

ALLEGATO C)

NOTA INTEGRATIVA

BILANCIO ESERCIZIO 31/12/2016

ISTITUTO ZOOPROFILATTICO SPERIMENTALE DELL'UMBRIA E DELLE MARCHE PERUGIA

Indice:

CRITERI DI FORMAZIONE	<i>Pag.</i>	2
CRITERI DI VALUTAZIONE	“	3
DATI SULL'OCCUPAZIONE	“	9
STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO SCHEMA D.M. 20/03/2013	“	16
ATTIVITÀ:		
<i>Immobilizzazioni Immateriali</i>	“	19
<i>Immobilizzazioni Materiali</i>	“	20
<i>Immobilizzazioni Finanziarie</i>	“	22
attivo circolante:		
<i>Rimanenze</i>	“	23
<i>Crediti</i>	“	24
<i>Disponibilità liquide</i>	“	34
<i>Ratei e Risconti Attivi</i>	“	35
Conti d'ordine	“	35
PASSIVITÀ:		
<i>Patrimonio Netto</i>	“	36
<i>Fondi per rischi ed oneri</i>	“	41
<i>Debiti</i>	“	57
<i>Ratei e Risconti Passivi</i>	“	63
Conti d'ordine	“	69
CONTO ECONOMICO		
<i>Valore della Produzione</i>	“	70
<i>Calcolo del rapporto Art. 144 TUIR</i>	“	81
<i>Costi della Produzione</i>	“	86
<i>Proventi e Oneri finanziari</i>	“	97
<i>Rettifiche di valore di attività finanziarie</i>	“	97
<i>Proventi e Oneri Straordinari</i>	“	97
<i>Imposte e Tasse</i>	“	100
<i>Costi e ricavi dell'attività commerciale</i>	“	104

NOTA INTEGRATIVA

ISTITUTO ZOOPROFILATTICO SPERIMENTALE

DELL'UMBRIA E DELLE MARCHE

PERUGIA

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO AL 31/12/2016

Gli importi presenti sono espressi in Euro

CRITERI DI FORMAZIONE

Il Bilancio d'Esercizio chiuso al 31.12.2016 è costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico, dal Rendiconto Finanziario e dalla presente Nota Integrativa ai sensi e per gli effetti di quanto disposto dal comma 1 dell'art. 26 del D.Lgs. 118/2011.

Il Bilancio d'Esercizio è inoltre corredato dalla Relazione sulla Gestione del Direttore Generale.

A partire dall'esercizio 2014 costituisce documento allegato al Bilancio d'Esercizio il prospetto previsto dall'art. 41, comma 1, del D.L. 66/2014 convertito con Legge, 23 giugno 2014, n. 89, attestante l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti, di cui all'articolo 33 del D.Lgs., 14 marzo 2013, n. 33, nonché un prospetto certificante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D.Lgs., 9 ottobre 2002, n. 231 e s.m.i.

Il Bilancio di Esercizio è stato redatto in ossequio alle disposizioni del Codice Civile, e ai Principi Contabili Nazionali (OIC), per quanto applicabile, tenendo conto delle disposizioni contenute all'art. 26, comma 3, del D.Lgs. 118/2011 relativamente agli schemi di bilancio, come integrati e modificati dal Decreto del Ministero della Salute del 20/03/2013 "*Modifica degli schemi dello Stato Patrimoniale, del Conto Economico e della Nota Integrativa delle aziende del S.S.N.*", adattandoli, tuttavia, alle specificità e peculiarità dell'Istituto Zooprofilattico e delle relative attività.

Relativamente ai principi contabili adottati si specifica che si è fatto riferimento ai principi contabili del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, così come modificati ed adottati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC). In particolare sono stati rispettati i postulati generali di bilancio: chiarezza, prudenza e rappresentazione veritiera e corretta di cui all'art. 2423 e 2423 bis del Codice Civile.

Si specifica che lo schema di bilancio è stato predisposto in sintesi a quanto previsto dal Decreto del Ministero della Salute del 20 marzo 2013 e pubblicato nella GU n. 88 del 15/4/2013 recante "*Modifica degli schemi dello Stato patrimoniale, del Conto economico e della Nota Integrativa delle Aziende del Servizio Sanitario nazionale*" che stabilisce di tener conto nella predisposizione del Bilancio di Esercizio delle specificità del proprio ambito gestionale.

Per quanto sopra si chiarisce che il D.Lgs., 18 agosto 2015, n. 139 "*Attuazione della direttiva 2013/34/UE relativa ai bilanci d'esercizio, ai bilanci consolidati e alle relative relazioni di talune tipologie di imprese, recante modifica della direttiva 2006/43/CE e abrogazione delle direttive 78/660/CEE e 83/349/CEE, per la parte relativa alla disciplina del bilancio di esercizio e di quello consolidato per le società di capitali e gli altri soggetti individuati dalla legge*", non è intervenuto in modifica del D.M. 20.03.2013, e pertanto, lo schema di bilancio è rimasto invariato.

La presente nota integrativa, contiene le informazioni richieste dal D.Lgs. 118/2011; fornisce inoltre tutte le informazioni supplementari, anche se non specificamente richieste da disposizioni di legge, ritenute necessarie a dare una rappresentazione veritiera e corretta dei fatti aziendali e in ottemperanza al postulato della chiarezza del bilancio.

GEN01-NO – Non si sono verificati casi eccezionali che impongono di derogare alle disposizioni di legge.

GEN02-NO – I criteri utilizzati nella formazione del bilancio non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e continuità dei medesimi principi. Si specifica che, dal presente bilancio d'esercizio, è stata modificata la struttura di bilancio, rispetto all'esercizio precedente, con riferimento all'esposizione delle variazioni delle rimanenze per prodotti finiti e semilavorati, peraltro interamente attribuibili alla sfera commerciale, con l'esposizione delle stesse tra il Valore della Produzione – mastro A.4.d) – in coerenza con l'art. 2425 del Codice Civile e nel rispetto del D.M. 20.03.2013. , mentre l'esposizione delle variazioni delle rimanenze delle materie prime è esposta al mastro B.10 tra i Costi della Produzione.

Tale diversa esposizione a bilancio, pur non avendo impatto sul risultato della gestione, incide indirettamente sul calcolo del pro-rata in applicazione del comma 4 dell'art. 144 del T.U.I.R., D.P.R. 917/86 e s.m.i., anche ai fini delle imposte indirette come peraltro prevede a tale scopo l'art. 19-ter del D.P.R. 633/72 e s.m.i.

GEN03-NO – Tutte le voci relative allo Stato Patrimoniale, al Conto Economico e al Rendiconto Finanziario dell'esercizio precedente sono comparabili con quelle del presente esercizio in quanto si è proceduto alla riclassificazione del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale 2011 secondo i nuovi parametri previsti dal D.Lgs.n. 118/2011, laddove applicabili, e dal D.M. 20.03.2013.

GEN04-NO – Nel corso dell'esercizio non sono state effettuate conversioni di voci di bilancio espresse all'origine in moneta diversa dall'Euro.

CRITERI DI VALUTAZIONE

Il Bilancio di Esercizio è lo strumento di informazione patrimoniale, finanziaria ed economica dell'Istituto ed affinché possa assolvere a tale funzione, il bilancio è stato redatto con chiarezza, così da rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria dell'azienda e il risultato economico dell'esercizio.

Le caratteristiche sopra menzionate sono state assicurate, laddove necessario, dall'inserimento di informazioni complementari e qualora vi sia stata deroga alle disposizioni di legge ne sono riportate le motivazioni ed esplicitati gli effetti sulla situazione patrimoniale, finanziaria ed economica dell'Istituto nella presente Nota Integrativa.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi ai principi di prudenza e competenza, tenendo conto della funzione economica dell'elemento attivo e passivo considerato e della prospettiva della continuazione dell'attività.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensazioni tra perdite che dovevano essere riconosciute e utili da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente e attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31.12.2016 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio al 31.12.2015 in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi.

Si specifica tuttavia che, ai sensi della deliberazione del Direttore Generale n. 294 del 20 settembre 2013, è stato modificato il criterio di rilevazione delle quote da corrispondere alle Unità Operative che partecipano in qualità di partner ai progetti di ricerca corrente e/o finalizzata finanziati da terzi. La modifica del criterio, applicata a valere per i progetti in avvio dall'esercizio 2013, nulla variando rispetto a quanto

contabilizzato negli esercizi precedenti e per i progetti comunque ancora in corso, consta nel rilevare le quote per le U.O. partner solo per l'aspetto patrimoniale, di credito verso il soggetto finanziatore e di debito nei confronti del partner, senza intervenire nel lato economico, dal momento che in effetti trattasi di assegnazioni sulle quali non si esplica alcuna attività gestionale dell'azienda Istituto e da cui non scaturisce alcuna utilità per l'Ente.

Si ricorda, inoltre, che il Bilancio Economico Preventivo 2016 è stato proposto con deliberazione del Direttore Generale n. 485 del 24 novembre 2015 al Consiglio di Amministrazione, che lo ha approvato con proprio atto n. 13 del 30 novembre 2015: il provvedimento consiliare è stato reso esecutivo con deliberazione di Giunta Regionale dell'Umbria n. 1553 del 21 dicembre 2015.

I criteri di valutazione adottati sono sintetizzati nella tabella che segue:

POSTA DI BILANCIO	CRITERIO DI VALUTAZIONE
Immobilizzazioni	
<i>Immateriali</i>	<p>Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi i costi accessori e l'IVA in quanto non detraibile (cfr. deliberazione "Approvazione Bilancio Economico Preventivo 2010" CdA n. 16 del 27/11/2009 - DGRU n. 1.957 del 23 dicembre 2009) ed indicate al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singoli voci. L'ammortamento è calcolato in funzione dell'utilità futura con aliquota pari al 20% annuo con decorrenza dall'esercizio in cui l'immobilizzazione è di fatto disponibile per l'utilizzo o comunque inizia a produrre benefici. Le aliquote di ammortamento sono applicate per intero sin dall'esercizio di entrata in funzione del bene.</p> <p>Non sono applicate le aliquote di ammortamento previste dall'art. 29 del D.Lgs. 118/2011 in quanto non sono applicabili agli IZZSS le disposizioni in esso contenute.</p>
<i>Materiali</i>	<p>Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi i costi accessori e l'IVA in quanto non detraibile, e sono esposti i corrispondenti fondi di ammortamento (cfr. deliberazione CdA n. 16 del 27/11/2009 "Approvazione Bilancio Economico Preventivo 2010"- DGRU n. 1.957 del 23 dicembre 2009).</p> <p>Le aliquote di ammortamento sono applicate per intero sin dall'esercizio di entrata in funzione del bene.</p> <p>I costi di manutenzione e riparazione che non rivestono carattere incrementativo del valore e/o della funzionalità dei beni, vengono iscritti al conto economico dell'esercizio in cui sono sostenuti, mentre le spese di manutenzione e riparazione aventi natura incrementativa sono imputate all'attivo patrimoniale e ammortizzate in relazione alla residua possibilità di utilizzazione dei beni cui si riferiscono.</p> <p>Si specifica che in linea di principio si procede all'inventariazione dei beni patrimoniali il cui valore non supera la somma di € 150,00 e, in particolare, per i beni configurabili come mobili ed arredi detto limite è determinato in € 250,00 (gli importi sono da intendersi al netto dell'IVA).</p> <p>Le immobilizzazioni materiali detenute in base a contratti di leasing finanziario/operativo vengono contabilizzate secondo quanto previsto dalla vigente normativa italiana, la quale prevede l'addebito al conto economico per competenza dei canoni, l'indicazione dell'impegno per canoni a scadere nei conti d'ordine e l'inserimento del cespite fra le immobilizzazioni solo all'atto del riscatto.</p> <p>In merito ai riscatti di beni acquisiti mediante contratti di leasing si specifica che in aderenza alle indicazioni espresse dal Collegio dei Revisori con verbale del 07/04/2011, si è provveduto all'iscrizione del valore del riscatto dei singoli beni, tra</p>

	<p>le immobilizzazioni patrimoniali, ancorché il prezzo del riscatto stesso sia stato inferiore al limite minimo di inventariazione.</p> <p>Tale scelta è stata eseguita vista la necessità di tracciare e monitorare le acquisizioni dei beni e dei relativi consegnatari.</p> <p>La quota di ammortamento dei beni per i quali sono stati ricevuti contributi in conto capitale è sterilizzata nel conto economico (costi capitalizzati) con contestuale iscrizione del contributo stesso tra le voci di patrimonio netto.</p> <p>Si è proceduto alla sterilizzazione delle quote di ammortamento dei beni che sono stati acquisiti gratuitamente, applicando il medesimo principio ma esponendoli in specifico conto dei costi capitalizzati e del patrimonio netto (vedi deliberazioni del Direttore Generale n. 89/2014 – n. 186/2013 – n. 301/2013).</p> <p>I cespiti il cui costo unitario è inferiore ad € 516,46 (al netto dell'IVA) vengono ammortizzati per intero nell'esercizio di acquisizione.</p> <p>I beni alienati o dismessi non sono stati oggetto di ammortamento nell'anno di dismissione.</p> <p>Non sono applicate le aliquote di ammortamento previste dall'art. 29 del D.Lgs. 118/2011 in quanto non sono applicabile agli IZZSS le disposizioni in esso contenute.</p> <p>Le valorizzazioni delle immobilizzazioni materiali ed immateriali sono state formalizzate con provvedimento del Direttore Generale n. 170 del 19 aprile 2017.</p>
Immobilizzazioni in corso e acconti	<p>Questa voce comprende i costi sostenuti e gli anticipi corrisposti per le immobilizzazioni materiali o immateriali non ancora ultimate. La determinazione degli importi avviene con riferimento agli anticipi da corrispondere e/o corrisposti (fatture ricevute e pagate o ancora da ricevere) o in relazione allo stato di avanzamento e realizzazione delle immobilizzazioni. I cespiti inclusi in tale raggruppamento non sono sottoposti al processo di ammortamento.</p>
Titoli	<p>Sono iscritti al minor valore tra il prezzo d'acquisto e quello che è possibile realizzare sulla base dell'andamento del mercato.</p>
Partecipazioni	<p>Sono iscritte al costo di acquisto o di sottoscrizione eventualmente rettificato per riflettere perdite permanenti di valore. Tale minor valore non verrà mantenuto negli esercizi successivi qualora vengano meno le ragioni della svalutazione effettuata.</p>
Rimanenze	<p>Si specifica che, dal presente bilancio d'esercizio, è stata modificata la struttura di bilancio, rispetto all'esercizio precedente, con riferimento all'esposizione delle variazioni delle rimanenze per prodotti finiti e semilavorati, peraltro interamente attribuibili alla sfera commerciale, con l'esposizione delle stesse tra il Valore della Produzione – mastro A.4.d) – in coerenza con l'art. 2425 del Codice Civile e nel rispetto del D.M. 20.03.2013. , mentre l'esposizione delle variazioni delle rimanenze delle materie prime è esposta al mastro B.10 tra i Costi della Produzione.</p> <p>Tale diversa esposizione a bilancio, pur non avendo impatto sul risultato della gestione, incide indirettamente sul calcolo del pro-rata in applicazione del comma 4 dell'art. 144 del T.U.I.R., D.P.R. 917/86 e s.m.i., anche ai fini delle imposte indirette come peraltro prevede a tale scopo l'art. 19-ter del D.P.R. 633/72 e s.m.i.</p> <p>L'esposizione in bilancio del valore delle rimanenze delle materie prime, distinte in sanitarie e non sanitarie, è effettuata secondo il criterio del costo medio ponderato. Il valore delle rimanenze è stato formalizzato con deliberazioni del Direttore Generale n. 24 del 31 gennaio 2017 "Presenza d'atto inventario di magazzino al 31/12/2016".</p> <p>Il valore delle rimanenze dei prodotti finiti afferenti al ciclo produttivo della</p>

	<p>gestione commerciale è iscritto al minore tra costo di acquisto o di produzione e il valore desumibile dall'andamento del mercato tenuto conto della circolare n. 2 del 13/04/2010 del Direttore Amministrativo che al punto 3) evidenzia: <i>"La valorizzazione dei prodotti destinati alla vendita, ai fini della rilevazione delle giacenze e del valore di inventario, deve essere effettuata, in continuità con i criteri contabili sin ora applicati nei bilanci di esercizio approvati, al prezzo di vendita"</i>. La valorizzazione delle stesse è riportata nella deliberazione del Direttore Generale n. 100 del 27 marzo 2017 relativamente alle rimanenze di prodotti finiti al 31/12/2016.</p> <p>La variazione delle rimanenze dei prodotti finiti è riassunta nell'ambito del Valore della Produzione, mentre la variazione delle rimanenze delle materie prime è esposta nell'ambito dei Costi della Produzione.</p>
Crediti	<p>Sono esposti al presumibile valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo al fine di tener conto dei rischi di inesigibilità (cfr. sezione "Fondi per rischi ed oneri"). I crediti nella presente Nota Integrativa sono distinti in esigibili entro 12 mesi o oltre tale termine.</p>
Disponibilità liquide	<p>Sono iscritte in bilancio al loro valore nominale.</p>
Ratei e risconti	<p>Sono determinati in proporzione al periodo temporale di competenza del costo o del ricavo comune a due o più esercizi.</p> <p>Nel caso dei finanziamenti relativi e progetti e/o programmi di ricerca o attività i risconti sono stati rilevati in base all'effettivo impiego delle risorse assegnate per l'acquisizione dei relativi fattori produttivi in base alle certificazioni dell'A.O. competente; con deliberazione del Direttore Generale n. 430 del 10/12/2014 si è provveduto a rideterminare i criteri di rilevazione contabile dei ricavi relativi a piani, progetti e programmi, finanziati da terzi con risorse all'uopo assegnate. Per tutti i progetti/programmi il cui avvio è successivo al 14/09/2014 i ricavi sono rilevati in relazione ai costi effettivamente sostenuti in ogni esercizio mediante il sistema dei risconti affinché la competenza dei ricavi segua la dinamica dei relativi costi. E' di tutta evidenza che per tutti i progetti/programmi e piani attivati, finanziati da terzi, già avviati in data precedente al 14/09/2014, resta invariato il criterio di rilevazione già adottato.</p>
Patrimonio Netto	<p>L'ammortamento dei cespiti acquistati mediante contributi in conto capitale viene sterilizzato mediante utilizzo del contributo relativo.</p> <p>Per quanto attiene gli acquisti di beni patrimoniali con contributi vincolati in conto esercizio l'ammortamento degli stessi viene eseguito per intero nel medesimo esercizio di acquisizione.</p> <p>I contributi in conto capitale sono iscritti a seguito di provvedimento di assegnazione adottato dall'Ente finanziatore e l'impiego gestionale e temporale di tali fondi è collegato alle indicazioni dell'Ente finanziatore. I finanziamenti per investimenti sono iscritti all'apposita voce di Patrimonio Netto all'atto di formalizzazione del provvedimento di assegnazione. Il finanziamento è ridotto in ogni esercizio, con rilevazione ad apposita voce di Conto Economico, del valore dell'ammortamento del cespite a cui si riferisce.</p> <p>L'ammortamento dei beni acquistati in sostituzione di beni acquisiti con contributi in conto capitale o conferiti che siano stati alienati o destinati alla vendita viene anch'esso sterilizzato.</p>
Fondi per rischi e	<p>I fondi sono costituiti da accantonamenti effettuati allo scopo di coprire eventuali</p>

oneri	<p>perdite o debiti di natura determinata e di esistenza certa o probabile che, alla data di chiusura dell'esercizio, sono però indeterminati nell'ammontare e/o nella data di sopravvenienza.</p> <p>Gli utilizzi dei fondi sono avvenuti per il tramite di provvedimenti amministrativi sottoposti al controllo del Collegio dei Revisori nell'ambito delle funzioni del medesimo organo.</p> <p>La valorizzazione degli accantonamenti è stata eseguita con i seguenti provvedimenti amministrativi:</p> <ul style="list-style-type: none"> - deliberazione del Direttore Generale n. 62 del 23 Febbraio 2017 "Accantonamento per ferie maturate e non godute – valorizzazione Fondo altri rischi ed oneri – bilancio d'esercizio 2016"; - deliberazione del Direttore Generale n. 127 del 14 Aprile 2017 "Accantonamenti a fondi rischi – valorizzazione Fondo per contenzioso personale dipendente e Fondo per cause civili ed oneri processuali – bilancio d'esercizio 2016"; - deliberazione del Direttore Generale n. 129 del 14 Aprile 2017 "Accantonamenti ai fondi – Fondo svalutazione crediti – bilancio d'esercizio 2016".
Debiti	Sono rilevati al loro valore nominale in quanto ritenuto rappresentativo del loro valore di estinzione.
Ricavi e costi	<p>I ricavi ed i costi sono rilevati secondo i principi della prudenza e della competenza economica, anche mediante l'iscrizione dei relativi ratei e risconti.</p> <p>I ricavi per contributi in c/esercizio sono rilevati al momento della formalizzazione del provvedimento di assegnazione definitiva; i ricavi per prestazioni analitiche, nonché quelli conseguenti la vendita dei prodotti, sono rilevati in relazione alla fatturazione per prestazione resa e/o alla cessione e/o pagamento del prodotto.</p>
Contributi in conto esercizio finalizzati	<p>I contributi in conto esercizio finalizzati sono contabilizzati al momento dell'adozione del provvedimento amministrativo di recepimento del contributo di assegnazione. Per specifici progetti/programmi finanziati con contributi vincolati le cui attività sono previste in un arco temporale che investe più esercizi al termine dell'esercizio è riscontata la quota di contributo non utilizzata al fine di creare la corretta correlazione tra il ricavo ed il costo dei fattori produttivi impiegati. I contributi assegnati per l'esecuzione dei progetti di ricerca corrente, che investono più esercizi, sono riscontati in relazione alla durata temporale del progetto stesso per tutti i progetti avviati in data antecedente al 14.09.2014. Successivamente, con provvedimento del Direttore Generale n. 430 del 10 dicembre 2014 è stato rideterminato il criterio di rilevazione contabile, uniformandolo a quanto già eseguito per i progetti di ricerca finalizzata, ossia per tutti i progetti/programmi il cui avvio è successivo al 14.09.2014 i ricavi sono rilevati in relazione ai costi effettivamente sostenuti in ogni esercizio mediante il sistema dei risconti affinché la competenza dei ricavi segua la dinamica dei relativi costi.</p>
Imposte sul reddito	Le imposte sono determinate secondo le aliquote e le norme vigenti ed il calcolo è stato eseguito con riferimento al reddito dell'attività commerciale ed ai redditi fondiari cui è applicata l'IRES con aliquota ridotta al 50% ai sensi dell'art. 6 DPR, 29/09/1973, n. 601, come da istanza di rimborso presentata e riconosciuta dall'Agenzia delle Entrate (cfr. prot. n. 11.787 del 13/09/2007).
Conti d'ordine	Gli impegni e le garanzie sono indicati nei conti d'ordine al loro valore contrattuale residuo. I beni di terzi sono indicati nei conti d'ordine in base al loro valore di mercato al momento dell'ingresso in azienda.

