

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO ECONOMICO-PATRIMONIALE 2004

dall'Istituto (crediti, cassa, immobilizzazioni etc.) sono superiori alle "passività" (debiti, fondi accantonati, etc.) per l'importo sopra evidenziato.

Il Conto Economico dell'esercizio 2004 chiude con un risultato economico negativo pari a euro 8.190.171. In sostanza nell'esercizio 2004 (01 gennaio - 31 dicembre) i costi e i ricavi dell'anno hanno generato passività in misura maggiore rispetto alle attività, per l'importo sopra evidenziato. Nonostante questo, come evidenziato precedentemente, il Patrimonio Netto dell'Istituto risulta positivo per 120.746.863.

Tale risultato economico negativo è principalmente conseguenza di un incremento dei costi d'esercizio più che proporzionale rispetto all'incremento dei ricavi. Il fenomeno più rilevante, nell'ambito dell'incremento dei costi, è rappresentato dall'aumento degli oneri per il personale (circa 9 milioni di euro in più rispetto all'esercizio 2003). Incide, altresì, l'aumento del personale assunto dall'Istituto (personale tempo determinato + 68 unità, personale tempo indeterminato + 5 Unità assunto con debita autorizzazione in deroga al divieto posto dall'art. 3, comma 53, della Legge n. 350/2003 - Legge Finanziaria 2004): maggiori costi derivanti dai passaggi di livello e dai rinnovi contrattuali accantonati (l'accantonamento, economicamente, determina dei costi nell'esercizio in cui viene rilevato, anche se finanziariamente l'importo verrà erogato solo in esercizi successivi).

Si evidenzia che le risorse da utilizzare per dare seguito ai rinnovi contrattuali, alle progressioni economiche e di livello, etc. sono tutte a carico esclusivo del bilancio dell'Ente, senza alcuna contribuzione aggiuntiva da parte del Ministero vigilante, diversamente da quanto succede per le amministrazioni centrali. E' il caso di ricordare inoltre, che la quota annuale assegnata dal Ministero Vigilante come contributo per il funzionamento non solo non è aumentata ma è progressivamente in diminuzione. In particolare nell'esercizio 2004 sono stati assegnati 2.121.000 euro in meno.

Quanto sopra viene rappresentato per segnalare la necessita di attivare tutte le opportune iniziative finalizzate al pronto aumento del contributo assegnato annualmente dal Ministero della Salute per il funzionamento dell'Istituto.

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO ECONOMICO-PATRIMONIALE 2004**Investimenti effettuati**

Nel corso dell'esercizio 2004 l'Istituto ha proseguito nelle opere di ristrutturazione degli immobili nei quali opera, sia di quelli di proprietà (sede di Via Giano della Bella), sia di quelli di terzi (adeguamento e ristrutturazione della sede centrale).

L'Istituto ha provveduto nel corso del 2004 a potenziare il sistema di sicurezza della propria rete dati. Il potenziamento di tale sistema di sicurezza è finalizzato a garantire un maggior grado di protezione da attacchi provenienti sia dalla rete esterna (Internet), sia dalla Lan (Intranet).

Il sistema implementato con le sue componenti hardware e software consente, di conseguenza, la protezione dagli attacchi ed un controllo più accurato degli accessi. Consente, altresì, una minore sensibilità ai guasti dovuta all'estensione della ridondanza, una maggiore economicità della gestione realizzata da una più opportuna protezione degli investimenti fatti. Si realizza al contempo la semplificazione della gestione della rete poiché la gestione della stessa avviene attraverso pochi elementi di elevata intelligenza consentendo la centralizzazione del controllo e degli interventi.

Si è realizzato infine il miglioramento dell'efficienza e della sicurezza delle connessioni per gli utenti dell'Istituto collegati in remoto, anche con connettività mobile.

Infine, nel corso dell'esercizio in questione, l'Istituto ha potenziato sia il parco software sia quello hardware.

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO ECONOMICO-PATRIMONIALE 2004

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, 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, adattati, ove necessario, alle peculiarità dell'Istituto. Si evidenzia che la riforma del diritto societario ha introdotto nel Codice civile, a partire dal 1° gennaio 2004, la riga "17-bis utili e perdite su cambi" nello schema di Conto Economico.

In conformità alle disposizioni civilistiche, i dati relativi all'esercizio 2004 sono messi a confronto con i valori rilevati nell'esercizio precedente.

