

CONTRIBUTI IN C/CAPITALE

I contributi volti all'acquisto, ristrutturazione, ammodernamento di immobilizzazioni sono contabilizzati al momento della loro assegnazione come componente del patrimonio netto. Sono incrementati per nuove assegnazioni o per donazioni da privati; 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).

I contributi in conto capitale per spese di ricerca, poiché destinati alla copertura di spese correnti non capitalizzabili, non sono contabilizzati come componente del patrimonio netto ma accreditati a conto economico e riscontati ogni esercizio per la parte non utilizzata.

FONDI PER RISCHI E ONERI

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

DEBITI

Sono iscritti al loro valore nominale.

RATEI E RISCONTI PASSIVI

Sono determinati secondo il criterio della effettiva competenza temporale.

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO ECONOMICO-PATRIMONIALE 2003

Criteri di riconoscimento dei ricavi e dei costi

I ricavi per contributi vengono riconosciuti in base alla delibera di finanziamento e imputati al conto economico al momento della loro assegnazione; i contributi in conto capitale per spese di ricerca, e i finanziamenti relativi alle gestioni speciali, sono riscontati ogni esercizio per la parte non utilizzata.

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.

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO ECONOMICO-PATRIMONIALE 2003

L'analisi delle voci di bilancio

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

Stato Patrimoniale: Attività

B. IMMOBILIZZAZIONI

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

B- I. Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali possedute al 31.12.2003 dall'Istituto sono costituite da software e brevetti (riepilogati sotto la voce 3 "diritti di brevetto e di utilizzazione delle opere dell'ingegno"), da immobilizzazioni immateriali in corso e da incrementi su beni di terzi (voce "altre immobilizzazioni immateriali").

Importi in Euro

	Valori al 31.12.2002	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.2003
Diritti di brevetto e di utilizzazione delle opere d'ingegno	858.176	574.540	0	1.432.717
Immobilizzazioni in corso e acconti	11.978.120	2.193.325	0	14.171.445
Altre immobilizzazioni immateriali	2.091.823	(543.331)	0	1.548.492
Valore netto contabile	14.928.119	2.224.535	0	17.152.654

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO ECONOMICO-PATRIMONIALE 2003

B-I-3) DIRITTI DI BREVETTO E DI UTILIZZAZIONE DELLE OPERE DELL'INGEGNO

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

Importi in Euro

	Valori al 31.12.2002	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.2003
Software	308.797	346.050	0	654.848
Brevetti	549.379	228.490	0	777.869
Valore netto contabile	858.176	574.540	0	1.432.717

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

Importi in Euro

	Valori al 31.12.2002	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.2003
Software	477.470	817.042	0	1.294.512
Brevetti	686.724	457.294	0	1.144.018
Valore netto contabile	1.164.194	1.274.336	0	2.438.530

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

Importi in Euro

	Valori al 31.12.2002	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.2003
Software	168.673	470.992	0	639.664
Brevetti	137.345	228.804	0	366.149
Valore netto contabile	306.018	699.796	0	1.005.813

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO ECONOMICO-PATRIMONIALE 2003

B-I-6) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI IN CORSO

La voce in oggetto è costituita dal valore delle opere di ristrutturazione/manutenzione capitalizzabili su beni di proprietà di terzi, non ancora collaudate alla data di bilancio.

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

Importi in Euro

	Valori al 31.12.2002	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.2003
Immobilizzazioni immateriali in corso	11.978.120	2.193.325	0	14.171.445
Totale	11.978.120	2.193.325	0	14.171.445

B-I-7) ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

La voce in oggetto è costituita dagli "incrementi su beni di terzi", ovvero dal valore delle opere di ristrutturazione/manutenzione capitalizzabili su beni di proprietà di terzi. Allo stato attuale la voce è costituita dai soli lavori collaudati nel 2002 (1° e 2° SAL delle opere SAC-ristrutturazione ISS 1° FASE, comprensivo del costo per la direzione dei lavori e per il collaudo statico della struttura). Nell'esercizio 2003 non ci sono stati ulteriori collaudi.