Per quanto attiene alla gestione delle attività commerciali dell'Istituto si riporta testualmente quanto già

esposto nella relazione illustrativa di accompagnamento alla deliberazione del C.d.A. n. 16 del 27/11/2009 (DGRU n. 1.957 del 23 dicembre 2009) di approvazione del Bilancio Economico Preventivo dell'esercizio 2010:

“per quanto riguarda la gestione delle attività commerciali svolte dall'Ente (D.Lgs. 270/93) è stato deciso di procedere alla tenuta della contabilità delle attività da reddito mediante il principio/metodo del pro-rata in applicazione del comma 4 dell'art. 144 del T.U.I.R., D.P.R. 917/86 e s.m.i., anche ai fini delle imposte indirette come peraltro prevede a tale scopo l'art. 19-ter del D.P.R. 633/72.

La scelta tecnico-gestionale che è stata operata ha tenuto conto delle particolarità delle attività svolte dall'Istituto e della quasi totale promiscuità dei costi tra attività istituzionale e commerciale, che riguarda sia le risorse umane che i beni e servizi, ritenendo opportuno rendere quanto più oggettivo possibile il criterio di ripartizione e di deducibilità dei costi mediante l'applicazione della citata normativa(.....).

A supporto di tale impostazione e con riferimento agli adempimenti IVA(D.P.R. 633/72) si rimanda alla Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate n. 86 del 13/03/2002, che prevede l'utilizzazione di un unico piano dei conti in cui vengano indicati distintamente i ricavi dell'attività commerciale, in modo da poter correttamente individuare il pro-rata (art. 144 T.U.I.R. - art. 19-ter D.P.R. 633/72) da applicare poi ai costi promiscui ..(....)”.

Si richiama in argomento quanto previsto dall'art. 14 (*Disposizioni in materia di contabilità e bilancio*) dell'Accordo tra la Regione Umbria e Regione Marche approvato con LRU n. 28/2013 e LRM 40/2013 e ss.mm.ii. ove è esplicitato che *“La contabilità economico-patrimoniale dell'Istituto è tenuta secondo gli schemi previsti dal Decreto Legislativo, 23 giugno 2011, n. 118 (Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42), con le integrazioni contemplate dallo stesso Decreto Legislativo. La contabilità delle attività da reddito è tenuta mediante il principio o metodo del pro-rata, in applicazione dell'art. 144, comma 4, del Decreto del Presidente della Repubblica, 22 dicembre 1986, n. 917 (approvazione del Testo Unico delle imposte sui redditi), anche ai fini delle imposte indirette”* e quanto previsto dall'art. 20 dello Statuto dell'Ente (approvato con Deliberazione C.d.A. n. 1 del 26.02.2015 - DGRU 479 del 09/04/2015) ove al comma 2 è previsto che *“la contabilità è tenuta secondo gli schemi e le regole previste dal D.Lgs. 118/2011 e successive modificazioni o integrazioni, per quanto compatibili, e con le specifiche contemplate dal decreto medesimo a cominciare dall'applicazione degli artt. da 2423 a 2428 del Codice Civile ai sensi dell'art. 28 del D.Lgs. 118/2011 stesso.”* e il comma 3 ove è esplicitato che *“Alla contabilità delle attività da reddito si applica quanto disposto dall'art. 14 dell'Accordo, fatte salve specifiche disposizioni fiscali in quanto compatibili con l'organizzazione dell'Istituto”*; tenuto altresì conto di quanto stabilito dal D.M. 20.03.2013.

Pertanto, per la gestione delle attività commerciali svolte dall'Ente si è proceduto anche per l'esercizio 2016, alla tenuta della contabilità delle attività da reddito mediante il principio/metodo del pro-rata in applicazione del comma 4 dell'art. 144 del T.U.I.R., D.P.R. 917/86 e s.m.i., anche ai fini delle imposte indirette come peraltro prevede a tale scopo l'art. 19-ter del D.P.R. 633/72 e s.m.i. conformemente, peraltro, a quanto esplicitato dal riferito art. 14 dell'Accordo di cui alle LRU 28/2013 e LRM 40/2013 e ss.mm.ii., nonché di quanto previsto all'art. 20 dello Statuto dell'Ente con particolare riferimento a quanto novellato al comma 3.

DATI SULL'OCCUPAZIONE

NOTA METODOLOGICA TABELLA "DATI SULL'OCCUPAZIONE"

Il "numero mensilità", aggregato per singolo ruolo e figura, considera—n. 12 mensilità per ogni dipendente, e un numero variabile di mensilità per le figure oggetto di eventuali assunzioni/cessazioni e aspettative avvenute nel corso dell'anno.

Le "voci economiche", di carattere stipendiale e accessorio, riportate in tabella mantengono l'impostazione dei conti di bilancio e differisce dalla logica del conto annuale, che è redatto solo successivamente alla data di redazione del bilancio.

La voce "carattere stipendiale" è composta da tutte le voci che afferiscono ai singoli conti di carattere retributivo fisso in stretta attinenza con la ripartizione dei conti di bilancio.

La colonna "voci accessorie" riunisce tutte le voci retributive che confluiscono nei tre conti: indennità di posizione, fasce etc.; straordinario e indennità personale; retribuzione e produttività; conti corrispondenti ai fondi per la contrattazione collettiva, sempre in stretta correlazione con l'articolato di bilancio.

In sostanza l'elaborazione dei dati relativi alle valorizzazioni economiche coincide con l'aggregazione dell'articolato di bilancio ai sensi del DM 20/06/2013. A puro titolo esemplificativo: l'indennità di vacanza contrattuale, inclusa nella tabella in esame e nel bilancio d'esercizio, è compresa nel valore riferito alle voci di carattere stipendiale, mentre, nel conto annuale, la medesima componente retributiva, insieme ad altre casistiche, confluisce nelle voci di carattere accessorio.

Gli importi riguardanti le figure professionali che confluiscono in conti a loro dedicati in modo esclusivo (ad esempio, le retribuzioni dei medici veterinari confluiscono nei conti di bilancio della dirigenza medica) sono desunti direttamente dai saldi presenti in bilancio.

I conti di bilancio per il personale del comparto sono strutturati per ruoli (tecnico, amministrativo e sanitario) e per natura del rapporto (tempo determinato, tempo indeterminato); ciò fa sì che le retribuzioni del personale nel medesimo ruolo, ma appartenenti a diverse categorie, siano aggregate in uno stesso conto di bilancio.

Si specifica che per l'elaborazione degli importi suddivisi per categoria di inquadramento del personale, è stato necessario avvalersi anche di strumenti extracontabili a disposizione delle altre strutture dell'Ente, ottenendo un risultato significativo con scostamenti decisamente non rilevanti.

I dati fin qui illustrati riguardano la tabella "Dati sull'occupazione", nessun dipendente risulta da inserire nelle tabelle "personale universitario" e con il criterio uomini-anno.

Dati sull'occupazione al 31.12.2016							
PERSONALE DIPENDENTE (*) (Conto Annuale)							
			T1		T12	T12	T13
Tipologia di personale	Personale al 31/12/2015	Di cui Personale Part Time al 31/12/2015	Personale al 31/12/2016	Di cui Personale Part Time al 31/12/2016	Numero Mensilità	Totale spese a carattere stipendiale	Totale Spese accessorie
RUOLO SANITARIO							
Dirigenza							
- Medico-veterinaria	35	1	37	1	430	2.118.029,49	1.021.559
- Sanitaria	19		19		210	951.548,41	251.355
Comparto						774.210,40	218.997,45
- Categoria Ds	28	1	28	1	336	704.686,31	199.331,48
- Categoria D	3		3		36	69.524,09	19.665,97
- Categoria C							
- Categoria Bs							
RUOLO PROFESSIONALE							
Dirigenza							
Livello dirigenziale							
Comparto							
- Categoria D							
RUOLO TECNICO							
Dirigenza	1		1		12	42.660,26	24.435,35
Livello dirigenziale							
Comparto						2.295.755,51	599.558,68
- Categoria Ds	24	3	23	3	282	587.713,41	153.487,02
- Categoria D	25		28		327	567.051,61	148.090,99
- Categoria C	46	1	44	1	534	994.062,14	259.608,91
- Categoria Bs			3		36	146.928,35	38.371,76
- Categoria B	10		9		108		
- Categoria A							
RUOLO AMMINISTRATIVO							
Dirigenza	6		5		71	298.304,73	70.254,28
Livello dirigenziale							
Comparto						818.796,92	267.872,55
- Categoria Ds	6		6		72	151.477,43	49.556,42
- Categoria D	8		8		96	187.504,49	61.342,81
- Categoria C	20	1	19	1	234,5	392.203,72	128.310,95
- Categoria Bs	4		4		48	87.611,27	28.662,36
- Categoria B	2		0		0	0,00	0,00
- Categoria A							

Dati sull'occupazione al 31.12.2016				
PERSONALE DIPENDENTE (Conto annuale)				
Tipologia di personale	T1A	T1C	T1A	T1C
	Personale in comando al 31/12/2015 ad altri enti	Personale in comando al 31/12/2015 da altri enti	Personale in comando al 31/12/2016 ad altri enti	Personale in comando al 31/12/2016 da altri enti
RUOLO SANITARIO				
Dirigenza				
- Medico-veterinaria				
- Sanitaria				
Comparto				
- Categoria Ds				
- Categoria D				
- Categoria C				
- Categoria Bs				
RUOLO PROFESSIONALE				
Dirigenza				
Livello dirigenziale				
Comparto				
- Categoria D				
RUOLO TECNICO				
Dirigenza				
Livello dirigenziale				
Comparto				
- Categoria Ds				
- Categoria D				
- Categoria C				
- Categoria Bs				
- Categoria B				
- Categoria A				
RUOLO AMMINISTRATIVO				
Dirigenza				
Livello dirigenziale				
Comparto				
- Categoria Ds				
- Categoria D				
- Categoria C				
- Categoria Bs				
- Categoria B				
- Categoria A				

PERSONALE IN COMANDO

PERSONALE UNIVERSITARIO (Conto annuale T1B)				
Tipologia di personale	Personale al 31/12/2014	Di cui Personale a tempo parziale al 31/12/2014	Personale al 31/12/2015	Di cui Personale a tempo parziale al 31/12/2015
RUOLO SANITARIO				
Dirigenza				
Comparto				
RUOLO PROFESSIONALE				
Dirigenza				
Comparto				
RUOLO TECNICO				
Dirigenza				
Comparto				
RUOLO AMMINISTRATIVO				
Dirigenza				
Comparto				

Non è rilevato personale in posizione di universitario

PERSONALE CON ALTRO CONTRATTO - FORMAZIONE LAVORO (Conto annuale T2)		
Tipologia di personale	Uomini-anno anno 2015	Uomini-anno anno 2016
RUOLO SANITARIO		
Dirigenza		
- Medico-Veterinaria		
- Sanitaria non medica		
Comparto		
RUOLO PROFESSIONALE		
Dirigenza		
Comparto		
RUOLO TECNICO		
Dirigenza		
Comparto		0,375
RUOLO AMMINISTRATIVO		
Dirigenza		
Comparto		

PERSONALE CON ALTRO CONTRATTO - CONTRATTO DI SOMMINISTRAZIONE (Conto annuale T2)		
Tipologia di personale	Uomini-anno anno 2015	Uomini-anno anno 2016
RUOLO SANITARIO		
Dirigenza		
- Medico-Veterinaria		
- Sanitaria non medica		
Comparto		
RUOLO PROFESSIONALE		
Dirigenza		
Comparto		
RUOLO TECNICO		
Dirigenza		
Comparto		
RUOLO AMMINISTRATIVO		
Dirigenza		
Comparto		

Non è rilevato personale con contratto di somministrazione

PERSONALE CON ALTRO CONTRATTO - LSU (Conto annuale T2)		
Tipologia di personale	Uomini-anno anno 2015	Uomini-anno anno 2016
RUOLO SANITARIO		
Dirigenza		
- Medico-Veterinaria		
- Sanitaria non medica		
Comparto		
RUOLO PROFESSIONALE		
Dirigenza		
Comparto		
RUOLO TECNICO		
Dirigenza		
Comparto		
RUOLO AMMINISTRATIVO		
Dirigenza		
Comparto		

Non è rilevato personale con contratto LSU

PERSONALE IN CONVENZIONE (FLS 12, quadro E per MMG e PLS)		
Tipologia di personale	Personale al 31/12/2015	Personale al 31/12/2016
MEDICINA DI BASE		
MMG		
PLS		
Continuità assistenziale		
Altro		

Non è rilevato personale in convenzione

			ANNO 2016	ANNO 2015	VARIAZIONE	%
B.6)		Costi del personale	12.472.563,20	12.337.409,21	12.062,61	0,10%
B.6.a)		Personale dirigente medico	3.998.522,71	3.886.670,65	10.827,81	-0,28%
B.6.a.1)		Personale dirigente medico veterinario ¹ - tempo indeterminato	3.875.842,84	3.886.670,65	10.827,81	-0,28%
	52511010	veterinari TI ¹ - voci di costo a carattere stipendiale	2.039.473,69	2.040.748,24	1.274,55	-0,06%
	52511011	veterinari TI ¹ - retribuzione di posizione	926.891,90	933.704,46	6.812,56	-0,73%
	52511012	veterinari TI ¹ - indennità di risultato	51.327,68	51.327,68	-	0,00%
	52511013	veterinari TI ¹ - altro trattamento accessorio ¹ - straordinario	28.448,67	28.741,75	293,08	-1,02%
	52511014	veterinari TI ¹ - oneri sociali su retribuzione	829.700,90	832.148,52	2.447,62	-0,29%
B.6.a.1)		Personale dirigente medico veterinario ¹ - tempo determinato	122.679,87	-	122.679,87	0,00%
	52511020	veterinari TD ¹ - voci di costo a carattere stipendiale	78.555,80	-	78.555,80	0,00%
	52511021	veterinari TD ¹ - retribuzione di posizione	14.632,94	-	14.632,94	0,00%
	52511023	veterinari TD ¹ - altro trattamento accessorio ¹ - straordinario	258,22	-	258,22	0,00%
	52511024	veterinari TD ¹ - oneri sociali su retribuzione	29.232,91	-	29.232,91	0,00%
B.6.b)		Personale dirigente ruolo sanitario non medico	1.531.220,72	1.620.478,43	89.257,71	-5,51%
B.6.b.1)		Personale dirigente sanitario non medico ¹ - tempo indeterminato	1.531.220,72	1.620.478,43	89.257,71	-5,51%
	52512010	sanitari non medici TI ¹ - voci di costo a carattere stipendiale	951.548,41	1.024.683,14	73.134,73	-7,14%
	52512011	sanitari non medici TI ¹ - retribuzione di posizione	221.414,51	216.906,09	4.508,42	2,08%
	52512012	sanitari non medici TI ¹ - indennità di risultato	15.188,18	15.054,93	133,25	0,89%
	52512013	sanitari non medici TI ¹ - altro trattamento accessorio ¹ - straordinario	14.752,33	14.622,92	129,41	0,88%
	52512014	sanitari non medici TI ¹ - oneri sociali su retribuzione	328.317,29	349.211,35	20.894,06	-5,98%
B.6.c)		Personale comparto ruolo sanitario	1.266.863,76	1.243.747,40	23.116,36	1,86%
B.6.c.1)		Personale comparto ruolo sanitario tempo indeterminato	1.266.863,76	1.243.747,40	23.116,36	1,86%
	52520010	comparto sanitario TI ¹ - voci a carattere stipendiale	774.210,40	771.095,47	3.114,93	0,40%
	52520011	comparto sanitario TI ¹ - indennità di posizione ¹ - fasce ¹ - ex IQP e IPS	152.686,54	143.391,52	9.295,02	6,48%
	52520012	comparto sanitario TI ¹ - straordinario e indennità personale	6.098,41	5.542,59	555,82	10,03%
	52520013	comparto sanitario TI ¹ - retribuzione per produttività	60.212,50	56.373,22	3.839,28	6,81%
	52520015	comparto sanitario TI ¹ - Oneri sociali su retribuzione	273.324,29	267.022,84	6.301,45	2,36%
	52520017	comparto sanitario TI ¹ - oneri a carico Ente adesione fondo Perseo	331,62	321,76	9,86	3,06%

			ANNO 2016	ANNO 2015	VARIAZIONE	%
B.6.d)		Personale dirigente altri ruoli	567.423,66	577.570,22	- 10.146,56	-1,76%
B.6.d.3)		Personale dirigente ruolo tecnico tempo indeterminato	85.876,24	85.883,48	- 7,24	-0,01%
	52710010	ruolo tecnico TI ¹ - voci di costo a carattere stipendiale	42.660,26	42.676,41	- 16,15	-0,04%
	52710011	ruolo tecnico TI ¹ - retribuzione di posizione	19.729,87	19.705,64	24,23	0,12%
	52710012	ruolo tecnico TI ¹ - indennità di risultato	4.705,48	4.705,48	-	0,00%
	52710014	ruolo tecnico TI ¹ - oneri sociali su retribuzione	18.780,63	18.795,95	- 15,32	-0,08%
B.6.d.5)		Personale dirigente ruolo amministrativo tempo indeterminato	-	-	-	0,00%
	52810010	ruolo amministrativo TI ¹ - voci di costo a carattere stipendiale			-	0,00%
	52810011	ruolo amministrativo TI ¹ - retribuzione di posizione			-	0,00%
	52810012	ruolo amministrativo TI ¹ - indennità di risultato			-	0,00%
	52810014	ruolo amministrativo TI ¹ - oneri sociali su retribuzione			-	0,00%
B.6.d.6)		Personale dirigente ruolo amministrativo tempo determinato	481.547,42	491.686,74	- 10.139,32	-2,06%
	52810020	ruolo amministrativo TD ¹ - voci di costo a carattere stipendiale	298.304,73	305.070,88	- 6.766,15	-2,22%
	52810021	ruolo amministrativo TD ¹ - retribuzione di posizione	46.068,28	46.830,40	- 762,12	-1,63%
	52810022	ruolo amministrativo TD ¹ - indennità di risultato	24.186,00	24.186,00	-	0,00%
	52810024	ruolo amministrativo TD ¹ - oneri sociali su retribuzione	112.988,41	115.599,46	- 2.611,05	-2,26%
B.6.e)		Personale comparto altri ruoli	5.108.532,35	5.008.942,51	99.178,33	1,98%
B.6.e.3)		Personale comparto ruolo tecnico tempo indeterminato	3.618.731,97	3.597.250,25	21.481,72	0,60%
	52720010	comparto ruolo tecnico TI ¹ - voci a carattere stipendiale	2.225.731,76	2.207.425,80	18.305,96	0,83%
	52720011	comparto ruolo tecnico TI ¹ - indennità di posizione ¹ - fasce ¹ - ex IQP e IPS	400.069,53	405.098,20	- 5.028,67	-1,24%
	52720012	comparto ruolo tecnico TI ¹ - straordinario e indennità personale	21.591,58	22.243,51	- 651,93	-2,93%
	52720013	comparto ruolo tecnico TI ¹ - retribuzione per produttività	174.240,00	173.880,70	359,30	0,21%
	52720015	comparto ruolo tecnico TI ¹ - Oneri sociali su retribuzione	796.623,20	788.121,84	8.501,36	1,08%
	52720017	comparto ruolo tecnico TI ¹ - oneri a carico Ente adesione fondo Perseo	475,90	480,20	- 4,30	-0,90%

