

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO ECONOMICO-PATRIMONIALE 2005**Fatti di rilievo intervenuti successivamente alla data di chiusura del bilancio (31.12.2005)**

Il risultato economico negativo dell'esercizio 2005 è principalmente conseguenza di un incremento dei costi di personale che, come evidenziato anche dalla Corte dei Conti, nel rapporto di certificazione sulle ipotesi di accordo relative al CCNL, per il personale del comparto delle Istituzioni e degli Enti di ricerca, deriva dai tempi dei rinnovi dei CCNL, ciò comporta dei risvolti negativi sulla gestione del bilancio in quanto le risorse teoricamente di competenza sono di fatto utilizzate negli anni successivi ed a notevole distanza di tempo.

La Direzione degli Affari Amministrativi, così come era stato previsto nel documento allegato al bilancio di previsione per l'anno 2006, ha predisposto, nel febbraio 2006, un documento contenente alcuni nuovi criteri per la predisposizione dei piani economici relativi alle convenzioni nell'intento di iniziare un più stretto monitoraggio sulla problematica del continuo aumento del costo del personale considerando che i contributi suddetti rappresentano ormai la seconda fonte di finanziamento del bilancio dell'Istituto.

A tale proposito si intende ricordare che fino al dicembre 2005 i contributi derivanti da convenzioni sono stati interamente destinati in spesa per coprire i costi diretti aggiuntivi derivanti dallo sviluppo della ricerca commissionata. L'Istituto, contestualmente, ha provveduto solo a recuperare una quota di costi indiretti, pari al 10-15% del totale dei costi sostenuti, che sono stati considerati "ricavi" da destinare successivamente alla copertura di altri costi non direttamente legati alla realizzazione del progetto.

Premesso quanto sopra, e specificando che almeno il 70% dei contributi suddetti sono utilizzati dai responsabili scientifici per coprire costi di personale diviso tra contratti a tempo determinato, collaborazioni coordinate e continuative, borse di studio, si è ritenuto indispensabile iniziare a quantificare il costo totale della commessa (FULL COST) chiedendo ai vari responsabili scientifici di indicare oltre ai costi diretti aggiuntivi derivanti dallo sviluppo della commessa anche la quota di costi diretti riferiti alla stessa già a carico dell'Istituto. Dovendo iniziare a creare una mentalità economica, la Direzione Amministrativa, al momento, si limita a considerare la quota di costi diretti rappresentati:

⇒ dalle ore/uomo del personale a tempo indeterminato e determinato (compreso il personale della struttura amministrativa), che collabora alla ricerca;

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO ECONOMICO-PATRIMONIALE 2005

⇒ dalla quota di utilizzo delle attrezzature già presenti nel Dipartimento.

Di tali costi l'Istituto dovrà tenerne conto nel momento della approvazione della convenzione dal punto di vista della convenienza economica, ma soprattutto, per le nuove convenzioni, saranno i ricercatori a dover tenere conto dell'effettivo costo reale della commessa nel momento della negoziazione dell'importo complessivo del contratto.

Le quote di contributo che saranno recuperate, in sede di rendicontazione all'ente finanziatore, dall'imputazione di una parte della suddetta quota di costi diretti potrà essere utilizzata quale ristoro parziale dei costi sostenuti dall'Istituto per il personale strutturato.

Sempre nell'ottica di monitorare e cercare di ridurre l'incidenza dei costi sul bilancio economico dell'Istituto, la Direzione degli Affari Amministrativi ha provveduto anche a:

- ⇒ sensibilizzare i responsabili dei CRA sulla possibilità di utilizzo del "Programma per la Razionalizzazione degli Acquisti nella P.A." creato al fine di migliorare l'efficacia e l'efficienza dei processi di approvvigionamento di beni e servizi;
- ⇒ sensibilizzare i responsabili dei CRA sulla possibilità di utilizzare gli strumenti contrattuali del noleggio, leasing, comodato, permuta per fronteggiare il problema della contrazione dei finanziamenti destinati agli acquisti dei beni durevoli e delle manutenzioni degli stessi.