Il dettaglio della movimentazione dei valori attivi e dei relativi fondi di ammortamento della voce "altre immobilizzazioni immateriali" è la seguente:

Importi in Euro

	Valori al 31.12.2002	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.2003
Valori attivi	2.716.653	0	0	2.716.653
Fondi ammortamento	624.830	543.331	0	1.168.161
Valore netto contabile	2.091.823	(543.331)	0	1.548.492

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO ECONOMICO-PATRIMONIALE 2003

B- II. Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali possedute al 31.12.2003 dall'Istituto sono costituite da terreni e fabbricati, da impianti e macchinari, da attrezzature industriali e commerciali, da immobilizzazioni materiali in corso e dalla voce "altri beni" che comprende materiale bibliografico, apparecchi telefonici e radiomobili e mezzi di trasporto stradali leggeri.

Importi in Euro

	Valori al 31.12.2002	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.2003
Terreni e fabbricati	12.327.826	0	0	12.327.826
Impianti e macchinario	37.181.532	(1.846.172)	1.242.785	34.092.576
Attrezzature industriali e commerciali	4.443.027	153.503	33.008	4.563.523
Altri beni	3.887.894	1.376.826		5.264.719
Immobilizzazioni in corso e acconti	374.640	6.607.562	0	6.982.202
Valore netto contabile	58.214.919	6.291.719	1.275.792	63.230.846

B-II-1) TERRENI E FABBRICATI

Nella voce in oggetto è ricompreso il costo d'acquisto dell'immobile sito in Via Giano della Bella, comprensivo degli oneri accessori di acquisto. La procedura di ammortamento partirà nell'esercizio 2004 poiché l'immobile al 31.12.2003 non era ancora utilizzato.

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

Importi in Euro

	Valori al 31.12.2002	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.2003
Valori attivi	12.327.826	0	0	12.327.826
Fondi ammortamento	0	0	0	0
Valore netto contabile	12.327.826	0	0	12.327.826

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO ECONOMICO-PATRIMONIALE 2003

B-II-2) IMPIANTI E MACCHINARIO

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

Importi in Euro

	Valori al 31.12.2002	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.2003
Valori attivi	67.861.591	4.316.438	3.358.174	68.819.856
Fondi ammortamento	30.680.059	6.162.610	2.115.389	34.727.280
Valore netto contabile	37.181.532	(1.846.172)	1.242.785	34.092.576

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

Importi in Euro

	Valori al 31.12.2002	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.2003
Impianti Generici	0	183.300	0	183.300
Impianti per Laboratorio	10.152	69.050	0	79.202
Macchinari e Attrezzature per Laboratorio	67.851.439	4.064.089	3.358.174	68.557.354
Totale	67.861.591	4.316.438	3.358.174	68.819.856

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

Importi in Euro

	Valori al 31.12.2002	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.2003
F.do Amm.to Impianti Generici	0	18.330	0	18.330
F.do Amm.to Impianti per Laboratorio	508	4.953	0	5.461
F.do Amm.to Macchinari e Attrezzature per Laboratorio	30.679.551	6.139.327	2.115.389	34.703.489
Totale	30.680.059	6.162.610	2.115.389	34.727.280

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO ECONOMICO-PATRIMONIALE 2003

B-II-3) ATTREZZATURE INDUSTRIALI E COMMERCIALI

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

Importi in Euro

	Valori al 31.12.2002	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.2003
Valori attivi	21.527.648	1.902.577	3.266.730	20.163.495
Fondi ammortamento	17.084.621	1.749.074	3.233.723	15.599.972
Valore netto contabile	4.443.027	153.503	33.008	4.563.523
b) MOBILIO E MACC. ORD. UFFICIO				
Valori attivi	4.477.282	375.608	181.480	4.671.411
Fondi ammortamento	3.659.815	377.762	170.605	3.866.972
Valore netto contabile	817.468	(2.153)	10.875	804.439
e) COSTRUZIONI LEGGERE				
Valori attivi	0	78.090	0	78.090
Fondi ammortamento	0	3.904	0	3.904
Valore netto contabile	0	74.185	0	74.185
g) MACCHINE D'UFFICIO ELETTRONICHE				
Valori attivi	17.050.366	1.448.879	3.085.250	15.413.994
Fondi ammortamento	13.424.806	1.367.408	3.063.118	11.729.096
Valore netto contabile	3.625.559	81.471	22.132	3.684.898