			ANNO 2016	ANNO 2015	VARIAZIONE	%
B.6.e.4)		Personale comparto ruolo tecnico tempo determinato	96.433,41	28.934,38	67.499,03	233,28%
	52720020	comparto ruolo tecnico TD '- voci a carattere stipendiale	70.023,75	20.835,13	49.188,62	236,09%
	52720021	comparto ruolo tecnico TD '- indennità di posizione '- fasce '- ex IQP e IPS	2.944,64	929,89	2.014,75	216,67%
	52720022	comparto ruolo tecnico TD '- straordinario e indennità personale	712,93	260,68	452,25	0,00%
	52720025	comparto ruolo tecnico TD '- Oneri sociali su retribuzione	22.752,09	6.908,68	15.843,41	229,33%
B.6.e.5)		Personale comparto ruolo amministrativo tempo indeterminato	1.250.858,45	1.264.323,92	- 13.876,98	-1,10%
	52820010	comparto ruolo amministrativo TI '- voci a carattere stipendiale	714.754,78	716.247,32	- 1.492,54	-0,21%
	52820011	comparto ruolo amministrativo TI '- indennità di posizione '- fasce '- ex IQP e IPS	204.947,12	211.227,96	- 6.280,84	-2,97%
	52820012	comparto ruolo amministrativo TI '- straordinario e indennità personale	3.935,85	4.024,54	- 88,69	-2,20%
	52820013	comparto ruolo amministrativo TI '- retribuzione per produttività	54.346,16	58.544,74	- 4.198,58	-7,17%
	52820015	comparto ruolo amministrativo TI '- Oneri sociali su retribuzione	272.463,03	274.279,36	- 1.816,33	-0,66%
	52820017	comparto ruolo amministrativo TI - oneri a carico Ente adesione fondo Perseo	411,51	-	411,51	0,00%
B.6.e.6)		Personale comparto ruolo amministrativo tempo determinato	142.508,52	118.433,96	24.074,56	20,33%
	52820020	comparto ruolo amministrativo TD '- voci a carattere stipendiale	104.042,14	85.944,95	18.097,19	21,06%
	52820021	comparto ruolo amministrativo TD '- indennità di posizione '- fasce '- ex IQP e IPS	4.643,42	3.835,72	807,70	21,06%
	52820022	comparto ruolo amministrativo TD - straordinario e indennità personale		267,45	- 267,45	0,00%
	52820025	comparto ruolo amministrativo TD '- Oneri sociali su retribuzione	33.822,96	28.385,84	5.437,12	19,15%

STATO PATRIMONIALE						Importi: Euro					
ATTIVO											
SCHEMA DI BILANCIO						Anno	Anno	VARIAZIONE T/T-1			
Decreto Interministeriale D.M. 20/03/2013						2016	2015	Importo	%		
A) IMMOBILIZZAZIONI											
I Immobilizzazioni immateriali						273.349	343.132	-69.783	-20,34%		
1) Costi d'impianto e di ampliamento						0	0	0	0,00%		
2) Costi di ricerca e sviluppo						0	0	0	0,00%		
3) Diritti di brevetto e di utilizzazione delle opere dell'ingegno						182.326	305.464	-123.138	-40,31%		
4) Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti						91.023	37.668	53.355	141,65%		
5) Altre immobilizzazioni immateriali						0	0	0	0,00%		
II Immobilizzazioni materiali						14.058.282	13.918.100	140.183	1,01%		
1) Terreni						2.525	2.525	0	0,00%		
a) Terreni disponibili						0	0	0	0,00%		
b) Terreni indisponibili						2.525	2.525	0	0,00%		
2) Fabbricati						10.119.098	10.503.327	-384.229	-3,66%		
a) Fabbricati non strumentali (disponibili)						0	0	0	0,00%		
b) Fabbricati strumentali (indisponibili)						10.119.098	10.503.327	-384.229	-3,66%		
3) Impianti e macchinari						1.534.291	1.440.510	93.781	6,51%		
4) Attrezzature sanitarie e scientifiche						845.854	1.044.856	-199.001	-19,05%		
5) Mobili e arredi						562.457	645.738	-83.280	-12,90%		
6) Automezzi						159.044	80.207	78.837	98,29%		
7) Oggetti d'arte						0	0	0	0,00%		
8) Altri beni materiali						80.660	101.893	-21.233	-20,84%		
9) Immobilizzazioni materiali in corso e acconti						754.352	99.045	655.307	661,62%		
						Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi				
III Immobilizzazioni finanziarie (con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo)						-	9	9	9	0,00%	
1) Crediti finanziari						-	-	0	0	0,00%	
a) Crediti finanziari v/ Stato						-	-	0	0	0,00%	
b) Crediti finanziari v/ Regione						-	-	0	0	0,00%	
c) Crediti finanziari v/ partecipate						-	-	0	0	0,00%	
d) Crediti finanziari v/ altri						-	-	0	0	0,00%	
2) Titoli						-	9	9	9	0,00%	
a) Partecipazioni						-	9	9	9	0,00%	
b) Altri titoli						-	-	0	0	0,00%	
Totale A)						14.331.640	14.261.240	70.400	0,49%		
B) ATTIVO CIRCOLANTE											
I Rimanenze						593.808	361.151	232.657	64,42%		
1) Rimanenze beni sanitari						493.090	241.726	251.364	103,99%		
2) Rimanenze beni non sanitari						100.718	119.425	-18.707	-15,66%		
3) Acconti per acquisti beni sanitari						0	0	0	0,00%		
4) Acconti per acquisti beni non sanitari						0	0	0	0,00%		
						Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi				
II Crediti (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo)						4.314.931	1.543.703	5.858.633	10.245.336	-4.386.702	-42,82%
1) Crediti v/ Stato						800.229	1.450.499	2.250.728	2.314.475	-63.748	-2,75%
a) Crediti v/ Stato - parte corrente						143.441	0	143.441	143.756	-315	-0,22%
1) Crediti v/ Stato per spesa corrente e acconti						0	0	0	0	0,00%	
2) Crediti v/ Stato - altro						143.441	0	143.441	143.756	-315	-0,22%
b) Crediti v/ Stato - investimenti						344.876	656.426	1.001.303	1.001.303	0	0,00%
c) Crediti v/ Stato - per ricerca						311.912	794.072	1.105.984	1.169.417	-63.433	-5,42%
1) Crediti v/ Ministero della Salute per ricerca corrente						219.952	574.072	794.025	880.053	-86.028	-9,78%
2) Crediti v/ Ministero della Salute per ricerca finalizzata						91.959	220.000	311.959	289.364	22.595	7,81%
3) Crediti v/ Stato per ricerca - altre Amministrazioni centrali						0	0	0	0	0,00%	
4) di cui crediti v/ Stato - investimenti per ricerca						0	0	0	0	0,00%	
d) Crediti v/ prefetture						0	0	0	0	0,00%	
2) Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma						910.254	0	910.254	5.189.833	-4.279.579	-82,46%
a) Crediti v/ regione o Provincia Autonoma - parte corrente						910.254	0	910.254	5.189.833	-4.279.579	-82,46%
1) Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente						910.254	0	910.254	5.189.833	-4.279.579	-82,46%
a) Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario ordinario corrente						676.447	0	676.447	4.967.833	-4.291.387	-86,38%
b) Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente L.E.A						0	0	0	0	0,00%	
c) Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra L.E.A						0	0	0	0	0,00%	
d) Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - Altro						233.807	0	233.807	222.000	11.807	5,32%
2) Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per ricerca						0	0	0	0	0,00%	
b) Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma - Patrimonio netto						0	0	0	0	0,00%	
1) Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti						0	0	0	0	0,00%	
2) Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per incremento Fondo di dotazione						0	0	0	0	0,00%	
3) Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per ripiano perdite						0	0	0	0	0,00%	
4) Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti						0	0	0	0	0,00%	
3) Crediti v/ Comuni						10.707	0	10.707	31.004	-20.297	-65,47%
4) Crediti v/ aziende sanitarie pubbliche e acconto quota FSR da distribuire						371.674	0	371.674	416.785	-45.111	-10,82%
a) Crediti v/ aziende sanitarie pubbliche della Regione						133.920	0	133.920	150.023	-16.104	-10,73%
b) Crediti v/ aziende sanitarie pubbliche fuori Regione						237.754	0	237.754	266.761	-29.007	-10,87%
5) Crediti v/ società partecipate e/o enti dipendenti della Regione						0	0	0	0	0,00%	
6) Crediti v/ Erario						143.040	0	143.040	103.486	39.554	38,22%
7) Crediti v/ altri						2.079.026	93.204	2.172.230	2.189.753	-17.522	-0,80%
III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni						0	0	0	0	0,00%	
1) Partecipazioni che non costituiscono immobilizzazioni						0	0	0	0	0,00%	
2) Altri titoli che non costituiscono immobilizzazioni						0	0	0	0	0,00%	
IV Disponibilità liquide						30.194.336	22.564.586	7.629.751	33,81%		
1) Cassa						737	940	-203	-21,59%		
2) Istituto Tesoriere						30.192.211	22.560.253	7.631.958	33,83%		
3) Tesoreria Unica						0	0	0	0,00%		
4) Conto corrente postale						1.389	3.393	-2.004	-59,07%		
Totale B)						36.646.778	33.171.073	3.475.705	10,48%		
C) RATEI E RISCOINTI ATTIVI											
I Ratei attivi						0	0	0	0,00%		
II Riscointi attivi						8.400	15.776	-7.376	-46,76%		
Totale C)						8.400	15.776	-7.376	-46,76%		
TOTALE ATTIVO (A+B+C)						50.986.818	47.448.089	3.538.729	7,46%		
D) CONTI D'ORDINE											
1) Canoni di leasing ancora da pagare						0	0	0	0,00%		
2) Depositi cauzionali						0	0	0	0,00%		
3) Beni in comodato						0	0	0	0,00%		
4) Altri conti d'ordine						0	0	0	0,00%		
Totale D)						0	0	0	0,00%		

STATO PATRIMONIALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO			Importi: Euro					
SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Interministeriale D.M. 20/03/2013</i>			Anno 2016	Anno 2015	VARIAZIONE T/T-1			
					Importo	%		
A) PATRIMONIO NETTO								
I Fondo di dotazione			22.896.308	21.880.237	1.016.071	4,64%		
II Finanziamenti per investimenti			3.554.601	3.670.913	-116.312	-3,17%		
1) Finanziamenti per beni di prima dotazione			0	0	0	0,00%		
2) Finanziamenti da Stato per investimenti			3.554.601	3.670.913	-116.312	-3,17%		
a) Finanziamenti da Stato ex art. 20 Legge 67/88			1.000.000	1.000.000	0	0,00%		
b) Finanziamenti da Stato per riserva			0	0	0	0,00%		
c) Finanziamenti da Stato - altro			2.554.601	2.670.913	-116.312	-4,35%		
3) Finanziamenti da Regione per investimenti			0	0	0	0,00%		
4) Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti			0	0	0	0,00%		
5) Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio			0	0	0	0,00%		
III Riserve da donazioni e lasciti vincolati a investimenti			3.675	4.502	-827	-18,38%		
IV Altre riserve			14.381.007	10.006.126	4.374.881	43,72%		
V Contributi per ripiano perdite			0	0	0	0,00%		
VI Utili (perdite) portati a nuovo			0	3.448.921	-3.448.921	-100,00%		
VII Utile (perdita) di esercizio			2.713.766	2.330.455	383.311	16,45%		
Totale A)			43.549.357	41.341.154	2.208.203	5,34%		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI								
1) Fondi per imposte, anche differite			84.868	93.672	-8.804	-9,40%		
2) Fondi per rischi			452.993	504.232	-51.240	-10,16%		
3) Fondi da distribuire			329.863	273.670	56.193	20,53%		
4) Quota inutilizzata contributi di parte corrente vincolati			388.424	0	388.424	0,00%		
5) Altri fondi oneri			10.602	3.817	6.786	177,80%		
Totale B)			1.266.750	875.391	391.359	44,71%		
C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO								
1) Premi operosità			0	0	0	0,00%		
2) TFR personale dipendente			0	0	0	0,00%		
Totale C)			0	0	0	0,00%		
D) DEBITI (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo)								
			Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi				
			3.534.072	568.359				
1) Mutui passivi			156.997	214.723	371.720	410.483	-38.762	-9,44%
2) Debiti v/Stato			0	0	0	0	0	0,00%
3) Debiti v/Regione o Provincia Autonoma			0	0	0	0	0	0,00%
4) Debiti v/Comuni			0	0	0	0	0	0,00%
5) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche			0	0	0	0	0	0,00%
a) Debiti v/ aziende sanitarie pubbliche della Regione per spesa corrente e mobilità			0	0	0	0	0	0,00%
b) Debiti v/ aziende sanitarie pubbliche della Regione per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente L.E.A			0	0	0	0	0	0,00%
c) Debiti v/ aziende sanitarie pubbliche della Regione per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra L.E.A			0	0	0	0	0	0,00%
d) Debiti v/ aziende sanitarie pubbliche della Regione per altre prestazioni			0	0	0	0	0	0,00%
e) Debiti v/ aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti a patrimonio netto			0	0	0	0	0	0,00%
f) Debiti v/ aziende sanitarie pubbliche fuori Regione			0	0	0	0	0	0,00%
6) Debiti v/società partecipate e/o enti dipendenti della Regione			0	0	0	0	0	0,00%
7) Debiti v/fornitori			1.018.845	0	1.018.845	1.204.644	-185.799	-15,42%
8) Debiti v/Istituto Tesoriere			1.290	0	1.290	72	1.219	1701,10%
9) Debiti tributari			536.207	0	536.207	22.050	514.157	2331,77%
10) Debiti v/altri finanziatori			0	0	0	0	0	0,00%
11) Debiti v/istituti previdenziali, assistenziali e sicurezza sociale			799.514	0	799.514	274.205	525.309	191,58%
12) Debiti v/altri			1.021.218	353.636	1.374.854	1.659.411	-284.557	-17,15%
Totale D)			4.102.431	3.570.864	531.567	14,89%		
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI								
1) Ratei passivi			0	0	0	0	0,00%	
2) Risconti passivi			2.068.280	1.660.681	407.600	24,54%		
Totale E)			2.068.280	1.660.681	407.600	24,54%		
TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO (A+B+C+D+E)			50.986.818	47.448.089	3.538.729	7,46%		
F) CONTI D'ORDINE								
1) Canoni di leasing ancora da pagare			0	0	0	0,00%		
2) Depositi cauzionali			0	0	0	0,00%		
3) Beni in comodato			0	0	0	0,00%		
4) Altri conti d'ordine			0	0	0	0,00%		
Totale F)			0	0	0	0,00%		

CONTO ECONOMICO				<i>Importi: Euro</i>	
SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Interministeriale D.M. 20/03/2013</i>		Anno 2016	Anno 2015	VARIAZIONE T/T-1	
				<i>Importo</i>	<i>%</i>
A) VALORE DELLA PRODUZIONE					
1) Contributi in c/ esercizio		22.454.055	22.296.098	157.957	0,71%
a) Contributi in c/ esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale		20.491.373	20.491.373	-0	0,00%
b) Contributi in c/ esercizio - extra fondo		1.006.148	760.141	246.007	32,36%
1) Contributi da Regione o Prov. Aut.(extra fondo) - vincolati		0	0	0	0,00%
2) Contributi da Regione o Prov. Aut.(extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura L.E.A		0	0	0	0,00%
3) Contributi da Regione o Prov. Aut.(extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura extra L.E.A		0	0	0	0,00%
4) Contributi da Regione o Prov. Aut.(extra fondo) - altro		797.373	646.678	150.695	23,30%
5) Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)		0	0	0	0,00%
6) contributi da altri soggetti pubblici		208.775	113.463	95.312	84,00%
c) Contributi in conto esercizio - per ricerca		956.535	1.044.584	-88.049	-8,43%
1) da Ministero della Salute per ricerca corrente		794.944	619.189	175.755	28,38%
2) da Ministero della Salute per ricerca finalizzata		73.129	271.895	-198.767	-73,10%
3) da Regione e altri enti pubblici		88.462	89.436	-973	-1,09%
4) da privati		0	64.064	-64.064	-100,00%
d) Contributi in conto esercizio - da privati		0	0	0	0,00%
2) Rettifica contributi in c/ esercizio per destinazione ad investimenti		0	0	0	0,00%
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti		0	0	0	0,00%
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e socio - sanitarie a rilevanza sanitaria		1.854.292	1.359.567	494.725	36,39%
a) Ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche		580.484	622.469	-41.986	-6,75%
b) Ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie - intramoenia		0	0	0	0,00%
c) Ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie - altro		1.066.693	737.098	329.595	44,72%
d) Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		207.116	0	207.116	0,00%
5) Concorsi, recuperi e rimborsi		25.150	28.549	-3.399	-11,90%
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticche)		0	0	0	0,00%
7) Quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio		117.139	117.576	-437	-0,37%
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni		0	0	0	0,00%
9) Altri ricavi e proventi		54.317	47.401	6.916	14,59%
Totale A)		24.504.954	23.849.190	655.764	2,75%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE					
1) Acquisti di beni		-1.605.104	-1.628.173	23.069	-1,42%
a) Acquisti di beni sanitari		-1.369.485	-1.414.415	44.930	-3,18%
b) Acquisti di beni non sanitari		-235.620	-213.758	-21.861	-10,23%
2) Acquisti di servizi sanitari		-1.312.219	-1.580.240	268.022	-16,96%
a) Acquisto servizi sanitari - Medicina di base		0	0	0	0,00%
b) Acquisto servizi sanitari - Farmaceutica		0	0	0	0,00%
c) Acquisto servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale		0	0	0	0,00%
d) Acquisto servizi sanitari per assistenza riabilitativa		0	0	0	0,00%
e) Acquisto servizi sanitari per assistenza integrativa		0	0	0	0,00%
f) Acquisto servizi sanitari per assistenza protesica		0	0	0	0,00%
g) Acquisto servizi sanitari per assistenza ospedaliera		0	0	0	0,00%
h) Acquisti prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale		0	0	0	0,00%
i) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F		0	0	0	0,00%
j) Acquisti prestazioni termali in convenzione		0	0	0	0,00%
k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario		0	0	0	0,00%
l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria		0	0	0	0,00%
m) Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intramoenia)		0	0	0	0,00%
n) Rimborsi assegni e contributi sanitari		0	-186.866	186.866	-100,00%
o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e socio sanitarie		-1.170.844	-1.273.700	102.856	-8,08%
p) Altri servizi sanitari e socio sanitari a rilevanza sanitaria		-141.375	-119.674	-21.701	18,13%
q) Costi per differenziale Tariffe TUC		0	0	0	0,00%
3) Acquisti di servizi non sanitari		-1.762.617	-1.670.248	-92.369	5,53%
a) Servizi non sanitari		-1.723.951	-1.632.136	-91.815	5,63%
b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie		-3.294	-4.368	1.074	-24,59%
c) Formazione		-35.372	-33.744	-1.628	4,82%
4) Manutenzioni e riparazioni		-506.720	-552.797	46.077	-8,34%
5) Godimento di beni di terzi		-167.831	-170.034	2.203	-1,30%
6) Costi del personale		-12.472.563	-12.337.409	-135.154	1,10%
a) Personale dirigente medico		-3.998.523	-3.886.671	-111.852	2,88%
b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico		-1.531.221	-1.620.478	89.258	-5,51%
c) Personale comparto ruolo sanitario		-1.266.864	-1.243.747	-23.116	1,86%
d) Personale dirigente altri ruoli		-567.424	-577.570	10.147	-1,76%
e) Personale comparto altri ruoli		-5.108.532	-5.008.943	-99.590	1,99%
7) Oneri diversi di gestione		-1.485.165	-1.436.872	-48.293	3,36%
8) Ammortamenti		-1.466.277	-1.411.429	-54.848	3,89%
a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali		-131.399	-130.168	-1.231	0,95%
b) Ammortamenti dei fabbricati		-474.377	-471.821	-2.556	0,54%
c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali		-860.501	-809.440	-51.061	6,31%
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti		-20.000	-121.000	101.000	-83,47%
10) Variazione delle rimanenze		25.541	21.072	4.469	21,21%
a) Variazione delle rimanenze sanitarie		44.248	1.060	43.189	407,24%
b) Variazione delle rimanenze non sanitarie		-18.707	20.013	-38.720	-193,48%
11) Accantonamenti		-103.730	-26.817	-76.914	286,81%
a) Accantonamenti per rischi		-39.300	-23.000	-16.300	70,87%
b) Accantonamenti per premio operosità		0	0	0	0,00%
c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati		0	0	0	0,00%
d) Altri accantonamenti		-64.430	-3.817	-60.614	1588,19%
Totale B)		-20.876.685	-20.913.947	37.263	-0,18%
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		3.628.269	2.935.243	693.026	23,61%
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI					
1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari		4.276	11.290	-7.014	-62,13%
2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari		-20.241	-24.424	4.183	-17,13%
Totale C)		-15.965	-13.134	-2.832	21,56%
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIA					
1) Rivalutazioni		0	0	0	-
2) Svalutazioni		0	0	0	-
Totale D)		0	0	0	-
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI					
1) Proventi straordinari		211.275	496.260	-284.986	-57,43%
a) Plusvalenze		0	0	0	0,00%
b) Altri proventi straordinari		211.275	496.260	-284.986	-57,43%
2) Oneri straordinari		-102.336	-91.781	-10.555	11,50%
a) Minusvalenze		0	0	0	0,00%
b) Altri oneri straordinari		-102.336	-91.781	-10.555	11,50%
Totale E)		108.938	404.479	-295.541	-73,07%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		3.721.242	3.326.588	394.654	11,86%
Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO					
1) IRAP		-929.281	-937.382	8.101	-0,86%
a) IRAP relativa a personale dipendente		-742.701	-756.836	14.135	-1,87%
b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente		-131.959	-141.023	9.064	-6,43%
c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)		0	0	0	0,00%
d) IRAP relativa ad attività commerciali		-54.621	-39.523	-15.098	38,20%
2) IRPE		-78.195	-58.751	-19.444	33,10%
3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)		0	0	0	-
Totale Y)		-1.007.476	-996.133	-11.343	1,14%
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO		2.713.766	2.330.455	383.311	16,45%

ATTIVITÀ

A) IMMOBILIZZAZIONI

AI. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni	%
273.348,93	343.131,54	-69.782,61	-20,34%

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI											
VOCI	DETERMINAZIONE VALORE INIZIALE				MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO 2016						
	VALORE AL 31/12/2015	Rivalutaz.	Svalutaz.	Ammort. exerc. Precedenti	VALORE AL 01/01/2016	Acquisizioni	Alienazioni e stralci (-) su conti immobiliz. e Rettifiche Patrim. (+)	Rivalutaz.	Svalutazioni (-)	variazioni f.do amm. (-)	VALORE AL 31/12/2016
Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	898.729,72	0,00	0,00	-593.265,95	305.463,77	7.960,00	0,00	0,00	0,00	-131.097,66	182.326,11
Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno di valore inferiore ad € 516,46	37.859,55	0,00	0,00	-37.859,55	0,00	301,34	0,00	0,00	0,00	-301,34	0,00
Immobilizzazioni immateriali in corso e acconto	37.667,77	0,00	0,00	0,00	37.667,77	53.355,05	0,00	0,00	0,00	0,00	91.022,82
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	974.257,04	0,00	0,00	-631.125,50	343.131,54	61.616,39	0,00	0,00	0,00	-131.399,00	273.348,93

ALIQUOTE AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	
Costi di impianto ed ampliamento	20 %
Costi di ricerca, sviluppo e di pubblicità	20 %
Diritti di brevetto e di utilizzazione di opere dell'ingegno	20 %
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	20 %
Altre immobilizzazioni immateriali	20 %
Immobilizzazioni in corso e acconti	---

I dati sono stati formalizzati con deliberazione del Direttore Generale n. 111 del 04/04/2017. Al 31/12/2016 il costo storico delle immobilizzazioni immateriali ammonta ad € 1.035.873,43 ed il costo dell'esercizio 2016 relativo agli ammortamenti delle medesime immobilizzazioni è pari ad € 131.399,00, determinando un totale complessivo dei fondi ammortamento di € 762.524,50.