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO ECONOMICO-PATRIMONIALE 2004**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 2004

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 2004

• 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 2004**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 2004

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 2004

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 31.12.2004 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

VALORE NETTO CONTABILE	Valori al 31.12.2004	Valori al 31.12.2003	Variazione
Diritti di brevetto e di utilizzazione delle opere d'ingegno	1.006.725	1.432.717	(425.992)
Immobilizzazioni in corso e acconti	14.603.256	14.171.445	431.811
Altre immobilizzazioni immateriali	4.580.227	1.548.492	3.031.735
TOTALE	20.190.208	17.152.654	3.037.554

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO ECONOMICO-PATRIMONIALE 2004

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

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

Importi in Euro

	Valori al 31.12.2003	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.2004
Software	654.848	(197.188)	-	457.659
Brevetti	777.870	(228.804)	-	549.066
Totale Valore Netto Contabile	1.432.717	(425.992)	-	1.006.725

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

Importi in Euro

	Valori al 31.12.2003	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.2004
Software	1.294.512	260.422	-	1.554.934
Brevetti	1.144.018	-	-	1.144.018
Totale Valori Attivi	2.438.530	260.422	-	2.698.952

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

Importi in Euro

	Valori al 31.12.2003	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.2004
F.do Amm.to Software	639.664	457.610	-	1.097.275
F.do Amm.to Brevetti	366.148	228.804	-	594.952
Totale Valore dei Fondi Ammortamento	1.005.813	686.414	-	1.692.227

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO ECONOMICO-PATRIMONIALE 2004**B-I-6) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI IN CORSO**

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

Importi in Euro

	Valori al 31.12.2003	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.2004
Immobilizzazioni immateriali in corso	14.171.445	4.405.067	3.973.256	14.603.256
Totale	14.171.445	4.405.067	3.973.256	14.603.256

La voce è costituita dal valore delle opere di ristrutturazione/manutenzione capitalizzabili su beni di proprietà di terzi, non ancora collaudate alla data di bilancio. I decrementi si riferiscono alle opere collaudate (per il dettagli si veda il successivo punto B-I-7).

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 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 e nel 2004 non ci sono stati ulteriori collaudi;
- dai lavori collaudati nel 2004 relativi alla ristrutturazione RTE Rep. 3307 Fasc. 2453 (Euro 3.773.061). Si evidenzia che tale ristrutturazione non era finanziata in conto capitale e, di conseguenza, la relativa quota d'ammortamento non può essere "sterilizzata" nel conto economico tramite l'utilizzo di contributi;
- dai lavori collaudati nel 2004 relativi alla ristrutturazione EBM Rep. 3424 Fasc. 2531 (Euro 199.234).

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO ECONOMICO-PATRIMONIALE 2004

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

Importi in Euro

ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Valori al 31.12.2003	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.2004
Valori attivi	2.716.653	3.972.295	-	6.688.948
Fondi ammortamento	1.168.161	940.560	-	2.108.721
Totale Valore Netto Contabile	1.548.492	3.031.735	-	4.580.227

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

Importi in Euro

ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Valori al 31.12.2003	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.2004
Incrementi su beni di Terzi	2.716.653	3.972.295	-	6.688.948
Totale	2.716.653	3.972.295	-	6.688.948

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

Importi in Euro

ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Valori al 31.12.2003	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.2004
F.do Ammortamento Incrementi su Beni di Terzi	1.168.161	940.560	-	2.108.721
Totale	1.168.161	940.560	-	2.108.721

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO ECONOMICO-PATRIMONIALE 2004

B- II. Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali possedute al 31.12.2004 dall'Istituto sono costituite da fabbricati, da impianti e macchinari, da attrezzature industriali e commerciali, da immobilizzazioni materiali in corso e dalla voce "altri beni" che comprende materiale bibliografico, apparecchi telefonici e radiomobili e mezzi di trasporto stradali leggeri.

Importi in Euro

VALORE NETTO CONTABILE	Valori al 31.12.2004	Valori al 31.12.2003	Variazione
Terreni e fabbricati	12.142.909	12.327.826	(184.917)
Impianti e macchinario	33.949.429	34.092.576	(143.147)
Attrezzature industriali e commerciali	5.008.570	4.563.523	445.047
Altri beni	6.282.379	5.264.719	1.017.660
Immobilizzazioni in corso e acconti	7.791.680	6.982.202	809.478
TOTALE	65.174.967	63.230.846	1.944.121

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.