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO ECONOMICO-PATRIMONIALE 2005

Investimenti effettuati

Nel corso dell'esercizio 2005 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 continuato nel corso del 2005 ad aggiornare il sistema di sicurezza della propria rete dati. 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 sviluppata l'efficienza della connessione in 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 2005

IMPIANTI E MACCHINARI	
1) IMPIANTI GENERICI	
Rete di cablaggio	186.210
Impianti elettrici	17.280
banca biologica	108.648
2) IMPIANTI PER LABORATORIO	
Condizionatori	20.251
I. di elettroforesi	31.272
3) ATTREZZATURE PER LABORATORIO	
Cromatografi/densitometri	59.244
incubatori	68.808
spettrometro	206.036
microscopi	20.358
congelatori	37.982
cappe	16.080
centrifughe	41.693
campionatori	11.760
contatori per radiazioni	34.792
stazione a microonde	21.996
sistema acquisizione dati	21.996

*Nota Integrativa al bilancio
chiuso il 31/12/2005*

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO ECONOMICO-PATRIMONIALE 2005

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 2005 sono messi a confronto con i valori rilevati nell'esercizio precedente.

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO ECONOMICO-PATRIMONIALE 2005

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).

Come enunciato dal principio contabile n. 29, il processo di formazione del bilancio d'esercizio è, essenzialmente, un processo di stima che è per sua natura soggettivo anche se non deve mai essere arbitrario.

Le stime caratterizzano ogni formazione di bilancio e pertanto non costituiscono elementi straordinari.

Continua il principio contabile n. 29 dicendo che anche l'accresciuta esperienza in merito a fatti sui quali si era fondata la stima originaria porta necessariamente ad una revisione delle stime che non consistono quindi in correzioni di errori precedenti e che di conseguenza non debbono essere evidenziati nel bilancio quali elementi straordinari di reddito.

E' in relazione a tale principio che per la stesura del bilancio d'esercizio 2005 si è proceduto a rivedere la contabilizzazione dei contributi e corrispettivi che l'Istituto riceve da enti terzi per lo svolgimento di specifiche attività di ricerca ai sensi dell'art. 2 punto b) del DPR 70/2001.

In particolare:

⇒ per i contributi e corrispettivi decorrenti da anni precedenti al 2005 e i cui residui sono stati iscritti in bilancio come risconti passivi pluriennali, per il rispetto del principio della continuità, sono stati rivalutati sulla base della percentuale di sviluppo che i rispettivi progetti di ricerca hanno avuto nel corso dell'anno 2005 e, per la parte non di competenza, sono stati rivalutati quali proventi da rinviare al futuro esercizio (risconti passivi al 31.12.2005);

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO ECONOMICO-PATRIMONIALE 2005

⇒ per i contributi e corrispettivi riferiti a contratti e convenzioni stipulate nel corso dell'anno 2005 si è ritenuto opportuno procedere al cambiamento del principio contabile da adottare, da ora in avanti, per la contabilizzazione dei suddetti contributi iniziando ad utilizzare il criterio dei "lavori in corso su ordinazione.

Si precisa che quest'ultima operazione si è basata sulla maggiore conoscenza, acquisita in questi anni, in merito alla contabilità economica e le ragioni del cambiamento sono derivate dal tentativo di cercare di rappresentare nel migliore dei modi la fattispecie delle convenzioni rispetto alla logica usata in passato che è stata quella di procedere alla rilevazione a fine anno della quota di ricavi da rinviare all'esercizio successivo (risconti passivi).

Ci si è resi conto, infatti, che nella determinazione del risconto (che per definizione si riferisce a valori numerari certi quantificati con un semplice calcolo aritmetico) dei proventi derivanti da convenzioni, non si lavorava su dati certi perché il maturare reale del provento complessivo della commessa rimaneva assoggettato al verificarsi di molteplici condizionamenti contrattuali così da renderlo incerto fino al momento della definitiva approvazione, da parte del committente, del lavoro svolto.

La contabilizzazione dei contributi derivanti dalle convenzioni e contratti che l'Istituto stipula con enti esterni come "lavori in corso su ordinazione" è avvenuta nel pieno rispetto del principio contabile n. 23 che individuano tra le tipologie delle commesse valutabili in tal modo anche quelle riferite all'esecuzione di servizi pattuiti come oggetto unitario.

L'impatto economico che l'applicazione dei lavori in corso ha dato nell'anno 2005 al valore della produzione, rispetto al criterio del risconto passivo utilizzato negli anni precedenti, viene evidenziato nella tabella seguente:

	Valutazione della quota dei proventi dell'anno con risconto passivo della quota non di competenza	Lavori in corso.
contributi derivanti da convenzioni stipulate nell'anno 2005 con enti esterni per specifiche ricerche	4.233.688	4.704.098
Valore della produzione	4.233.688	4.704.098

La differenza positiva, pari ad € 470.410 è relativa al margine di commessa, di competenza dell'anno, maturato in funzione dello stato di avanzamento della stessa, che invece negli anni precedenti non veniva evidenziato.

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO ECONOMICO-PATRIMONIALE 2005**IMMOBILIZZAZIONI****V. 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 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.