Pertanto, in relazione a tutto quanto sopra esposto, il valore delle immobilizzazioni immateriali al 31/12/2016 è pari ad € **273.348,93**, ivi compreso il valore delle immobilizzazioni in corso e acconti, che alla medesima data si attesta ad € 91.022,82, per come confermato dall'U.O. competente.

Si espone di seguito la composizione del conto n. 11140001 "Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti":

Dettaglio Immobilizzazioni Immateriali in corso e acconti	Fonte di finanziamento	situazione al 01/01/2016	incred patrim 2016	patrimonializz. 2016	saldo al 31/12/2016
IMPLEMENTAZIONE MODULO FT ELETTRONICA E MODULO PROGETTI (DATA PROCESSING)	AVAN2009/UTILE2010	19.455,00	0,00	0,00	19.455,00
IMPLEMENTAZIONE MODULO CONTABILITA' GENERALE (DATA PROCESSING)	UTILE2011	0,00	29.278,00	0,00	29.278,00
PARAMETRIZZAZIONE MOULO RECUPERO CREDITI (DATA PROCESSING)	UTILE2011	0,00	12.837,80	0,00	12.837,80
IMPLEMENTAZIONE SIGLA	AVAN2009/UTILE 2011	18.212,77	11.239,25	0,00	29.452,02
		37.667,77	53.355,05	0,00	91.022,82

A.II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni	%
14.058.282,34	13.918.099,60	140.182,74	1,01%

ALIQUOTE AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	
Terreni	----
Fabbricati	3,00%
Immobili Ospedalieri	1,50%
Impianti e macchinari (inseriti stabilmente nell'edificio) → aliquota dell'immobile di riferimento	3,00%
Impianti e macchinari non sanitari	12,50%
Attrezzature sanitarie alta tecnologia	20,00%
Attrezzature sanitarie ordinarie	12,50%
Mobili ed arredi	10,00%
Automezzi	20,00%
Informatica audiovisivi e macchine da ufficio	20,00%
Altri Beni	12,50%
Immobilizzazioni in corso e acconti	-----
Immobilizzazioni acquisite con contributi in c/esercizio a destinazione vincolata	100%

Le quote di ammortamento imputate a Conto Economico sono state calcolate, tenuto conto dell'utilizzo, della destinazione e della durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione.

I dati sotto riportati provengono dalla procedura di gestione dei cespiti (CI4) in uso all'U.O. Gestione Beni, Lavori e Servizi e sono acquisiti dalla procedura di contabilità (CE4).

I dati sono stati formalizzati con deliberazione del Direttore Generale n. 111 del 04/04/2017 "Presenza d'atto valori inventario 2016".

VOCI	DETERMINAZIONE VALORE INIZIALE				MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO 2016						
	VALORE AL 31/12/2015	Rivalutaz.	Svalutaz.	Ammort. eserc. Precedenti	VALORE AL 01/01/2016	Acquisizioni	Alienazioni e stralci (-) su conti immobilizz. e Rettifiche Patrim. (+)	Rivalutaz.	Svalutazioni (-)	variazioni f.do amm. (-)	VALORE AL 31/12/2016
Terreni	2.525,04	0,00	0,00	0,00	2.525,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.525,04
Fabbricati strumentali (indisponibili) (cat. 70 e 72)	15.727.351,94	0,00	0,00	-5.224.025,16	10.503.326,78	90.147,94	0,00	0,00	0,00	-474.376,88	10.119.097,84
Impianti e macchinari (INSERITI STABILMENTE NELL'EDIFICIO) cat. 80	146.070,66	0,00	0,00	-26.111,61	119.959,05	0,00	0,00	0,00	0,00	-4.382,14	115.576,91
Manutenzione Straordinaria su impianti e macchinari (INSERITI STABILMENTE NELL'EDIFICIO) cat 82	317.324,91	0,00	0,00	-30.816,98	286.507,93	179.314,95	0,00	0,00	0,00	-14.899,41	450.923,47
Impianti, macchinari e attrezzature sanitarie ordinarie cat. 10	3.895.926,46	0,00	0,00	-2.861.883,68	1.034.042,78	190.770,17	-63.662,68	0,00	0,00	-193.359,53	967.790,74
Impianti, macchinari attrezzature sanitarie ordinarie di valore inferiore ad Euro 516,46 CAT 12	212.051,54	0,00	0,00	-212.051,54	0,00	591,70	-1.557,00	0,00	0,00	965,30	0,00
Attrezzature sanitarie ALTA TECNOLOGIA CAT 11	4.642.584,36	0,00	0,00	-3.597.728,83	1.044.855,53	191.286,30	0,00	0,00	0,00	-390.287,36	845.854,47
Mobili e arredi CAT 40	1.358.706,91	0,00	0,00	-712.969,29	645.737,62	11.092,24	-3.653,45	0,00	0,00	-90.718,95	562.457,46
Mobili e arredi di valore inferiore ad Euro 516,46 CAT 41	794.662,92	0,00	0,00	-794.662,92	0,00	1.079,70	-5.340,97	0,00	0,00	4.261,27	0,00
Automezzi cat. 50	342.017,55	0,00	0,00	-261.810,93	80.206,62	134.169,50	0,00	0,00	0,00	-55.332,41	159.043,71
Informatica, audiovisivi e macchine da ufficio cat 20	917.321,34	0,00	0,00	-815.712,95	101.608,39	19.870,25	-43.701,32	0,00	0,00	1.809,13	79.586,45
Manutenzioni Straordinarie su informatica, audiovisivi e macchine da ufficio cat. 22	2.772,00	0,00	0,00	-2.772,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Informatica, audiovisivi e macchine da ufficio di valore inferiore ad Euro 516,46 cat. 21	219.988,50	0,00	0,00	-219.988,50	0,00	419,99	-16.136,21	0,00	0,00	15.716,22	0,00
Altri beni materiali cat. 60	402.596,49	0,00	0,00	-402.311,89	284,60	1.010,66	-18.166,56	0,00	0,00	17.945,34	1.074,04
Altri beni materiali di valore inferiore ad Euro 516,46 CAT 61	82.588,96	0,00	0,00	-82.588,96	0,00	0,00	-1.593,90	0,00	0,00	1.593,90	0,00
	29.064.489,58	0,00	0,00	-15.245.435,24	13.819.054,34	819.753,40	-153.812,09	0,00	0,00	-1.181.065,52	13.303.930,13
Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	99.045,26	0,00	0,00	0,00	99.045,26	655.306,95	0,00	0,00	0,00	0,00	754.352,21
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	29.163.534,84	0,00	0,00	-15.245.435,24	13.918.099,60			0,00	0,00	-1.181.065,52	14.058.282,34

Il valore complessivo delle immobilizzazioni materiali al 31/12/2015 coincide con lo stesso dato al 01/01/2016, pari ad € 13.918.099,60, ivi comprese le immobilizzazioni materiali in corso e acconto.

Nella tabella sopra esposta sono sintetizzate le operazioni che nel corso dell'esercizio 2016 hanno prodotto variazioni al valore delle immobilizzazioni materiali. In particolare si rappresenta che, oltre alle operazioni che hanno prodotto variazioni positive conseguenti ad acquisizioni di beni patrimoniali, nel corso dell'esercizio 2016, con le deliberazioni del Direttore Generale n. 77 del 04/02/2016, n. 420 del 10/11/2016 (integrata e rettificata con Deliberazioni del Direttore Generale n. 463/2016 e n. 519/2016) è stata disposta la dismissione dall'inventario dei beni non più utilizzati per un totale di € 154.042,09, rideterminando, per lo stesso importo, anche i relativi fondi ammortamento. Si specifica che non si sono realizzate plusvalenze patrimoniali.

Nel corso dell'esercizio 2016, inoltre, si è proceduto alla rettifica contabile alla categoria patrimoniale n.12 "Apparecchiature e attrezzature sanitarie ordinaria inferiori ad € 516,46" per complessivi € 230,00, giusta deliberazione del Direttore Generale n. 461 del 29/11/2016 "Termometro Testo inventario n. 9846. Determinazioni". Il bene, completamente ammortizzato, era stato erroneamente inserito nell'elenco dei beni smaltiti con deliberazione del Direttore Generale n. 495 del 27/11/2015. In considerazione del fatto che il bene è ancora in uso presso la struttura SC11, si è provveduto a reinserire nell'esercizio 2016 il costo storico al conto n. 11231006 "Impianti, macchinari e attrezzature sanitarie ordinarie inferiore ad € 514,46" ed il relativo fondo ammortamento del bene al conto n. 11232002 "F.do ammortamento impianti, macchinari e attrezzature sanitarie ordinarie".

Pertanto al 31/12/2016 il costo storico delle immobilizzazioni materiali ammonta ad € 30.484.783,10, ed il costo dell'esercizio 2016 relativo agli ammortamenti delle medesime immobilizzazioni è pari ad € 1.334.877,61, determinando un totale complessivo dei fondi ammortamento di € 16.426.500,76.

Pertanto, in relazione a tutto quanto sopra esposto, il valore delle immobilizzazioni materiali al 31/12/2016 è pari ad **€ 14.058.282,34**, ivi compreso il valore delle immobilizzazioni in corso e acconti, che al 31/12/2016 si attesta ad € 754.352,21, per come confermato dall'U.O. competente.

Si espone di seguito la composizione del conto n. 11280001 "Immobilizzazioni materiali in corso e acconti":

DETTAGLIO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI IN CORSO E ACCONTI	Fonte di finanz.to	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO			
		Valore Iniziale 01/01/2016	Incrementi 2016	Giroconti e Riclassificazioni	Valore Finale 31/12/2016
RISTRUTT.PALAZZINA STORICA ANCONA	AVAN2009/ART20	82.182,91	525.428,95	0,00	607.611,86
RISTRUTT. SEZIONE FERMO	UTILE2011	4.440,80	117.443,76	0,00	121.884,56
NUOVA OFFICINA FARMACEUTICA	AVAN2009	12421,55	12.434,24	0,00	24.855,79
TOTALI		99.045,26	655.306,95	0,00	754.352,21

A III. IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
8,98	8,98	0,00

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE												
VOCI	DETERMINAZIONE VALORE INIZIALE				MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO							
	VALORE AL 31/12/2015	Rival.	Svalut.	Ammort. eserc. Precedenti	VALORE AL 01/01/2016	Acquisiz.	Alienazioni e stralci (-)	Rivalutaz.	Svalutaz (-)	Ammortam. (-)	VALORE AL 31/12/2016	
Partecipazioni	8,98	0,00	0,00	0,00	8,98						8,98	
TOTALE IMMOBILIZZA	8,98			0,00	8,98						8,98	

Le immobilizzazioni finanziarie iscritte per un valore pari ad **€ 8,98**, afferiscono all'adesione al CONAI; la quota indicata corrisponde all'importo versato quale contributo ambientale. Come previsto al paragrafo 4.2

del manuale di adesione al CONAI per l'anno 2003, e nella disposizione del Direttore Amministrativo n. 6.954 del 12/05/2003, il versamento del contributo ha comportato, di fatto, l'acquisto di quote di partecipazione al Consorzio. La suddetta immobilizzazione è stata rilevata in sede di apertura dello Stato Patrimoniale al 01/01/2010, al sottoconto n. 11321201 "Partecipazioni ad altre imprese".

B) ATTIVO CIRCOLANTE

BI. RIMANENZE

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
593.808,30	361.151,34	232.656,96

ATTIVO CIRCOLANTE - RIMANENZE				
VOCI	ANNO 2016	ANNO 2015	DIFERENZA	%
Rimanenze beni sanitari	493.089,99	241.726,01	251.363,98	103,99%
Materiali diagnostici prodotti chimici	84.977,36	32.941,48	52.035,88	157,96%
Materiali e prodotti per uso veterinario	77.215,82	85.003,61	-7.787,79	-9,16%
Vaccini e altri prodotti finiti	330.896,81	123.780,92	207.115,89	167,32%
Rimanenze beni non sanitari	100.718,31	119.425,33	-18.707,02	-15,66%
Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	16.969,97	13.345,39	3.624,58	27,16%
Supporti informatici e cancelleria	29.596,80	35.313,92	-5.717,12	-16,19%
Altri beni non sanitari	54.151,54	70.766,02	-16.614,48	-23,48%
TOTALE RIMANENZE	593.808,30	361.151,34	232.656,96	64,42%

La valorizzazione delle giacenze di materie prime è stata eseguita ai sensi della deliberazione del Direttore Generale n. 24 del 31/01/2017 e la valorizzazione, come si evince dall'allegato 3 al provvedimento sopracitato, è al costo medio ponderato.

Per quanto riguarda la valorizzazione delle giacenze dei prodotti finiti, eseguita con deliberazione del Direttore Generale n. 100 del 27/03/2017 si è fatto riferimento alla circolare n. 2 del 13/04/2010 adottata dal Direttore Amministrativo ove è specificato che la valorizzazione è eseguita, in continuità con i criteri contabili adottati, al prezzo di vendita. Tale scelta, intrapresa sin dal 2010 anno del passaggio dalla Contabilità Finanziaria alla Contabilità Economico Patrimoniale, tende a garantire il rispetto del postulato di bilancio riferito alla continuità dei criteri di valorizzazione adottati, tenuto conto sia che eventuali scostamenti con il costo di produzione sarebbero decisamente irrilevanti ai fini economici sia che trattasi di produzione obbligatoria e che il listino di vendita è immutato da diversi anni. Le rimanenze di prodotti finiti sono al contempo anche materie prime in quanto trattasi di prodotti che vengono utilizzati nel processo produttivo dell'Ente.

Si specifica che, a partire dall'esercizio 2016, è stata modificata la struttura di bilancio, rispetto all'esercizio precedente, con riferimento all'esposizione delle variazioni delle rimanenze per prodotti finiti e semilavorati, peraltro interamente attribuibili alla sfera commerciale, con l'esposizione delle stesse tra il Valore della Produzione – mastro A.4.d) in coerenza con l'art. 2425 del Codice Civile e tenuto conto del D.M. 20.03.2013, mentre l'esposizione delle variazioni delle rimanenze delle materie prime è esposta al mastro B.10, tra i costi della produzione.

Tale diversa esposizione a bilancio, pur non avendo impatto sul risultato della gestione, incide indirettamente sul calcolo del pro-rata in applicazione del comma 4 dell'art. 144 del T.U.I.R., D.P.R. 917/86 e s.m.i., anche ai fini delle imposte indirette come peraltro prevede a tale scopo l'art. 19-ter del D.P.R. 633/72 e s.m.i.

B II. CREDITI

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni	%
5.858.633,47	10.245.335,93	-4.386.702,46	-42,82%

	ATTIVO CIRCOLANTE - CREDITI	31/12/2015	31/12/2016		
			VOCI	CREDITI	Entro 12 mesi
B.II.1.a	Crediti v/ Stato - parte corrente	143.755,69	143.441,06		143.441,06
B.II.1.b	Crediti v/ Stato - investimenti	1.001.302,80	344.876,40	656.426,40	1.001.302,80
B.II.1..c.1)	Crediti v/Ministero della Salute per ricerca corrente	880.052,57	219.952,40	574.072,37	794.024,77
B.II.1..c.2)	Crediti v/Ministero della Salute per ricerca finalizzata	289.364,31	91.959,21	220.000,00	311.959,21
B.II.2.a.1.a)	Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario ordinario corrente	4.967.833,26	676.446,76		676.446,76
B.II.2.a.1.d)	Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - Altro	222.000,00	233.807,47		233.807,47
B.II.3	Crediti v/Comuni	31.003,85	10.707,14		10.707,14
B.II.4.a	Crediti v/ aziende sanitarie pubbliche della regione	150.023,32	133.919,81		133.919,81
B.II.4.b	Crediti v/ aziende sanitarie pubbliche fuori regione	266.761,24	237.753,86		237.753,86
B.II.6	Crediti v/Erario	103.486,26	143.040,11		143.040,11
B.II.7.a	Crediti V/Clienti privati (escluso ricerca)	1.051.557,43	938.333,62		938.333,62
B.II.7.b	Crediti V/Clienti privati per ricerca	135.566,01	102.634,31		102.634,31
B.II.7.c	Crediti V/altri enti pubblici (escluso ricerca)	80.788,49	88.882,52		88.882,52
B.II.7.d	Crediti V/altri enti pubblici per ricerca	590.600,44	395.570,10	93.204,00	488.774,10
B.II.7.e	Crediti V/soggetti esteri (escluso ricerca)	16.201,96	282.591,62		282.591,62
B.II.7.f	Crediti V/soggetti esteri per ricerca	80.155,03	63.053,81	0,00	63.053,81
B.II.7.g	Crediti per fatture e NC da emettere	226.369,96	206.431,46		206.431,46
B.II.7.h	Altri crediti diversi	8.513,31	1.529,04		1.529,04
	TOTALE CREDITI	10.245.335,93	4.314.930,70	1.543.702,77	5.858.633,47

	CREDITI	ANNO 2015	ANNO 2016	DIFFERENZA	%
B.II.1.a	Crediti v/ Stato - parte corrente	143.755,69	143.441,06	- 314,63	-0,22%
B.II.1.b	Crediti v/ Stato - investimenti	1.001.302,80	1.001.302,80	-	0,00%
B.II.1..c.1)	Crediti v/Ministero della Salute per ricerca corrente	880.052,57	794.024,77	- 86.027,80	-9,78%
B.II.1..c.2)	Crediti v/Ministero della Salute per ricerca finalizzata	289.364,31	311.959,21	22.594,90	7,81%
B.II.2.a.1.a)	Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario ordinario corrente	4.967.833,26	676.446,76	- 4.291.386,50	-86,38%
B.II.2.a.1.d)	Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - Altro	222.000,00	233.807,47	11.807,47	5,32%
B.II.3	Crediti v/Comuni	31.003,85	10.707,14	- 20.296,71	-65,47%
B.II.4.a	Crediti v/ aziende sanitarie pubbliche della regione	150.023,32	133.919,81	- 16.103,51	-10,73%
B.II.4.b	Crediti v/ aziende sanitarie pubbliche fuori regione	266.761,24	237.753,86	- 29.007,38	-10,87%
B.II.5	Crediti v/Erario	103.486,26	143.040,11	39.553,85	38,22%
B.II.7.a	Crediti V/Clienti privati (escluso ricerca)	1.051.557,43	938.333,62	- 113.223,81	-10,77%
B.II.7.b	Crediti V/Clienti privati per ricerca	135.566,01	102.634,31	- 32.931,70	-24,29%
B.II.7.c	Crediti V/altri enti pubblici (escluso ricerca)	80.788,49	88.882,52	8.094,03	10,02%
B.II.7.d	Crediti V/altri enti pubblici per ricerca	590.600,44	488.774,10	- 101.826,34	-17,24%
B.II.7.e	Crediti V/soggetti esteri (escluso ricerca)	16.201,96	282.591,62	266.389,66	1644,18%
B.II.7.f	Crediti V/soggetti esteri per ricerca	80.155,03	63.053,81	- 17.101,22	-21,34%
B.II.7.g	Crediti per fatture e NC da emettere	226.369,96	206.431,46	- 19.938,50	-8,81%
B.II.7.h	Altri crediti diversi	8.513,31	1.529,04	- 6.984,27	-82,04%
	TOTALE CREDITI	10.245.335,93	5.858.633,47	- 4.386.702,46	-42,82%