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

Importi in Euro

	Valori al 31.12.2003	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.2004
Valori attivi	12.327.826	-	-	12.327.826
Fondi ammortamento	-	184.917	-	184.917
Totale Valore Netto Contabile	12.327.826	(184.917)	-	12.142.909

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 31.12.2003	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.2004
Valori attivi	68.819.856	6.644.055	1.598.985	73.864.926
Fondi ammortamento	34.727.280	6.556.487	1.368.271	39.915.497
Totale Valore Netto Contabile	34.092.576	87.567	230.714	33.949.429

*Nota Integrativa al bilancio
chiuso il 31/12/2004*

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO ECONOMICO-PATRIMONIALE 2004

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

Importi in Euro

	Valori al 31.12.2003	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.2004
Impianti Generici	183.300	5.940	-	189.240
Impianti per Laboratorio	79.202	82.526	-	161.728
Macchinari e Attrezzature per Laboratorio	68.557.354	6.555.589	1.598.985	73.513.958
Totale Valori Attivi	68.819.856	6.644.055	1.598.985	73.864.926

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

Importi in Euro

	Valori al 31.12.2003	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.2004
F.do Amm.to Impianti Generici	18.330	37.254	-	55.584
F.do Amm.to Impianti per Laboratorio	5.461	12.257	-	17.718
F.do Amm.to Macchinari e Attrezzature per Laboratorio	34.703.489	6.506.977	1.368.271	39.842.195
Totale Valore dei Fondi Ammortamento	34.727.280	6.556.487	1.368.271	39.915.497

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 31.12.2003	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.2004
Valori attivi	20.163.191	2.808.640	1.143.274	21.828.557
Fondi ammortamento	15.599.668	2.354.854	1.134.535	16.819.987
Valore netto contabile	4.563.523	453.786	8.739	5.008.570

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO ECONOMICO-PATRIMONIALE 2004**Più in dettaglio:**

Importi in Euro

b) MOBILIO E MACC. ORD. UFFICIO				
Valori attivi	4.671.412	923.474	72.041	5.522.845
Fondi ammortamento	3.866.972	736.089	71.363	4.531.698
b) Valore netto contabile	804.440	187.385	678	991.147
e) COSTRUZIONI LEGGERE				
Valori attivi	78.090	-	-	78.090
Fondi ammortamento	3.904	7.809	-	11.713
e) Valore netto contabile	74.186	(7.809)	-	66.377
g) MACCHINE D'UFFICIO ELETTRONICHE				
Valori attivi	15.413.689	1.885.166	1.071.233	16.227.622
Fondi ammortamento	11.728.792	1.610.956	1.063.172	12.276.576
g) Valore netto contabile	3.684.897	274.210	8.061	3.951.048
Totale Valore Netto Contabile	4.563.523	453.786	8.739	5.008.570

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

Importi in Euro

	Valori al 31.12.2003	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.2004
b) MOBILIO E MACC. ORD. UFFICIO				
Mobili, Arredi e Dotazioni Ordinarie d'Ufficio	3.400.306	674.835	68.272	4.006.869
Mobili e Arredi per Laboratorio	1.271.106	248.639	3.769	1.515.976
Totale B	4.671.412	923.474	72.041	5.522.845
e) COSTRUZIONI LEGGERE				
Costruzioni Leggere	78.090	-	-	78.090
Totale E	78.090	-	-	78.090
g) MACCHINE D'UFFICIO ELETTRONICHE				
Hardware	14.287.443	1.870.134	1.013.116	15.144.461
Macchinari per Ufficio	1.126.246	15.032	58.117	1.083.161
Totale F	15.413.689	1.885.166	1.071.233	16.227.622
Totale Valori Attivi	20.163.191	2.808.640	1.143.274	21.828.557

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO ECONOMICO-PATRIMONIALE 2004

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

Importi in Euro

	Valori al 31.12.2003	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.2004
b) MOBILIO E MACC. ORD. UFFICIO				
F.do Amm.to Mobili, Arredi e Dotazioni Ordinarie d'Ufficio	2.974.618	618.337	67.594	3.525.360
F.do Amm.to Mobili e Arredi per Laboratorio	892.354	117.752	3.769	1.006.337
Totale B	3.866.972	736.089	71.363	4.531.698
e) COSTRUZIONI LEGGERE				
F.do Amm.to Costruzioni Leggere	3.904	7.809	-	11.713
Totale E	3.904	7.809	-	11.713
g) MACCHINE D'UFFICIO ELETTRONICHE				
F.do Amm.to Hardware	10.722.176	1.578.900	1.005.086	11.295.990
F.do Amm.to Macchinari per Ufficio	1.006.616	32.056	58.086	980.586
Totale G	11.728.792	1.610.956	1.063.172	12.276.576
Totale Valore dei Fondi Ammortamento	15.599.668	2.354.854	1.134.535	16.819.987

B-II-4) ALTRI BENI

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

Importi in Euro

	Valori al 31.12.2003	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.2004
Valori attivi	6.686.164	1.591.526	52.291	8.225.399
Fondi ammortamento	1.421.445	573.867	52.291	1.943.020
Totale Valore Netto Contabile	5.264.719	1.017.660	-	6.282.379