VI. 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 2005

• 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 2005

- 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).
- RIMANENZE DI LAVORI IN CORSO** Le rimanenze dei lavori in corso delle commesse relative ai contratti e convenzioni stipulate con enti esterni per la realizzazione di specifici progetti di ricerca sono state valutate utilizzando il metodo della percentuale di completamento così come previsto dal principio contabile n. 23.
- CREDITI** I crediti sono stati valutati secondo il presumibile valore di realizzo, come precisato dall'art. 2426, n. 8) Codice civile.
- CONTRIBUTI IN C/CAPITALE** I contributi volti all'acquisto, ristrutturazione, ammodernamento di immobilizzazioni sono 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.

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO ECONOMICO-PATRIMONIALE 2005

DEBITI

Sono iscritti al loro valore nominale.

RATEI E RISCONTI PASSIVI

Sono determinati secondo il criterio della effettiva competenza temporale.

Criteri di riconoscimento dei ricavi e dei costi

I ricavi per contributi 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 2005

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 31.12.2005 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 31.12.2005	Valori al 31.12.2004	Variazione
Diritti di brevetto e di utilizzazione delle opere d'ingegno	581.786	1.006.725	(424.939)
Immobilizzazioni in corso e acconti	2.415.128	14.603.256	(12.188.128)
Altre immobilizzazioni immateriali	16.731.107	4.580.227	12.150.880
TOTALE	19.728.021	20.190.208	(462.187)

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO ECONOMICO-PATRIMONIALE 2005**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 31.12.2004	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.2005
Software	457.660		(196.135)	261.525
Brevetti	549.065		(228.804)	320.261
Totale Valore Netto Contabile	1.006.725		(424.939)	581.786

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

Importi in Euro

	Valori al 31.12.2004	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.2005
Software	1.554.935	164.555		1.719.490
Brevetti	1.144.017	-	-	1.144.017
Totale Valori Attivi	2.698.952	164.555	-	2.863.507

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

Importi in Euro

	Valori al 31.12.2004	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.2005
F.do Amm.to Software	1.097.275	360.690		1.457.965
F.do Amm.to Brevetti	594.952	228.804	-	823.756
Totale Valore dei Fondi Ammortamento	1.692.227	589.494	-	2.281.721

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO ECONOMICO-PATRIMONIALE 2005**B-I-6) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI IN CORSO**

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

Importi in Euro

	Valori al 31.12.2004	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.2005
Immobilizzazioni immateriali in corso	14.603.256	-	12.188.128	2.415.128
Totale	14.603.256	-	12.188.128	2.415.128

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 dettaglio 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.

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO ECONOMICO-PATRIMONIALE 2005

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

Importi in Euro

ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Valori al 31.12.2004	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.2005
Valori attivi	6.688.948	14.987.411	-	21.676.359
Fondi ammortamento	2.108.721	2.836.531	-	4.945.252
Totale Valore Netto Contabile	4.580.227	12.150.880	-	16.731.107

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

Importi in Euro

ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Valori al 31.12.2004	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.2005
Incrementi su beni di Terzi	6.688.948	14.987.411	-	21.676.359
Totale	6.688.948	14.987.411	-	21.676.359

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

Importi in Euro

ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Valori al 31.12.2004	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.2005
F.do Ammortamento Incrementi su Beni di Terzi	2.108.721	2.836.531	-	4.945.252
Totale	2.108.721	2.836.531	-	4.945.252

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO ECONOMICO-PATRIMONIALE 2005

B- II. Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali possedute al 31.12.2005 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 31.12.2005	Valori al 31.12.2004	Variazione
Terreni e fabbricati	15.911.314	12.142.909	3.768.405
Impianti e macchinario	30.584.474	33.949.429	(3.364.955)
Attrezzature industriali e commerciali	4.668.286	5.008.569	(340.283)
Altri beni	7.835.193	6.282.379	1.552.814
Immobilizzazioni in corso e acconti	1.632.995	7.791.680	(6.158.685)
TOTALE	60.632.262	65.174.965	(4.542.703)

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 31.12.2004	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.2005
Valori attivi	12.327.826	4.201.259	-	16.529.085
Fondi ammortamento	184.917	432.854	-	617.771
Totale Valore Netto Contabile	12.142.909	3.768.405	-	15.911.314

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 31.12.2004	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.2005
Valori attivi	73.864.926	3.829.833	1.382.380	76.312.379
Fondi ammortamento	39.915.497	6.896.551	1.073.405	45.738.643
Totale Valore Netto Contabile	33.949.429	(3.066.718)	308.975	30.573.736

*Nota Integrativa al bilancio
chiuso il 31/12/2005*