PROSPETTO RIEPILOGATIVO DELLA COMPOSIZIONE DEI CREDITI AL 31.12.2016

	RIEPILOGO CREDITI	CREDITI DA ATTIVITA' ISTITUZIONALE			CREDITI DA ATTIVITA' COMMERCIALE			TOTALE GENERALE
		al 31/12/2016			al 31/12/2016			
		Entro 12 mesi	oltre 12 mesi	TOTALE	Entro 12 mesi	oltre 12 mesi	TOTALE	
B.II.1.a	Crediti v/ Stato - parte corrente	142.568,64	0,00	142.568,64	872,42	0,00	872,42	143.441,06
B.II.1.b	Crediti v/ Stato - investimenti	344.876,40	656.426,40	1.001.302,80	0,00	0,00	0,00	1.001.302,80
B.II.1..c.1)	Crediti v/Ministero della Salute per ricerca corrente	219952,4	574.072,37	794.024,77	0,00	0,00	0,00	794.024,77
B.II.1..c.2)	Crediti v/Ministero della Salute per ricerca finalizzata	91.959,21	220.000,00	311.959,21	0,00	0,00	0,00	311.959,21
B.II.2.a.1.a)	Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario ordinario corrente	632.000,00	0,00	632.000,00	44.446,76	0,00	44.446,76	676.446,76
B.II.2.a.1.d)	Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - Altro	233.807,47	0,00	233.807,47	0,00	0,00	0,00	233.807,47
B.II.3	Crediti v/Comuni	0,00	0,00	0,00	10.707,14		10.707,14	10.707,14
B.II.4.a	Crediti v/ aziende sanitarie pubbliche della regione	52.473,83	0,00	52.473,83	81.445,98		81.445,98	133.919,81
B.II.4.b	Crediti v/ aziende sanitarie pubbliche fuori regione	0,00	0,00	0,00	237.753,86		237.753,86	237.753,86
B.II.6	Crediti v/Erario	143.040,11	0,00	143.040,11	0,00		0,00	143.040,11
B.II.7.a	Crediti V/Clienti privati (escluso ricerca)	0,00	0,00	0,00	938.333,62		938.333,62	938.333,62
B.II.7.b	Crediti V/Clienti privati per ricerca	102.634,31	0,00	102.634,31	0,00		0,00	102.634,31
B.II.7.c	Crediti V/altri enti pubblici (escluso ricerca)	34.732,10	0,00	34.732,10	54.150,42		54.150,42	88.882,52
B.II.7.d	Crediti V/altri enti pubblici per ricerca	395.570,10	93.204,00	488.774,10	0,00	0,00	0,00	488.774,10
B.II.7.e	Crediti V/soggetti esteri (escluso ricerca)	263.280,40	0,00	263.280,40	19.311,22		19.311,22	282.591,62
B.II.7.f	Crediti V/soggetti esteri per ricerca	63.053,81	0,00	63.053,81	0,00		0,00	63.053,81
B.II.7.g	Crediti per fatture e NC da emettere	37.580,09	0,00	37.580,09	168.851,37		168.851,37	206.431,46
B.II.7.h	Altri crediti diversi	1.529,04	0,00	1.529,04	0,00	0,00	0,00	1.529,04
	TOTALE CREDITI (B.II)	2.759.057,91	1.543.702,77	4.302.760,68	1.555.872,79	0,00	1.555.872,79	5.858.633,47

PROSPETTO COMPARATIVO DELLA COMPOSIZIONE DEI CREDITI 2015/2016

	VOCI	2016			2015			DIFFERENZA IN VALORE ASSOLUTO		PERCENTUALE	
		ISTITUZ.LE	COMM.LE	TOTALE GENERALE	ISTITUZ.LE	COMM.LE	TOTALE GENERALE	ISTITUZ.LE	COMM.LE	ISTITUZ.LE	COMM.LE
B.II.1.a	Crediti v/ Stato - parte corrente	142.568,64	872,42	143.441,06	142.652,44	1.103,25	143.755,69	-83,80	-230,83	0,00	-20,92%
B.II.1.b	Crediti v/ Stato - investimenti	1.001.302,80	0,00	1.001.302,80	1.001.302,80	0,00	1.001.302,80	0,00	0,00	0,00	
B.II.1..c.1)	Crediti v/Ministero della Salute per ricerca corrente	794.024,77	0,00	794.024,77	880.052,57	0,00	880.052,57	-86.027,80	0,00	-0,10	
B.II.1..c.2)	Crediti v/Ministero della Salute per ricerca finalizzata	311.959,21	0,00	311.959,21	289.364,31	0,00	289.364,31	22.594,90	0,00	0,08	
B.II.2.a.1.a)	Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario ordinario corrente	632.000,00	44.446,76	676.446,76	4.949.321,13	18.512,13	4.967.833,26	-4.317.321,13	25.934,63	-0,87	140,10%
B.II.2.a.1.d)	Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - Altro	233.807,47	0,00	233.807,47	222.000,00		222.000,00	11.807,47	0,00	0,05	
B.II.3	Crediti v/Comuni	0,00	10.707,14	10.707,14	0,00	31.003,85	31.003,85	0,00	-20.296,71	0,00	-65,47%
B.II.4.a	Crediti v/ aziende sanitarie pubbliche della regione	52.473,83	81.445,98	133.919,81	0,00	150.023,32	150.023,32	52.473,83	-68.577,34	#DIV/0!	-45,71%
B.II.4.b	Crediti v/ aziende sanitarie pubbliche fuori regione	0,00	237.753,86	237.753,86	0,00	266.761,24	266.761,24	0,00	-29.007,38	0,00	-10,87%
B.II.6	Crediti v/Erario	143.040,11		143.040,11	103.486,26	0,00	103.486,26	39.553,85	0,00	0,38	0,00%
B.II.7.a	Crediti V/Clienti privati (escluso ricerca)	0,00	938.333,62	938.333,62	0,00	1.051.557,43	1.051.557,43	0,00	-113.223,81	0,00	-10,77%
B.II.7.b	Crediti V/Clienti privati per ricerca	102.634,31	0,00	102.634,31	135.566,01	0,00	135.566,01	-32.931,70	0,00	-0,24	0,00%
B.II.7.c	Crediti V/altri enti pubblici (escluso ricerca)	34.732,10	54.150,42	88.882,52	17.848,70	62.939,79	80.788,49	16.883,40	-8.789,37	0,95	-13,96%
B.II.7.d	Crediti V/altri enti pubblici per ricerca	488.774,10	0,00	488.774,10	590.600,44	0,00	590.600,44	-101.826,34	0,00	-0,17	
B.II.7.e	Crediti V/soggetti esteri (escluso ricerca)	263.280,40	19.311,22	282.591,62	380,66	15.821,30	16.201,96	262.899,74	3.489,92	0,00	22,06%
B.II.7.f	Crediti V/soggetti esteri per ricerca	63.053,81		63.053,81	80.155,03	0,00	80.155,03	-17.101,22	0,00	-0,21	
B.II.7.g	Crediti per fatture da emettere e NC da ricevere	37.580,09	168.851,37	206.431,46	34.111,98	192.257,98	226.369,96	3.468,11	-23.406,61	0,10	-12,17%
B.II.7.h	Altri crediti diversi	1.529,04		1.529,04	8.513,31	0,00	8.513,31	-6.984,27	0,00	-0,82	
	TOTALE CREDITI (B.II)	4.302.760,68	1.555.872,79	5.858.633,47	8.455.355,64	1.789.980,29	10.245.335,93	-4.152.594,96	-234.107,50	-0,49	-13,08%

Dalle tabelle sopra esposte si evince che in generale i crediti hanno avuto un decremento in valore

assoluto di € 4.152.594,96. Tale differenza è dovuta al saldo complessivo da parte della Regione Umbria del FSN 2015, pari ad € 4.339.879,47, oltre ad aver trasferito per intero il FSN 2016.

B.II.1.a Crediti v/ Stato - parte corrente

			anno 2016			anno 2015			DIFFERENZA			%					
			TOTALE	IST.	COMM.	TOTALE	IST.	COMM.	TOTALE	IST.	COMM.	TOTALE	IST.	COMM.			
B.II.1.a)		Crediti v/ Stato - parte corrente	143.441,06	142.568,64	872,42	143.755,69	142.652,44	1.103,25	-	314,63	-	83,80	-	230,83	-0,22%	-0,06%	-20,92%
B.II.1.a.2)		Crediti v/ Stato - altro	143.441,06	142.568,64	872,42	143.755,69	142.652,44	1.103,25	-	314,63	-	83,80	-	230,83	-0,22%	-0,06%	-20,92%
	12211101	Crediti v/ Stato per progetti specifici	141.289,39	141.289,39	-	141.289,39	141.289,39	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%	
	12211104	Altri crediti V/Stato	2.151,67	1.279,25	872,42	2.466,30	1.363,05	1.103,25	-	314,63	-	83,80	-	230,83	-12,76%	-6,15%	-20,92%

PARTITA	ENTE DEBITORE	NOTE	IMPORTO	UFFICIO	NOTE DI SOLLECITO/AZIONI SVOLTE
KOS2010	MINISTERO SANITA' DIPART. S.P.V. SIC. ALIM. O.C.	KOSOVO ANNO 2010 ASSEGNAZIONE MINISTERO NOTA PROT. 18536 7/12/2009	121.579,39	GRPS	Sollecito Prot. 22353 del 15/12/2015
BSE2011	MINISTERO SANITA' DIPART. S.P.V. SIC. ALIM. O.C.	RENDICONTAZIONE ATTIVITA' DI SOPRVEGLIANZA EPIDEM. ANNO 2011 PROT 1813/2012	19.710,00	GRPS	Sollecito Prot. 22358 del 15/12/2015
			141.289,39		

B.II.1.b Crediti v/ Stato – investimenti

Al mastro in argomento sono riepilogati i crediti verso lo Stato relativi ad assegnazioni per interventi al patrimonio immobiliare dell'Ente. Al 31/12/2015, si attestavano ad € 1.001.302,80.

Si ricorda che nel corso dell'anno 2014 è stato rilevato al conto elementare n. 12211404 "Crediti v/ Stato per finanziamenti per investimenti" l'assegnazione del Ministero della Salute della somma di € 1.000.000,00, giusta deliberazione del Direttore Generale n. 363 del 6/11/2014 avente ad oggetto "Ridefinizione del quadro finanziario relativo ai lavori di ristrutturazione della palazzina storica Sezione di Ancona a seguito di assegnazione finanziamento ex art. 20 Legge 67/88 Decreto Dirigenziale Ministero della Salute del 7 luglio 2014". Infatti con nota del Ministero della Salute Dipartimento della Programmazione dell'ordinamento del Servizio Sanitario Nazionale - Ufficio VII - dell'8/07/2014, acquisita al protocollo dell'Istituto in data 14/07/2014 al n. 10.860, è stato trasmesso il Decreto Dirigenziale del 7/07/2014 di ammissione al finanziamento dell'intervento denominato "Ristrutturazione Laboratori Sezione di Ancona" nell'ambito del programma degli investimenti ex art. 20 Legge 67/88, compreso nella quota assegnata di cui al DM 19 maggio 2011, con cui è stato assegnato il finanziamento di € 1.000.000,00, a cui si sommano le risorse proprie dell'Ente ivi compresa la quota del 5%.

Nel corso dell'esercizio 2016 non si sono concretizzati movimenti al conto in argomento, permanendo il credito complessivo di € 1.001.302,80.

B.II.1.c.1 Crediti v/ Stato – per ricerca corrente

Il mastro riassume i crediti verso il Ministero della Salute per le assegnazioni relative ai progetti di ricerca corrente che, al 31/12/2016, si attestano ad € 794.024,77 (al 31/12/2015 il saldo era pari ad € 880.052,57) con un decremento di € 86.027,80 rispetto all'esercizio 2015.

I crediti sorti fino al 31/12/2015 sono complessivamente pari ad € 660.100,17, mentre i crediti sorti nel corso dell'esercizio 2016 sono pari ad € 133.924,60.

	SALDO AL 31/12/2015	INCASSI ANNO 2016	SALDO AL 31/12/2016
RICERCHE CORRENTI 2010	219.952,40	219.952,40	-
RICERCHE CORRENTI 2011	183.862,57	-	183.862,57
RICERCHE CORRENTI 2012	173.234,60	-	173.234,60
RICERCHE CORRENTI 2013	156.634,80	-	156.634,80
RICERCHE CORRENTI 2014	146.368,20	-	146.368,20
TOTALI	880.052,57	219.952,40	660.100,17
	CREDITO SORTO NEL 2016	INCASSI ANNO 2016	SALDO AL 31/12/2016
RICERCHE CORRENTI 2015	669.623,00	535.698,40	133.924,60
TOTALE CREDITI INCASSATI NELL'ESERCIZIO 2016		755.650,80	
TOTALE crediti al 31/12/2016			794.024,77

B.II.1.c.2 Crediti v/ Stato – per ricerca finalizzata

Il mastro riassume i crediti verso il Ministero della Salute per le assegnazioni relative ai progetti di ricerca finalizzata che, al 31/12/2015, si attestavano ad € 289.364,31. Nel corso dell'esercizio 2016 si sono realizzati incassi per complessivi € 197.019,99, ed è stato dato avvio al progetto con codice RF0012013 per complessivi € 220.000,00, per il quale non si è realizzato alcun trasferimento. Pertanto, al 31/12/2016 il credito complessivo si attesta ad € 311.959,21.

CODICE PROGETTO	SALDO AL 31/12/2015	INCASSI ANNO 2016	Mimor credito a fronte rendicontazione	SALDO AL 31/12/2016
RFA12010	98.286,91	78.142,59	-	20.144,32
RFO12009	47.117,40	47.117,40	-	-
RFO12012	143.520,00	71.760,00	- 385,11	71.374,89
RMIUR2013	440,00	-	-	440,00
TOTALI	289.364,31	197.019,99		91.959,21
	CREDITO SORTO NEL 2016	INCASSI ANNO 2016		SALDO AL 31/12/2016
RF0012013	220.000,00	-		220.000,00
TOTALE CREDITI INCASSATI NELL'ESERCIZIO 2016		197.019,99		
TOTALE crediti al 31/12/2016				311.959,21

Nel corso dell'esercizio 2016 è stato rendicontato il seguente progetto di ricerca:

Codice Progetto	Resp. Scientifico	Istituto Capofila	CODICE SOGGETTO	ASSEGNAZIONE PER IZSUM	CONTO DI RICAVO	INIZIO RICERCA	SCADENZA RICERCA (EFFETTIVA)	RENDICONTO	IMPORTO RENDICONTATO	SOMME NON RENDICONTATE
RF0012012	GALARINI	MINISTERO SALUTE	132934	€ 239.200,00	41121501	01/12/2012	30/07/2016	Prot. 15118/2016	€ 238.814,89	€ 385,11

B.II.2.a Crediti v/ Regione o province autonome - parte corrente

Il mastro riassume sia i crediti verso la Regione Umbria relativi al trasferimento delle assegnazioni del Fondo Sanitario Nazionale, sia i finanziamenti annuali delle Regioni Umbria e Marche e sia i finanziamenti, sempre regionali, per piani e/o progetti e programmi specifici di attività.

			anno 2016			anno 2015			DIFFERENZA			%		
			TOTALE	IST.	COMM.	TOTALE	IST.	COMM.	TOTALE	IST.	COMM.	TOTALE	IST.	COMM.
B.II.2.a)		Crediti v/Regione o provincia autonoma - parte corrente	910.254,23	866.128,34	44.125,89	5.189.833,26	5.171.321,13	18.512,13	- 4.279.579,03	- 4.305.192,79	25.613,76	-82,46%	-83,25%	138,36%
B.II.2.a)		Crediti v/Regione o provincia autonoma per spesa corrente	910.254,23	866.128,34	44.125,89	5.189.833,26	5.171.321,13	18.512,13	- 4.279.579,03	- 4.305.192,79	25.613,76	-82,46%	-83,25%	138,36%
B.II.2.a.1.a)		Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario ordinario corrente	676.446,76	632.320,87	44.125,89	4.967.833,26	4.949.321,13	18.512,13	- 4.291.386,50	- 4.317.000,26	25.613,76	-92,28%	-96,25%	138,36%
	12212101	Crediti v/ Regione per FSN - indistinto - Stato	-	-	-	4.339.879,47	4.339.879,47	-	- 4.339.879,47	- 4.339.879,47	-	-100,00%	-100,00%	
	12212106	Altri crediti v/Regioni	676.446,76	632.320,87	44.125,89	627.953,79	609.441,66	18.512,13	48.492,97	22.879,21	25.613,76	7,72%	3,75%	138,36%
B.II.2.a.1.d)		Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - Altro	233.807,47	233.807,47	-	222.000,00	222.000,00	-	11.807,47	11.807,47	-	5,32%	5,32%	0,00%
	12212103	Crediti v/ Regione (EXTRA FONDO) per progetti specifici	233.807,47	233.807,47	-	222.000,00	222.000,00	-	11.807,47	11.807,47	-	5,32%	5,32%	0,00%

La differenza decrementativa dei crediti istituzionali più rilevante è rappresentata dal fatto che la Regione dell'Umbria nel corso dell'esercizio 2016 ha trasferito sia il saldo di parte della quota del FSN 2015, per complessivi € 4.339.879,47, sia tutto il FSN 2016 pari ad € 20.491.372,78.

Relativamente ai trasferimenti regionali (di cui al conto elementare 12212106 "Altri crediti v/Regioni") i crediti AL 31/12/2016 sono esposti nella tabella seguente:

descrizione	SALDO AL 31/12/2015	INCASSI ANNO 2016	SALDO AL 31/12/2016
RISORSE AGGIUNTIVE REGIONE UMBRIA	97.741,66	97.741,66	-
FIN OMNICOMPRESIVO REGIONE UMBRIA 2015	216.700,00	216.700,00	-
FIN OMNICOMPRESIVO REGIONE MARCHE 2015	295.000,00	295.000,00	-
FT COMMERCIALI	18.512,13	17.850,39	661,74
TOTALI	627.953,79	627.292,05	661,74
	CREDITO SORTO NEL 2016	INCASSI ANNO 2016	SALDO AL 31/12/2016
FIN OMNICOMPRESIVO REGIONE UMBRIA 2016	242.000,00	-	242.000,00
FIN OMNICOMPRESIVO REGIONE MARCHE 2016	390.000,00	-	390.000,00
FT COMMERCIALI	102.586,56	58.801,54	43.785,02
TOTALI	734.586,56	58.801,54	675.785,02
TOTALE CREDITI INCASSATI NELL'ESERCIZIO 2016		686.093,59	
TOTALE crediti al 31/12/2016			676.446,76

Relativamente ai crediti verso Regioni per progetti specifici (di cui al conto elementare n. 12212103 "Crediti v/ Regione (EXTRA FONDO) per progetti specifici") si segnala che gli stessi sono interamente di natura istituzionale: al 31/12/2016 il saldo del sottoconto è pari ad € 233.807,47:

CODICE PROGETTO	SALDO AL 31/12/2015	INCASSI ANNO 2016	Minore credito a fronte rendicontazione	SALDO AL 31/12/2016
RCRU1-13 - REGIONE UMBRIA	6.000,00	-	-	6.000,00
RFCCM2014 - REGIONE MARCHE	110.000,00	-	6.392,53	103.607,47
RFRU12015 - REGIONE UMBRIA	50.000,00	25.000,00	-	25.000,00
RCCM12015 - REGIONE EMILIA ROMAGNA	56.000,00	16.800,00	-	39.200,00
TOTALI	222.000,00	41.800,00	6.392,53	173.807,47
	CREDITO SORTO NEL 2016	INCASSI ANNO 2016	Minore credito a fronte rendicontazione	SALDO AL 31/12/2016
PSR012016 - REGIONE UMBRIA	60.000,00	-	-	60.000,00
RCRU1-13 - REGIONE UMBRIA	10.000,00	10.000,00	-	-
TOTALI	70.000,00	10.000,00		60.000,00
TOTALE CREDITI INCASSATI NELL'ESERCIZIO 2016		51.800,00		
TOTALE crediti al 31/12/2016				233.807,47

B.II.3 Crediti v/Comuni

I Crediti verso Comuni hanno fatto registrare un decremento significativo rispetto a quanto esposto al 31/12/2015 (€ 31.003,85) e sono riferiti interamente alla sfera commerciale. Al 31/12/2016 il saldo si attesta ad € 10.707,14.

B.II.4 Crediti v/ aziende sanitarie pubbliche e acconto quota FSR da distribuire

I crediti relativi al mastro in argomento sono incrementati sia per la sfera istituzionale che quelli di natura commerciale.

I crediti istituzionali confermati sono relativi a prestazioni F.C. IVA per sierodiagnosi e per contributi di cui al D. Lgs. 194/2008.

			anno 2016			anno 2015			DIFFERENZA			%		
			TOTALE	IST.	COMM.	TOTALE	IST.	COMM.	TOTALE	IST.	COMM.	TOTALE	IST.	COMM.
B.II.4)		Crediti v/ aziende sanitarie pubbliche e acconto quota FSR da distribuire	371.673,67	52.473,83	319.199,84	416.784,56	30.446,51	386.338,05	- 45.110,89	22.027,32	- 67.138,21	-10,82%	72,35%	-17,38%
B.II.4.a)		Crediti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione	133.919,81	52.473,83	81.445,98	150.023,32	30.446,51	119.576,81	- 16.103,51	22.027,32	- 38.130,83	-10,73%	72,35%	-31,89%
	12231101	Crediti v/ASL-USL delle regioni	103.473,30	22.027,32	81.445,98	119.576,81	-	119.576,81	- 16.103,51	22.027,32	- 38.130,83	-13,47%	0,00%	-31,89%
	12231103	Crediti v/ASL-USL delle regioni - ricerca finalizzata	30.446,51	30.446,51	-	30.446,51	30.446,51	-	-	-	-	0,00%	0,00%	0,00%
B.II.4.b)		Crediti v/aziende sanitarie pubbliche fuori Regione	237.753,86	-	237.753,86	266.761,24	-	266.761,24	- 29.007,38	-	- 29.007,38	-10,87%	0,00%	-10,87%
	12241001	Crediti v/aziende san. pubbliche fuori regione	237.753,86	-	237.753,86	266.761,24	-	266.761,24	- 29.007,38	-	- 29.007,38	-10,87%	0,00%	-10,87%

B.II.6) CREDITI V/ERARIO

Conto n. 12250004 C/IVA a credito

Al 31/12/2016 il saldo del conto in argomento è pari ad € **55.718,00**, e coincide con il credito esposto nella Dichiarazione IVA 2017 (Quadro VX – punto 5).

In merito si ricorda che in sede di approvazione del Bilancio Economico Preventivo per l'anno 2010, giusta deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 16/2009, per quanto riguarda la gestione delle attività commerciali svolte dall'Ente è stato disposto di procedere alla tenuta della contabilità delle attività da reddito mediante il principio/metodo del pro-rata in applicazione del comma 4 dell'art. 144 del T.U.I.R., D.P.R. 917/86 e s.m.i., anche ai fini delle imposte indirette come peraltro prevede a tale scopo l'art. 19-ter del D.P.R. 633/72 e s.m.i.

Inoltre l'art. 14 (Disposizioni in materia di contabilità e bilancio) dell'Accordo tra la Regione Umbria e la Regione Marche concernente il riordino dell'Istituto Zooprofilattico Sperimentale dell'Umbria e delle Marche, approvato con LRU 28/2013 e LRM 40/2013 e s.m.i., ha stabilito che *"la contabilità delle attività da reddito è tenuta mediante il principio o metodo del pro-rata, in applicazione dell'articolo 144, comma 4, del Decreto del Presidente della Repubblica, 22 dicembre 1986, n. 917 (approvazione del TUIR)"* e lo stesso art. 20 dello Statuto nel disciplinare le regole di gestione della contabilità e del patrimonio, al comma 3, dispone che *"Alla contabilità delle attività da reddito si applica quanto disposto dall'art. 14 dell'accordo fatte salve specifiche disposizioni fiscali in quanto compatibili con l'organizzazione dell'Istituto"*.

A supporto di tale impostazione e con riferimento agli adempimenti IVA (D.P.R. 633/72 e s.m.i.) si rimanda alla Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate n. 86 del 13/03/2002, che prevede l'utilizzazione di un unico piano dei conti in cui vengano indicati distintamente i ricavi dell'attività commerciale, in modo da poter correttamente individuare il pro-rata (art. 144 T.U.I.R., art. 19-ter D.P.R. 633/72) da applicare poi ai costi promiscui. Per il dettaglio si rimanda alla sezione dedicata al calcolo del rapporto dell'art. 144 TUIR.

Per quanto attiene alla determinazione del pro-rata ai fini IVA si rimanda alla lettura del paragrafo dedicato all'interno del Valore della Produzione al calcolo del rapporto di cui al citato art. 144 del TUIR.

Sulla base delle risultanze della Dichiarazione IVA 2017, con la quale si è anche determinata la quota di IVA indetraibile pari ad € 804.734,59, si è provveduto all'iscrizione del credito risultante, pari ad € 55.718,00.

Si riepilogano di seguito i dati esposti nel Quadro VL della dichiarazione IVA 2017:

IVA A DEBITO	306.889,00
IVA DETRAIBILE	-57.901,00
IMPOSTA DOVUTA	248.988,00
Credito risultante dalla dichiarazione per il 2015	-38.059,00
VERSAMENTI ESEGUITI	-266.647,00
IVA A CREDITO	- 55.718,00

Conto n. 12250009 Erario C/IVA

Al 31/12/2016 il saldo del conto in argomento, che esprime un debito IVA nei confronti dell'Erario, è pari ad - € **3.985,99**, relativo al saldo IVA del mese di dicembre 2016 versato nel mese di gennaio 2017.

Conto n. 12250011 Crediti v/Erario

Il saldo al 31/12/2016 del conto 12250011 Crediti V/Erario, pari ad € **305,55**, non ha subito variazioni incrementative e decrementative nel corso dell'esercizio in esame ed è pari a quanto già rilevato in sede di chiusura del Bilancio 2010. Il saldo è composto da crediti derivanti da assistenza fiscale operata dall'Ente, e per i quali gli importi sotto - elencati sono stati chiesti a rimborso, con i relativi mod. 770 semplificati:

€ 48,55	Comunicazione dell'agenzia delle Entrate ns prot. n. 14144 del 29/10/2004, con cui è riconosciuto il Credito, esposto nel Mod. 770/2002 (redditi anno 2001)
€ 3,00	Comunicazione dell'agenzia delle Entrate ns prot. n. 8147 del 23/06/2006, con cui è riconosciuto il Credito, esposto nel Mod. 770/2005 (redditi anno 2004).
€ 23,00	Comunicazione dell'agenzia delle Entrate ns prot. n. 2035 del 11/02/2009, con cui è riconosciuto il Credito, esposto nel Mod. 770/2007 (redditi anno 2006).

€ 231,00	Credito derivante da Mod. 770/2009 (redditi anno 2008) quadro SX
€ 305,55	Totale Crediti V/Erario

Conto n. 12250012 Credito IRAP

Al sottoconto è rilevato il credito IRAP risultante dalla dichiarazione IRAP per l'anno 2016 sulla base del calcolo di seguito sintetizzato, tenuto conto dell'imputazione di parte dei costi del personale, per effetto dell'applicazione dell'art. 144 TUIR, al conto economico dell'attività commerciale:

IRAP ISTITUZIONALE

DETERMINAZIONE IMPOSTA IRAP ISTITUZIONALE ANNO 2016		DEDUZIONE IMP.LE CFL E DISABILI rigo IK4	IMPONIBILE IRAP ISTITUZIONALE	IRAP DOVUTA	ACCONTI VERSATI	UTILIZZO CREDITO IRAP 2015	CREDITO IRAP TOTALE
IMPONIBILE UMBRIA	8.643.634	-261.368	8.382.265				
QUOTA ART. 144 TUIR 5,44%	-586.038	17.721	-568.318				
IMPONIBILE ISTITUZIONALE UMBRIA	8.057.595	-243.647	7.813.948	664.186	679.337	55.373	-70.524
IMPONIBILE MARCHE	2.788.631	-28.497	2.760.134				
QUOTA ART. 144 TUIR 5,78%	-189.069	1.932	-187.137				
IMPONIBILE ISTITUZIONALE MARCHE	2.599.562	-26.565	2.572.997	218.705	225.362	11.672	-18.329
TOTALI	10.657.157	-270.213	10.386.945	882.890	904.699	67.045	-88.853

Per quanto sopra il credito IRAP Istituzionale risultante al 31/12/2016, pari ad € **88.853,00**, sarà recuperato nell'esercizio 2017 portandolo in detrazione dal debito IRAP sul personale dipendente distinto per Umbria e Marche.

La contabilizzazione del credito è stata eseguita mediante rettifica dei conti economici di costo n. 59110001 "IRAP relativa a personale dipendente – Umbria" e n. 59110002 "IRAP relativa a personale dipendente – Marche" per gli importi sopra indicati, e contestuale imputazione al conto patrimoniale n. 12250012 "Credito IRAP".

IRAP COMMERCIALE

Si rappresenta che per quanto attiene alla sfera commerciale dell'Ente, nel corso dell'esercizio 2016 sono stati regolarmente versati gli acconti IRAP 2016 per complessivi € 39.522,69, di cui alla sintesi che segue:

	UMBRIA 19 301 E		MARCHE 11 301 E	
1 acconto 2016	11.238,99	16060710542832006 del 16/06/2016	4.570,09	15.809,08
RECUPERO CREDITO IRAP 2014 COMM.LE	-		0,00	-
	UMBRIA 19 302 E		MARCHE 11 302 E	
2 acconto 2016	16.858,48	16111508290838555 del 30/11/2016	6.855,13	23.713,61
	28.097,47		11.425,22	39.522,69

Per l'anno 2016, a fronte di un imponibile complessivo di € 1.330.402,00, è determinato il costo IRAP in complessivi € 54.621,00, per come esposto di seguito:

	Quadro IK Sez. II Base imponibile	aliquota	imposta da accantonare	acconti versati	eccedenza Unico 2016	Saldo Unico 2017
regione umbria	1.000.842,00	3,90%	39.032,84	28.097,47	-	10.935,37
regione marche	329.560,00	4,73%	15.588,19	11.425,22	-	4.162,97
	1.330.402,00		54.621,03	39.522,69	-	15.098,34

A seguito della determinazione del costo IRAP 2016 tenuto conto degli acconti versati nel corso dell'esercizio è stato rilevato il debito IRAP 2015 relativo all'attività commerciale pari ad € 15.098,34, esposto al conto di debito 34800003 "Debiti per IRAP da versare".

In relazione a tutto quanto sopra si rappresenta la posizione dell'IZSUM verso l'erario per IRAP 2016:

- € 88.853,00 **Credito Istituzionale**
- € 15.098,34 **Debito Commerciale**

Conto n. 12250015 Crediti IVA a Rimborso

Il saldo al 01/01/2010, proveniente dalla trascodifica dei saldi dal bilancio d'esercizio 2009 della gestione commerciale, era pari ad € 2.180,55. Tale saldo si riferiva a crediti IVA per i quali sono state presentate istanze di rimborso. In particolare si segnala che il credito di € 1.868,00 è relativo ad un credito IVA per il quale è stata presentata istanza di rimborso con riferimento alla Legge n. 258/2006. Il credito è stato incassato nel corso del 2010 per una quota pari ad € 1.813,60. Nel corso dell'anno 2011 è stato saldato il rimborso del credito IVA dell'anno 2007 pari ad € 54,40. Per quanto sopra esposto il saldo è rideterminato in € 312,55. Nell'esercizio 2016 non sono intervenute variazioni al conto in argomento, pertanto, il saldo al 31/12/2016 è pari ad **€ 312,55**.

B.II.7 Crediti v/ Altri

B.II.7.a. Crediti V/clienti privati (escluso ricerca)

Al 31/12/2016 il totale dei crediti, pari ad **€ 938.333,62**, ha fatto rilevare un decremento in valore assoluto pari ad € 113.223,81 ed è interamente riferito alla gestione commerciale.

Si fa rilevare che nel totale dei crediti verso privati alla data del 31.12.2016 incidono per oltre il **43%** i crediti sorti nell'anno 2016.

B.II.7.b. Crediti v/clienti per ricerca

L'importo dei crediti esposto è interamente relativo ad un unico conto elementare (conto n. 12266013 "Crediti da privati per attività di ricerca") di natura esclusivamente istituzionale. Il conto al 31/12/2016 presenta un saldo pari ad **€ 102.634,31**.

descrizione	SALDO AL 31/12/2015	INCASSI ANNO 2016	SALDO AL 31/12/2016
PSR022014 - COOP. PESCATORI DEL TRASIMENO	44.861,32	44.790,41	70,91
PSR042014 - NUOVO MOLINO DI ASSISI SRL	11.289,36	11.289,36	-
RFPRU2014 - GOODMEN S.R.L.	79.531,85	-	79.531,85
TOTALI	135.682,53	56.079,77	79.602,76
	CREDITO SORTO NEL 2016	INCASSI ANNO 2016	SALDO AL 31/12/2016
RFCR12016	15.000,00	-	15.000,00
2/199	8.031,55	-	8.031,55
TOTALI	23.031,55	-	23.031,55
TOTALE CREDITI INCASSATI NELL'ESERCIZIO 2016		56.079,77	
TOTALE crediti al 31/12/2016			102.634,31

B.II.7.c Crediti v/altri enti pubblici (escluso ricerca)

I crediti riassunti al gruppo in esame ammontano complessivamente ad **€ 88.882,52** e si riferiscono a più conti elementari, sia commerciali sia istituzionali, di cui di seguito si sintetizza il prospetto relativo:

		anno 2016			anno 2015			DIFFERENZA			%		
		TOTALE	IST.	COMM.	TOTALE	IST.	COMM.	TOTALE	IST.	COMM.	TOTALE	IST.	COMM.
B.II.7.c	Crediti v/altri enti pubblici (escluso ricerca)	88.882,52	34.732,10	54.150,42	80.788,49	17.848,70	62.939,79	8.094,03	16.883,40	- 8.789,37	10,02%	94,59%	-13,96%
	12232101 Crediti v/AO delle regioni	5.712,92	-	5.712,92	4.889,55	-	4.889,55	823,37	-	823,37	16,84%	0,00%	16,84%
	12240001 Crediti v/ARPA		-			-		-	-	-	#DIV/0!	0,00%	#DIV/0!
	12266001 Crediti v/ IIZSS	27.437,03	258,23	27.178,80	34.786,58	258,23	34.528,35	- 7.349,55	0,00	- 7.349,55	-21,13%	0,00%	-21,29%
	12266006 Crediti v/altri enti pubblici	55.732,57	34.473,87	21.258,70	41.112,36	17.590,47	23.521,89	14.620,21	16.883,40	- 2.263,19	35,56%	95,98%	-9,62%

B.II.7.d Crediti v/altri enti pubblici per ricerca

I crediti riassunti al gruppo in esame ammontano complessivamente ad € 488.774,10 e si riferiscono a più conti elementari, interamente istituzionali, di cui di seguito si sintetizza il prospetto relativo:

		ANNO 2016			ANNO 2015			DIFFERENZE			%		
		TOTALE	IST.	COMM.	TOTALE	IST.	COMM.	TOTALE	IST.	COMM.	TOTALE	IST.	COMM.
B.II.7.d	Crediti v/altri enti pubblici per ricerca	488.774,10	488.774,10	-	590.600,44	590.600,44	-	-101.826,34	-101.826,34	-	-17,24%	-17,24%	0,00%
	12266002 Crediti v/ IIZZSS - ricerca corrente	35.182,11	35.182,11	-	64.620,15	64.620,15	-	29.438,04	29.438,04	-	-45,56%	-45,56%	0,00%
	12266003 Crediti v/ IIZZSS - ricerca finalizzata	317.377,73	317.377,73	-	371.301,96	371.301,96	-	53.924,23	53.924,23	-	-14,52%	-14,52%	0,00%
	12266012 Crediti per progetti Ricerca Finalizzata V/ Altri Enti Pubblici	136.214,26	136.214,26	-	154.678,33	154.678,33	-	18.464,07	18.464,07	-	-11,94%	-11,94%	0,00%

Conto n. 12266002 Crediti v/IIZZSS – ricerca corrente

12266002	SALDO AL 31/12/2015	INCASSI ANNO 2016	SALDO AL 31/12/2016
RCPO4/98 - IZS DELLA SICILIA	3.729,88	-	3.729,88
RCPO7/00 - IZS PUGLIA E BASILICATA	20.658,28	-	20.658,28
RCPO4/99 - IZS PUGLIA E BASILICATA	10.793,95	-	10.793,95
RCPO302 - IZS MEZZOGIORNO	29.438,04	29.438,04	-
TOTALI	64.620,15	29.438,04	35.182,11

Conto n. 12266003 Crediti v/IIZZSS – ricerca finalizzata

12266003	SALDO AL 31/12/2015	INCASSI ANNO 2016	Minore credito a fronte rendicontazione	SALDO AL 31/12/2016
RFP0203 - IZS PUGLIA E BASILICATA	5.644,00	-	-	5.644,00
RFP22007 - IZS DELLA SICILIA	4.004,00	-	-	4.004,00
RFP0200 - IZS DELLA SICILIA	26.443,23	-	-	26.443,23
RFP32009 - IZS DELLA SICILIA	19.200,00	-	-	19.200,00
RFP0103 - IZS LAZIO E TOSCANA	2.105,07	-	-	2.105,07
RFP10/09 - IZS LAZIO E TOSCANA	32.559,00	16.279,50	-	16.279,50
RFER12013 - IZS LAZIO E TOSCANA	62.400,00	31.200,00	- 2.865,88	28.334,12
RFP42009 - IZS VENEZIE	21.881,42	21.881,42	-	-
RFP12010 - IZS VENEZIE	9.450,00	-	- 1.139,71	8.310,29
RFP11/09 - IZS VENEZIE	10.687,56	10.687,56	-	-
RFP22009 - IZS PIEMONTE	19.366,16	19.366,16	-	-
RFP62009 - IZS MEZZOGIORNO	32.561,52	-	-	32.561,52
RFP12011 - IZS BRESCIA	85.000,00	-	-	85.000,00
RFP012015 - IZS BRESCIA	40.000,00	-	- 4,00	39.996,00
TOTALI	371.301,96	99.414,64	- 4.009,59	267.877,73

	CREDITO SORTO NEL 2016	INCASSI ANNO 2016	Minore credito a fronte rendicontazione	SALDO AL 31/12/2016
RFBR12016 - IZS BRESCIA	24.500,00	-	-	24.500,00
RFBR22016 - IZS BRESCIA	12.500,00	-	-	12.500,00
RFBR32016 - IZS BRESCIA	12.500,00	-	-	12.500,00
TOTALI	49.500,00	-	-	49.500,00
TOTALE CREDITI INCASSATI NELL'ESERCIZIO 2016		99.414,64	- 4.009,59	
TOTALE crediti al 31/12/2016				317.377,73

Nel corso dell'esercizio 2016 sono stati rendicontati i seguenti progetti di ricerca:

Codice Progetto	Resp. Scientifico	Istituto Capofila	CODICE SOGGETTO	ASSEGNAZIONE PER IZSUM	CONTO DI RICAPO	INIZIO RICERCA	SCADENZA RICERCA (EFFETTIVA)	RENDICONTO	IMPORTO RENDICONTATO	SOMME NON RENDICONTATE
RFER12013	MOSCATI	IZS LAZIO E TOSCANA	132938	€ 94.000,00	41121501	01/12/2013	30/11/2016	mail ugrps 21/03/2	€ 91.134,12	€ 2.865,88
RFP012015	FILIPPINI	IZS BRESCIA	132954	€ 40.000,00	41121503	23/12/2014	22/06/2016	PROT. 14508/2016	€ 39.996,00	€ 4,00
RFP012010	GAUVAUDAN	IZS PADOVA	132952	€ 15.750,00	41121503	01/12/2012	30/11/2016	PROT. 21112/2016	€ 14.610,29	€ 1.139,71
										€ 4.009,59

Per quanto riguarda le somme non rendicontate, relative alla differenza tra il finanziamento assegnato e le somme complessivamente rendicontate, si è provveduto allo storno dalla quota di ricavo transitato nell'esercizio 2016 per effetto della rilevazione del risconto passivo al 31/12/2015 e non utilizzato nell'esercizio 2016, con il relativo credito.

Conto n. 12266012 Crediti per progetti ricerca finalizzata v/altri Enti Pubblici

12266012	SALDO AL 31/12/2015	INCASSI ANNO 2016	Minore credito a fronte rendicontazione	SALDO AL 31/12/2016
RFPA2012 - CRA-RPS GRUPPO DI RICERCA GORIZIA	30.787,32	-	-	30.787,32
PSR012015 - Univ. Studi della Tuscia di Viterbo	7.500,00	-	-	7.500,00
RFPRU2013 - POLO INNOV. GENOMICA SCARL	54.222,94	-	-	54.222,94
PSR032014 - UNIPG DIP S.AGRARIE	18.464,07	18.416,09	- 47,98	0,00
LIFE12014 - I.S.P.R.A.	43.704,00	-	-	43.704,00
TOTALI	154.678,33	18.416,09	- 47,98	136.214,26

B.II.7.e Crediti v/soggetti esteri (escluso ricerca)

I crediti del gruppo in esame, alla data del 31/12/2016, sono pari ad € 282.591,62, di cui € 263.280,40 relativi al saldo del progetto Twinning MK 121B AG 01, giusta deliberazione del Direttore Generale n. 497/2016. Si specifica che il finanziamento complessivo del contratto di gemellaggio, di che trattasi, è pari ad € 751.473,00, di cui € 488.192,60 già trasferiti nell'esercizio 2016.

		ANNO 2016			ANNO 2015			DIFFERENZA		%	
		TOTALE	ISTITUZIONALE	COMM.LE	TOTALE	ISTITUZIONALE	COMM.LE	TOTALE	COMM.	TOTALE	COMM.
B.II.7.e	Crediti V/soggetti esteri (escluso ricerca)	282.591,62	263.280,40	19.311,22	16.201,96	380,66	15.821,30	266.389,66	262.241,22	5313%	5757%
	12261102 Crediti v/clienti'soggetti esteri privati	15.414,89	-	15.414,89	11.266,45	-	11.266,45	4.148,44	-	-	-
	12266005 Crediti v/Istituzioni pubbliche Estere	267.176,73	263.280,40	3.896,33	4.935,51	380,66	4.554,85	262.241,22	262.241,22	5313,36%	5757,41%

B.II.7.f Crediti v/soggetti esteri per ricerca

		ANNO 2016		ANNO 2015		DIFFERENZA		%	
		TOTALE	IST.	TOTALE	IST.	TOTALE	IST.	TOTALE	IST.
B.II.7.f	Crediti V/soggetti esteri per ricerca	63.053,81	63.053,81	80.155,03	80.155,03	- 17.101,22	- 17.101,22	-100,00%	-100,00%
	12266004 Crediti v/Unione Europea	-	-	17.101,22	17.101,22	- 17.101,22	- 17.101,22	-100,00%	-100,00%
	12266009 Crediti per progetti Ricerche U.E. v/Istituzioni pubbliche Estere	63.053,81	63.053,81	63.053,81	63.053,81	-	-	0,00%	0,00%

I crediti del gruppo in esame sono tutti di natura istituzionale ed hanno fatto rilevare un decremento complessivo dei crediti di € 17.101,22. Non vi sono crediti di nuova formazione nell'anno 2016.

B.II.7.g Crediti per fatture e NC da emettere

		anno 2016			anno 2015			DIFFERENZA			%		
		TOTALE	IST.	COMM.LE	TOTALE	IST.	COMM.LE	TOTALE	IST.	COMM.	TOTALE	IST.	COMM.
B.II.7.g	Crediti per fatture e NC da emettere	206.431,46	37.580,09	168.851,37	226.369,96	34.111,98	192.257,98	- 19.938,50	3.468,11	-23.406,61	-8,81%	10,17%	-12,17%
	12261103 Crediti per fatture e ricevute da emettere	176.793,42	-	176.793,42	193.646,15	-	193.646,15	- 16.852,73	-	- 16.852,73	-8,70%	0,00%	-8,70%
	12266015 Crediti per NOTE DI DEBITO da emettere v/altri enti pubblici	37.580,09	37.580,09	-	26.082,43	26.082,43	-	11.497,66	11.497,66	-	0,00%	0,00%	0,00%
	12266016 Crediti per NOTE DI DEBITO da emettere v/privati	-	-	-	8.029,55	8.029,55	-	8.029,55	- 8.029,55	-	0,00%	0,00%	0,00%
	34103309 Note di credito da emettere	- 7.942,05	-	- 7.942,05	- 1.388,17	-	- 1.388,17	- 6.553,88	-	- 6.553,88	472,12%	0,00%	472,12%

B.II.7.h Altri crediti diversi

I crediti del gruppo in esame sono interamente di natura istituzionale e nel complesso hanno fatto rilevare un decremento di oltre € 6.900,00. Il saldo al 31/12/2016 si attesta ad € 1.529,04.

Conto n. 12267001 Crediti v/ dipendenti

Il conto in argomento alla data del 31/12/2015 presentava un saldo €. 354,24. Nel corso dell'esercizio 2016 i crediti sono stati totalmente incassati, determinando, al 31/12/2016, il saldo pari a €. 0 (zero).

Conto n. 12267002 Depositi cauzionali per spese contrattuali

Al conto in argomento sono riepilogati i crediti verso terzi per i depositi cauzionali relativi a spese contrattuali che al 31/12/2016 si confermano in € 124,70, relativi al versamento della cauzione versata alla Regione Umbria nell'anno 2008 per la regolarizzazione del pozzo presso l'Accettazione della sede centrale di Perugia.

Conto n. 12267004 Dipendenti e assimilati c/anticipi

Al conto in argomento sono riepilogati i crediti verso il personale sia dipendente che assimilato per gli anticipi di missioni che, al 31/12/2016, si attestano ad € 1.149,80.

Il conto in argomento alla data del 31/12/2015 presentava un saldo Dare di €. 3.847,50 recuperati nel corso dell'esercizio 2016.

Conto n. 12267005 Fornitori c/anticipi

Al conto in argomento sono riepilogati i crediti verso fornitori per i pagamenti anticipati; il conto in argomento alla data del 31/12/2015 presentava un saldo pari ad € 942,29. Per effetto delle rilevazioni e regolarizzazioni dell'esercizio 2016, alla data di chiusura dell'esercizio in esame è esposto un saldo Dare di € 413,38.

Conto n. 12267009 CLASSE anticipi a dipendenti e assimilati

Il conto in argomento alla data del 31/12/2016 espone un saldo di - € 159,00, relativo alla registrazione del recupero delle spese eseguite con carta di credito da parte del Direttore Amministrativo. La partita, è rilevata al fine di sterilizzare l'anticipo erogato e regolarizzato con sospeso contabile nei primi giorni dell'esercizio 2017, ancorché formalizzato alla data del 31/12/2016.

Il saldo al conto in esame è presente solo per uno sfasamento dell'operazione, trattandosi di conto meramente tecnico/operativo.

Conto n. 12267011 Crediti v/Istituto Cassiere

Al conto in argomento sono riepilogati i crediti nei confronti dell'Istituto Cassiere che al 31/12/2016 è pari ad € 0,16.

B IV. Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni	%
30.194.336,47	22.564.585,97	7.629.750,50	33,81%

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e di valori alla data del 31/12/2016, così suddivise:

Descrizione	Consistenza iniziale	Riclassificazioni	Incremento o decremento	Consistenza finale
Denaro e altri valori in cassa	939,78	-	202,86	736,92
<i>Cassa ufficio vendite sede centrale</i>	100,00	-	-	100,00
<i>Anticipi per reintegro liquidità C.E. sez. periferiche</i>	839,78	-	202,86	636,92
Istituto Tesoriere:				
- Istituto Tesoriere gestione corrente	22.560.252,80	-	7.631.957,78	30.192.210,58
- Istituto Tesoriere Vincolato (mutuo CDDPP)	-	-	-	-
- Istituto Tesoriere c/capitale	-	-	-	-
Subtotale Istituto Tesoriere	22.560.252,80	-	7.631.957,78	30.192.210,58
Conto corrente postale:				
<i>c.c.p.</i>	3.393,39	-	2.004,42	1.388,97
Subtotale c.c. postali	3.393,39	-	2.004,42	1.388,97
TOTALE	22.564.585,97	-	7.629.750,50	30.194.336,47

Il saldo cassa dell'Ufficio Vendite della sede di Perugia, di cui al conto n. 12410002, confermato e validato da parte dell'Ufficio Fatturazione ed Incassi dell'UOGEF, è pari ad € 100,00 quale fondo cassa.

Il saldo dell'Istituto Cassiere – Carifano S.p.A., pari ad € 30.192.210,58, esposto al conto n. 12420003, è stato confermato dal medesimo Istituto di Credito con nota prot. n. 2427 del 10/02/2017.

Si ricorda che nel corso dell'anno 2012 è stata data attuazione a quanto disposto dal Decreto Legge n. 1/2012 all'art. 35 relativamente alla sospensione del sistema di Tesoreria Unica Mista e all'assoggettamento al Sistema di Tesoreria Unica anche degli II.ZZ.SS. in due tranches successive fino al completamento in data 16/04/2012 e fino alla data del 31/12/2014. Le disposizioni in argomento sono state oggetto di circolare esplicativa emanata dal Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 11 del 24/03/2012. Il regime di Tesoreria Unica è stato prorogato fino a tutto il 31/12/2017 ai sensi della Legge di Stabilità per l'anno 2015, comma 395, art. 1.

C) RATEI E RISCOINTI ATTIVI

C.1 - Ratei attivi

Alla data del 31/12/2016 non sono stati rilevati ratei attivi.

C.II - Risconti attivi

Complessivamente al mastro C.II. Risconti attivi, alla data del 31/12/2016, sono espese le seguenti risultanze contabili:

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni	%
8.399,71	15.776,08	-7.376,37	-46,76%

Conto n. 13210001 Risconti attivi

RISCONTI ATTIVI	RISCONTI ATTIVI AL 31/12/2015	RISCONTI UTILIZZATI ANNO 2016	RISCONTI ATTIVI AL 31/12/2016
altri risconti attivi al 31/12/2015	15.776,08	15.776,08	0,00
altri risconti attivi al 31/12/2016	0,00	0,00	8.399,71
TOTALI ALTRI RISCONTI ATTIVI	15.776,08	15.776,08	8.399,71

I risconti attivi rilevati al 31/12/2015, pari ad € 15.776,08, sono relativi a costi la cui competenza economica si è esaurita nell'esercizio 2016. Al 31/12/2016 il saldo del sottoconto in esame è pari ad € **8.399,71** relativi a costi per canoni, noleggi e competenze varie fatturati nell'esercizio 2016, la cui competenza economica è relativa, in tutto o in parte, all'esercizio 2017.

F) CONTI D'ORDINE

Descrizione	31/12/2016	31/12/2015	Variazioni
Beni in leasing - canoni ancora da pagare	0,00	0,00	0,00
Depositi cauzionali	0,00	0,00	0,00
Altri	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00

PASSIVITÀ

A - PATRIMONIO NETTO

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni	%
43.549.356,62	41.341.153,94	2.208.202,68	5,34%

TABELLA COMPOSIZIONE PATRIMONIO NETTO								
	VOCI	Consistenza iniziale al 1/1/2016	Riclassif.	Assegn. nel corso dell'esercizio	Utilizzo a fronte ammort.	Altre variazioni	Risultato di esercizio 2016	Consistenza al 31/12/2016
A.I)	Fondo di dotazione	21.880.236,56	-	-	-	1.016.071,37	-	22.896.307,93
A.II)	Finanziamenti per investimenti	3.670.912,88	0,00	0,00	-116.311,59	0,00	0,00	3.554.601,29
A.II.2)	Finanziamenti da Stato per investimenti	3.670.912,88	0,00	0,00	-116.311,59	0,00	0,00	3.554.601,29
A.II.2.a)	Finanziamenti da Stato ex art. 20 Legge 67/88	1.000.000,00		0,00				1.000.000,00
	21250001 <i>Finanziamenti da Stato per investimenti - ex art. 20 legge 67/88</i>	1.000.000,00		0,00				1.000.000,00
A.II.2.c)	Finanziamenti da Stato - altro	2.554.601,29			-116.311,59			2.554.601,29
	21100001 <i>Finanziamenti per investimenti da Stato</i>	2.670.912,88			-116.311,59			2.554.601,29
A.III)	Riserve da donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	4.502,01	0,00	0,00	-827,33	0,00	0,00	3.674,68
	21400001 <i>Beni patrimoniali acquisiti in sconto merce</i>	4.502,01	0,00	0,00	-827,33	0,00	0,00	3.674,68
A.IV)	Altre riserve	10.006.126,28	0,00	0,00	0,00	4.374.880,89	0,00	14.381.007,17
A.IV.1	Riserve da utili di esercizio destinati ad investimenti	10.006.126,28	0,00	0,00	0,00	4.374.880,89	0,00	14.381.007,17
	21300002 <i>Riserve x Utili (avanzi) 2009 e pre. da investire in beni mob. immob. apparecchiature sanit. ecc..</i>	2.717.555,47	0,00	0,00	0,00	-476.699,21	0,00	2.240.856,26
	21300003 <i>Riserve per Utili 2010 e succ da investire in beni mobili, immobili, apparecchiature sanit. ecc..</i>	7.288.570,81	0,00	0,00	0,00	4.851.580,10	0,00	12.140.150,91
A.VI)	Utili (perdite) portati a nuovo	3.448.921,25	0,00	0,00	0,00	-3.448.921,25	0,00	0,00
	21520001 <i>Utili (perdite) portate a nuovo</i>	3.448.921,25	0,00	0,00	0,00	-3.448.921,25	0,00	0,00
A.VII)	Utile (perdita) di esercizio	2.330.454,96	0,00	0,00	0,00	-2.330.454,96	2.713.765,55	2.713.765,55
	Utile o perdita dell'esercizio	2.330.454,96	0,00	0,00	0,00	0,00	2.713.765,55	2.713.765,55
	TOTALE	41.341.153,94	0,00	0,00	-117.138,92	-388.423,95	2.713.765,55	43.549.356,62

Si analizza la composizione delle poste del patrimonio netto e delle relative variazioni.

A.I - Fondo di dotazione

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni	%
22.896.307,93	21.880.236,56	1.016.071,37	4,64%

Il fondo di dotazione è stato costituito in sede di prima apertura dello Stato Patrimoniale (cfr. delibera CdA 17/2010) come differenza tra le attività e le passività alla data del 01/01/2010.

L'analisi della composizione del fondo è riportata nel provvedimento del Direttore Generale n. 99 del 27 marzo 2017, dalla quale si evince che nel corso dell'esercizio 2016 sono stati realizzati impieghi per complessivi € 1.016.071,37, per come riepilogato nella tabella che segue:

FONTE DI FINANZIAMENTO	FINANZIAMENTO COMPLESSIVO	UTILIZZO ANNO 2010	UTILIZZO ANNO 2011	UTILIZZO ANNO 2012	UTILIZZO ANNO 2013	UTILIZZO ANNO 2014	UTILIZZO ANNO 2015	FINANZIAMENTO DA UTILIZZARE AL 31/12/2015	UTILIZZO ANNO 2016	FINANZIAMENTO DA UTILIZZARE AL 31/12/2016
AVANZ009	10.846.302,12	1.137.575,74	2.859.981,74	903.868,45	2.090.037,08	569.404,74	567.878,90	2.717.555,47	476.699,21	2.240.856,26
UTILE2010	2.822.633,83		131.255,73	130.966,45	685.639,29	234.031,62	438.680,28	1.202.060,46	366.342,08	835.718,38
UTILE2011	3.559.623,32			66.066,02	210.513,07	158.976,33	61.144,41	3.062.923,49	172.019,42	2.890.904,07
UTILE2012	3.023.586,86				0,00	0,00	0,00	3.023.586,86	1.010,66	3.022.576,20
UTILE2013	1.476.422,85									1.476.422,85
UTILE2014	1.735.198,85									1.735.198,85
UTILE2015	2.179.330,56									2.179.330,56
TOTALI	25.643.098,39	1.137.575,74	2.991.237,47	1.100.900,92	2.986.189,44	962.412,69	1.067.703,59	10.006.126,28	1.016.071,37	14.381.007,17

Pertanto, alla data del 31/12/2016, si è provveduto alle rilevazioni contabili conseguenti, determinando la seguente situazione complessiva:

n.conto	Descrizione	SALDO AL 01/01/2016	destinazione utile 2015 CdA 5/2016	destinazione utile 2013-2014-2015 CdA 10/2016	movimenti 2016	saldo al 31/12/2016	
21300001	FONDO DI DOTAZIONE	21.880.236,56			1.016.071,37	22.896.307,93	
21300002	Riserve x Utili (avanzi) 2009 e pre. da investire in beni mob. immob. apparecchiature sanit. ecc...	2.717.555,47			-476.699,21	2.240.856,26	14.381.007,17
21300003	Riserve per Utili 2010 e succ da reinvestire in beni mobili, immobili, apparecchiature sanit. ecc..	7.288.570,81	152.790,00	5.238.162,26	-539.372,16	12.140.150,91	
					0,00		

A.II - FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI

A.II.2. Finanziamenti da Stato per investimenti

Conto n. 21250001 Finanziamenti da Stato per investimenti - ex art. 20 legge 67/88

Con deliberazione del Direttore Generale n. 363 del 6/11/2014 avente ad oggetto "Ridefinizione del quadro finanziario relativo ai lavori di ristrutturazione della palazzina storica sezione di Ancona a seguito di assegnazione finanziamento ex art.20 Legge 67/88 Decreto Dirigenziale Ministero della Salute del 7 luglio 2014", l'Istituto ha formalizzato al Ministero della Salute la richiesta di finanziamento per l'intervento in argomento per un importo a carico dello Stato pari ad € 1.000.000,00.

Con nota del Ministero della Salute Dipartimento della Programmazione dell'Ordinamento del Servizio Sanitario Nazionale - Ufficio VII - dell'8/07/2014, acquisita al protocollo dell'Istituto in data 14/07/2014 al n.10.860, è stato trasmesso il Decreto Dirigenziale del 7/07/2014 di ammissione al finanziamento dell'intervento denominato "Ristrutturazione Laboratori Sezione di Ancona" nell'ambito del programma degli investimenti ex art. 20 Legge 67/88, compreso nella quota assegnata di cui al DM 19/05/2011, con cui è stato assegnato il finanziamento di € 1.000.000,00, al netto della quota del 5% a carico dell'Istituto. Nel corso dell'esercizio 2016 non si sono realizzati trasferimenti a carico di tale finanziamento.

Conto n. 21100001 Finanziamenti per investimenti da Stato

Al fine di fornire continuità informativa si elencano, di seguito, i finanziamenti che hanno costituito la posta in questione all'01/01/2010, data di adozione della contabilità economico-patrimoniale, come indicato nel provvedimento del CdA n. 17/2010:

Importo	Descrizione
188.639,13	QUOTA FINANZIAMENTO L.412791 LAVORI I° PIANO STALLA (CAP.302002 IMP.97/402)
598.573,55	QUOTA FINANZIAMENTO ART 20 L. 67/88 PER COSTRUZIONE SEZ TOLENTINO
66.500,00	COFINANZIAMENTO MINISTERO AMBIENTE - FORNITURA E POSA OPERA PANNELLI FOTOVOLTA
7.920,63	QUOTA RESIDUA DA STERILIZZARE IN PARTE FIN. ART 20 I E II FASE
2.454.302,91	FINANZIAMENTI PER MANUTENZIONI IMMOBILI ART 20 L. 67/88
7.449,46	FINANZIAMENTO PER ACQUISTO JOLLY MACCHINA ELETTRICA
3.323.385,68	SALDO DI APERTURA AL 01.01.2010

Nel corso dell'esercizio 2010 l'Istituto non ha ricevuto nuovi contributi per investimenti. Il conto è stato oggetto di variazioni in diminuzione per la differenza, pari ad € 6.684,61, tra il finanziamento riconosciuto per la fornitura e posa in opera dei pannelli fotovoltaici (€ 59.815,49) e quanto preventivamente assegnato (€ 66.500,00). Inoltre, nel medesimo esercizio 2010, sono stati rilevati costi capitalizzati per € 96.419,93.

Nell'esercizio 2011 il conto è stato incrementato per € 998,40 relativi al finanziamento della ricerca finalizzata RFA012010, per l'acquisto di notebook, mentre è stato oggetto di variazioni in diminuzione per il valore dei costi capitalizzati pari ad € 102.278,79. Al 31/12/2011 il saldo era, pertanto, pari ad €3.119.000,75.

Nel corso dell'esercizio 2012 l'Istituto non ha ricevuto contributi per investimenti, e tenuto conto delle sterilizzazioni effettuate nell'esercizio in chiusura, pari ad € 98.554,06, il conto in argomento si è rideterminato in € 3.020.446,69.

Anche nell'esercizio 2013 l'Istituto non ha ricevuto contributi destinati agli investimenti. Per effetto della rilevazione dei costi capitalizzati al 31/12/2013, pari ad € 116.511,27, il conto è rideterminato in € 2.903.935,42.

Per effetto della rilevazione dei costi capitalizzati al 31/12/2014, pari ad € 116.511,27, il conto è rideterminato in € 2.787.424,15.

Nell'esercizio 2015 le movimentazioni riguardanti il conto in argomento sono quelle relative alla sterilizzazione degli ammortamenti, che anche per l'anno 2015 sono pari ad € 116.511,27: i costi capitalizzati di che trattasi sono esposti al conto economico n. 41512001 "Costi capitalizzati da utilizzo finanziamenti per investimenti dallo Stato". Il saldo al 31/12/2015 è, pertanto, rideterminato in € 2.670.912,88.

Nell'esercizio 2016 la sterilizzazione degli ammortamenti, pari ad € 116.311,19 rilevata al conto economico n. 41512001 "Costi capitalizzati da utilizzo finanziamenti per investimenti dallo Stato", ha rideterminato il saldo del conto al 31/12/2016 in € 2.554.601,29.

A.III Riserve da donazioni e lasciti vincolati ad investimenti

Conto n. 21400001 Beni patrimoniali acquisiti in sconto merce

Il conto in argomento è stato istituito nel corso dell'esercizio 2013 al fine di riepilogare i beni patrimoniali ceduti gratuitamente all'Istituto, giusta deliberazione del Direttore Generale n. 186 del 27/05/2013, con la quale si è definita la procedura tecnico-contabile per la fattispecie in argomento.

In particolare l'acquisizione di tali strumentazioni in sconto merce è NON IMPONIBILE ai fini IVA, ai sensi dell'art. 15, comma 1, punto 2, DPR 633/72 ed i beni acquisiti sono iscritti a patrimonio e regolarmente inventariati al valore esposto nella fattura.

Nel caso di donazioni, come nella fattispecie di che trattasi, la metodologia contabile seguita è quella della sterilizzazione come per i contributi concessi in conto capitale. Pertanto, i beni sono soggetti a sterilizzazione delle quote di ammortamento, mediante rilevazione del conseguente costo capitalizzato al conto n. 41513001 "Costi capitalizzati da utilizzo donazioni, lasciti, sconto merci ecc..." acceso nell'ambito del Valore della Produzione al gruppo A.7 - Quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio, mediante storno del conto di patrimonio netto n. 21400001 "Beni patrimoniali acquisiti in sconto merce".

Per i beni di valore inferiore ad € 516,46 (IVA esclusa), l'ammortamento è pari al 100% nell'esercizio di acquisizione dello stesso: ne consegue che la sterilizzazione sarà di pari valore.

Al 31/12/2016 il conto in esame espone un saldo di € 3.674,68, riferito esclusivamente alla

sterilizzazione degli ammortamenti relativi ai beni oggetto di donazione, pari ad € 827,33 nell'anno 2016. Si riepilogano di seguito le movimentazioni del conto in argomento:

Importo	Descrizione
€ 950,00	DG 186/2013 - MUPID ONE LED ILLUMINATOR
€ 365,00	DG 186/2013 - MUPID ONE
€ 4.207,00	DG 301/2013 - ELIX3
€ 1.827,00	DG 89/2014 (BENI CONSEGNATI 2013) - ARMADI
€ 7.349,00	Totale beni ceduti gratuitamente
- € 1.192,33	COSTI CAPITALIZZATI ANNO 2013
€ 6.156,67	SALDO AL 31/12/2013
- € 827,33	COSTI CAPITALIZZATI ANNO 2014
€ 5.329,34	SALDO AL 31/12/2014
€ 237,00	MICROCENTRIFUGA DA LABORATORI IN LUOGO SCONTO MERCE CFR DG 428/2015
- € 827,33	COSTI CAPITALIZZATI ANNO 2015
€ 4.502,01	SALDO AL 31/12/2015
- € 827,33	COSTI CAPITALIZZATI ANNO 2016
3.674,68	SALDO AL 31/12/2016

⇒ **RIEPILOGO STERILIZZAZIONI DI AMMORTAMENTI EFFETTUATE NELL'ESERCIZIO 2016**

Di seguito è riportata una tabella che riassume il totale delle sterilizzazioni di ammortamenti effettuate nell'esercizio 2016, così come recepite dal sistema gestionale del patrimonio e riassunte nella deliberazione del Direttore Generale n. 111 del 04/04/2017, suddivise tra le sezioni del patrimonio netto delle quali sono andate in riduzione.

TABELLA STERILIZZAZIONI	
SEZIONE DEL PATRIMONIO NETTO	IMPORTO
FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI DA STATO	116.311,59
DONAZIONI E LASCITI FINALIZZATI AD INVESTIMENTI	827,33
FONDO DI DOTAZIONE	0,00
di cui	
<i>relativi ad ammortamenti di fabbricati di prima dotazione</i>	0,00
<i>relativi a investimenti finanziati con alienazione di immobili (beni dismessi o per i quali è stata decisa la alienazione)</i>	0,00
TOTALE GENERALE STERILIZZAZIONI	117.138,92

Le sterilizzazioni, di cui alla tabella precedente, si riferiscono a beni patrimoniali acquisiti, in tutto o in parte, con contributi in conto capitale e, in misura residuale, a beni ricevuti gratuitamente in luogo di sconto merce, per come si evince dal report prodotto dalla procedura di gestione dei cespiti CI4 e precisamente:

n.	categoria	Oggetto	importo sterilizzazioni
10	Apparecchiature e attrezzature sanitarie ordinaria	NGE-MU2 MUPID ONE	118,75
10	Apparecchiature e attrezzature sanitarie ordinaria	Demineralizzatore	525,88
40	Arredi	Armadio	60,90
40	Arredi	Armadio	60,90
40	Arredi	Armadio	60,90
70	Fabbricati	Sezione di Tolentino	17.957,21
72	Manutenzione straordinaria immobili classe Z2	Manutenzione straordinaria 2001	3.953,29
72	Manutenzione straordinaria immobili classe Z2	Manutenzione straordinaria 2002	31.052,51
72	Manutenzione straordinaria immobili classe Z2	Manutenzione straordinaria 2003	30.341,44
72	Manutenzione straordinaria immobili classe Z2	Manutenzione straordinaria 2004	6.190,88
72	Manutenzione straordinaria immobili classe Z2	Manutenzione straordinaria 2005	14.330,24
72	Manutenzione straordinaria immobili classe Z2	Manutenzione straordinaria 2007	1.203,39
72	Manutenzione straordinaria immobili classe Z2	Manutenzione straordinaria 2008	1.208,95
72	Manutenzione straordinaria immobili classe Z2	Manutenzione straordinaria 2009	174,71
72	Manutenzione straordinaria immobili classe Z2	Manutenzione straordinaria 2006	2.445,32
72	Manutenzione straordinaria immobili classe Z2	Completamento prima piano edificio stalla	5.659,18
80	Impianti e macchinari inseriti stabilmente nell'edificio	Pannelli fotovoltaici	1.794,47
		totale	117.138,92

A.IV Altre riserve

A.IV.1 Riserve da utili di esercizio destinati ad investimenti

Al 31/12/2016 il totale del mastro in argomento è pari ad € **14.381.007,17** di cui:

Conto n. 21300002 Riserve x Utili (avanzi) 2009 e precedenti da investire in beni mob. immob. apparecchiature sanit. ecc...

Il conto in argomento è rappresentativo delle risorse destinate agli investimenti e rinvenienti dagli esercizi 2009 e precedenti:

FOONTE DI FINANZIAMENTO	FINANZIAMENTO COMPLESSIVO	UTILIZZO ANNO 2010	UTILIZZO ANNO 2011	UTILIZZO ANNO 2012	UTILIZZO ANNO 2013	UTILIZZO ANNO 2014	UTILIZZO ANNO 2015	FINANZIAMENTO DA UTILIZZARE AL 31/12/2015	UTILIZZO ANNO 2016	FINANZIAMENTO DA UTILIZZARE AL 31/12/2016
AVAN2009	10.846.302,12	1.137.575,74	2.859.981,74	903.868,45	2.090.037,08	569.404,74	567.878,90	2.717.555,47	476.699,21	2.240.856,26

Conto n. 21300003 Riserve per Utili 2010 e succ da reinvestire in beni mobili, immobili, apparecchiature sanit. ecc..

Il conto in argomento è rappresentativo delle risorse destinate agli investimenti e rinvenienti dalla distribuzione degli utili degli esercizi 2010, 2011, 2012, 2013, 2014 e 2015 per come già analiticamente dettagliato nella deliberazione del Direttore Generale n. 99 del 27/03/2017, e per come riepilogato nella tabella seguente:

FOONTE DI FINANZIAMENTO	FINANZIAMENTO COMPLESSIVO	UTILIZZO ANNO 2010	UTILIZZO ANNO 2011	UTILIZZO ANNO 2012	UTILIZZO ANNO 2013	UTILIZZO ANNO 2014	UTILIZZO ANNO 2015	FINANZIAMENTO DA UTILIZZARE AL 31/12/2015	UTILIZZO ANNO 2016	FINANZIAMENTO DA UTILIZZARE AL 31/12/2016
UTILE2010	2.822.633,83		131.255,73	130.966,45	685.639,29	234.031,62	438.680,28	1.202.060,46	366.342,08	835.718,38
UTILE2011	3.559.623,32			66.066,02	210.513,07	158.976,33	61.144,41	3.062.923,49	172.019,42	2.890.904,07
UTILE2012	3.023.586,86				0,00	0,00	0,00	3.023.586,86	1.010,66	3.022.576,20
UTILE2013	1.476.422,85									1.476.422,85
UTILE2014	1.735.198,85									1.735.198,85
UTILE2015	2.179.330,56									2.179.330,56
TOTALI	14.796.796,27	0,00	131.255,73	197.032,47	896.152,36	393.007,95	499.824,69	7.288.570,81	539.372,16	12.140.150,91

A.VI Utili (Perdite) portati a nuovo

Conto n. 21520001 Utili (perdite) portati a nuovo

Il conto espone al 31/12/2016 un saldo pari a 0 (zero). Si ricorda che nel corso dell'esercizio 2016, giusta deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 5 del 14/07/2016 e successiva deliberazione n. 10 del 28/11/2016, si è provveduto a destinare gli utili relativi agli esercizi 2013, 2014 e 2015 al finanziamento per la realizzazione della nuova sede dell'Officina Farmaceutica, oltre che, per € 388.423,95 relativi agli utili netti della gestione commerciale dell'Ente, al finanziamento del Fondo di riserva per attività di parte corrente.

B - FONDI PER RISCHI E ONERI

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni	%
1.266.750,27	875.390,93	391.359,34	44,71%

Descrizione	31/12/2015	Incrementi	Decrementi	31/12/2016
Fondi imposte e tasse	93.672,05	51.387,07	60.191,05	84.868,07
Fondo rischi su liti, arbitraggi spese legali e risarcimenti	8.000,00	0,00	0,00	8.000,00
Fondo accantonamento per contenzioso personale dipendente	15.000,00	39.300,06	3.120,00	51.180,06
Fondo svalutazione crediti	481.232,19	20.000,00	107.419,60	393.812,59
Fondo oneri per rinnovi contrattuali	0,00	56.193,00	0,00	56.193,00
Fondo oneri personale in quiescenza	273.670,17	0,00	0,00	273.670,17
Riserva utili per attività di parte corrente	0,00	388.423,95	0,00	388.423,95
Altri fondi rischi e oneri	3.816,52	8.237,23	1.451,32	10.602,43
	875.390,93	563.541,31	172.181,97	1.266.750,27

In merito ai dati esposti nel mastro Fondo per rischi ed oneri si ricorda che, ai soli fini della lettura dei dati di bilancio, le competenze relative ad istituti contrattuali definiti (CCNL e CIA), nonché i relativi oneri riflessi, sono stati riepilogati nei rispettivi conti di debito come analiticamente indicato nei paragrafi pertinenti e che quanto riportato nel fondo rischi ed oneri, con riferimento ai rinnovi contrattuali, è conseguenza di un processo valutativo sulla base di indicazioni dispositive e non di applicazione contrattuale.

Per completezza d'informazione si rappresenta che le voci del passivo in questione prima dell'esposizione nei conti di debito, sono così riepilogati:

N. Conto	Descrizione	31/12/2015	Incrementi	Decrementi	31/12/2016
32330001	F.do acc. Retribuzione di risultato (dirigenza) e produttività collettiva (comparto)	332.245,25	617.721,11	615.192,86	334.773,50
32330002	F.do acc. Competenze accessorie	602.434,79	224.197,76	325.750,89	500.881,66
32330003	F.do acc. Starordinario	69.803,11	53.484,27	52.202,36	71.085,02
32330006	F.do altri oneri da liquidare (oneri assistenziali, assicurativi e previdenziali)	268.346,72	145.517,79	169.707,24	244.157,27
32330007	F.do acc.to indennità e integrazione economica Organi Istituzionali	77.339,30	77.339,30	77.339,30	77.339,30
		1.350.169,17	1.118.260,23	1.240.192,65	1.228.236,75

Conto n. 32100001 F.do Imposte e Tasse

Nel conto in argomento sono riepilogati gli accantonamenti eseguiti per competenza economica, dell'imposta IRAP sugli emolumenti e compensi la cui manifestazione finanziaria avviene in esercizi successivi.

Il saldo al 31/12/2016 è pari ad **€ 84.868,07**, di cui € 51.387,07 riferito ad accantonamenti eseguiti nell'esercizio 2016, per come dettagliatamente indicato nella tabella sottostante:

Importo	Descrizione
417,97	IMPOSTA IRAP UMBRIA SU COMPETENZE 2016 LIQUIDATE A GENNAIO 2017
539,10	IMPOSTA IRAP SU STARORDINARIO IV TRIM. 2016 LIQUIDATO A FEBBRAIO 2017
12.590,00	IRAP SU RESIDUO F.DO PROD. COMPARTO DG 51/2017 E DG 73/2017
1.055,00	IRAPSU F.DO STRAORD PERS. COMPARTO DG 51/2017 E DG 73/2017
5.415,00	IRAP SU RES F.DO FASCE PERS. COMPARTO DG 51/2017 E DG 73/2017
8.125,00	IRAP SU F.DO RISULTATO DIRIGENZA 2016 DG 73/2017
13.690,00	IRAP SU F.DO POSIZIONE DIRIGENZA DG 50-52-53/2017 E DG 73/2017

2.970,00	IRAP SU RESIDUO STRAORD. DIRIGENZA DG 50-53/2017 E DG 73/2017
5.850,00	IRAP SU INTEGRAZIONE ECONOMICA DIRETTORI 2016 DG 73/2017
735,00	IRAP SU INTEGRAZIONE ECONOMICA REVISORI 2016 DG 73/2017
51.387,07	TOTALE ACCANTONAMENTI 2016

La differenza pari ad € 33.481,00 si riferisce a partite degli esercizi precedenti e precisamente:

Importo	Descrizione
6.375,00	IRAP SU RISORSE 2006/07 CIA 08.02.2010 NOTA PROT. 19363/10
650,00	IRAP SU RESID F.DO SANIT. Art. 8 CCNL 06/05/2010 PROT. 19363/2010
7.800,00	IRAP SU RISORSE CCNL 2004/05 DGRU 2343 DEL 29.12.2005
16.395,00	IRAP RESIDUO F.DO FASCE COMPARTO 2015 - DG 119/2016
1.501,00	IRAP SU RESIDUO F.DO STRAORDINARIO COMPARTO 2015 DG 119/201
760,00	IRAP SU RESIDUO F.DO POSIZIONI DIRIGENZA 2015 - DG 119 E 309 ANNO 2016
33.481,00	TOTALE

Si specifica che l'IRAP con metodo retributivo è stata rilevata secondo il principio della competenza economica.

Conto n. 32200001 F.do rischi su liti, arbitraggi, spese legali e risarcimenti

Il conto in argomento riepiloga gli accantonamenti eseguiti in relazione agli oneri per contenziosi, arbitraggi, risarcimenti e spese legali.

In sede di apertura dello Stato Patrimoniale al 01/01/2010 la situazione è stata indicata nella relazione illustrativa, allegata al provvedimento del Consiglio di Amministrazione n. 17/2010, che testualmente si riporta: *“a tal proposito, d'intesa con i Revisori dei Conti, si è ritenuto opportuno procedere alla valorizzazione del Fondo rischi su liti, arbitraggi, risarcimenti e spese legali (n. 32100001) sulla base del resoconto elaborato dall'Ufficio Legale e Contenzioso al lordo delle quote accantonate negli anni precedenti e pagate nel 2010 (€ 101.300,59) e al netto di quelle previste sui bilanci di previsione 2010 e 2011, tranne la valorizzazione della causa intentata dagli eredi Lotti, in quanto la copertura assicurativa copre il danno fino alla concorrenza di € 780.000,00, il fondo è dunque quantificato in complessive € 551.300,59.”*

Nella tabella seguente sono riepilogate le movimentazioni del fondo dall'esercizio 2010:

FONDO RISCHI SU LITI, ARBITRAGGI, SPESE LEGALI E RISARCIMENTI	DARE decrementi	AVERE incrementi
ANNO 2010 S.P.		
GIUDIZIO ZADRA		
GIUDIZIO CORONATI GIOVANNI DG 228/2010		
RILEVAZIONE AD ACCANTONAMENTO ALL' 01/01/2010		
Giudizio LUDOVICI (400.000,00)		
Giudizio FARNETI - MONACO - BORMAC E ALTRI (50.000,00)		
Valore Fondo al 01/01/2010		551.300,59
utilizzo fondo 2010		
CFR DG 8/2010 SENTENZA 3533 CONSIGLIO DI STATO		
ORDINANZA CORTE D'APPELLO DI ANCONA 1423/2009 R.G. - CFR DG 196		
PER STORNO IMP. ACCANTONATO MA NON LIQUIDATO CFR DG 196/2010		
TOTALE UTILIZZO 2010		
accantonamenti anno 2010		328.123,64
DG 18/2011 ACCANTONAMENTO A F.DO CONCILIAZIONE BUCHETTI		
ACC.TO SU INDICAZIONE CDA CAUSA EREDI LOTTI		
TOTALE ACCANTONAMENTI 2010		
Valore del Fondo al 31/12/2010		778.123,64

utilizzo fondo 2011		
SENTENZA TRIBUNALE DI ANCONA - 286/2010 DG 33/2011 Causa LUDOVICI		
IZSUM/MORGANTE ED ALTRI DG 48/2011		
SU STIPENDI FEBBRAIO 2011 dg 18/2011		
Rilevazione insussistenza attiva su liquidazione contenzioso Buchetti (accantonamento superiore alla liquidazione)	138,59	
TOTALE UTILIZZO 2010	25.483,89	-
Valore Fondo al 31/12/2011		752.639,75
utilizzo fondo 2012		
<i>TOTALE UTILIZZO 2012</i>		
<i>TOTALE ACCANTONAMENTI 2012</i>		
Valore Fondo al 31/12/2012		752.639,75
utilizzo fondo 2013		
<i>TOTALE UTILIZZO 2013</i>		
<i>TOTALE ACCANTONAMENTI 2013</i>		
Valore Fondo al 31/12/2013		752.639,75
utilizzo fondo 2014		
<i>TOTALE UTILIZZO 2014</i>		
<i>TOTALE ACCANTONAMENTI 2014</i>		
Valore Fondo al 31/12/2014		752.639,75
utilizzo fondo 2015		
IZSUM / EREDI LOTTI - TRIB.PERUGIA R.G. N. 4660/2006 - FT RAMPINI		
INSUSSISTENZA ATTIVA PER STORNO F.DO CAUSA EREDI LOTTI - VEDI DG		
SENTENZA CORTE DEI CONTI 93/2014 - PETRACCA - DG 353/2015		
SENTENZA CORTE DEI CONTI 93/2014 - PETRACCA - DG 353/2015		
TOTALE UTILIZZO 2015	321.903,20	
STRALCIO DEL FONDO (DG 173/2016)	432.639,75	
<i>TOTALE ACCANTONAMENTI 2015 (DG 173/2016)</i>		8.000,00
Valore Fondo al 31/12/2015		8.000,00
utilizzo fondo 2016		
<i>TOTALE UTILIZZO 2016</i>		
<i>TOTALE ACCANTONAMENTI 2016</i>		
Valore Fondo al 31/12/2016		8.000,00

Il valore del fondo al 31/12/2016 è pari all'accantonamento eseguito nell'anno 2015 ed interamente riferito alle spese legali, giusto incarico affidato all'Avv. Rampini con deliberazione del Direttore Generale n.369/15, per l'azione di rivalsa promossa dall'Istituto nei confronti della compagnia di assicurazione UNIPOL SAI S.p.A..

I presupposti, i criteri e le motivazioni che hanno condotto alle operazioni di adeguamento del Fondo sono riportate nel provvedimento relativo di cui alla deliberazione del Direttore Generale n. 127 del 14 aprile 2017.

Conto n. 32200002 F.do accantonamento per contenzioso personale dipendente

I presupposti, i criteri e le motivazioni che hanno condotto alle operazioni di adeguamento del Fondo sono riportate nel provvedimento relativo di cui alla deliberazione del Direttore Generale n. 127 del 14 aprile 2017.

Conto n. 32200002 "F.do accantonamento per contenzioso personale dipendente"	DARE decrementi	AVERE incrementi
Valore Fondo al 01/01/2011		-
Accantonamenti anno 2011		48.000,00
contenzioso dei dipendenti Sig.ra T.M. e Sig. F.S.		18.000,00
contenzioso della dipendente Sig.ra F.G.		10.000,00
contenzioso della dipendente Sig.ra P.M.L.		20.000,00
Valore Fondo al 31/12/2011		48.000,00
Utilizzo Fondo anno 2012	28.000,00	
Liquidazione contenziosi dipendenti DG 164/2012, DG 165/2012, DG 166/2012	28.000,00	
Accantonamenti anno 2012		13.100,33
DG 15/2013 – accantonamento per contenzioso dipendente L.F		13.100,33
Valore del Fondo al 31/12/2012		33.100,53
Utilizzo Fondo anno 2013	33.100,53	
Liquidazione contenzioso dipendente L.F. con la mensilità di Gennaio 2013 (DG/15/2013)	13.051,45	
Liquidazione contenzioso dipendente M.L.P. con la mensilità di Aprile 2013 (DG 131/2013)	7.400,11	
Insussistenza su liquidazione inferiore ad accantonamento (DG 15/2013)	49,08	
Insussistenza su liquidazione inferiore ad accantonamento (DG 131/2013)	12.599,89	
Accantonamenti anno 2013		-
Valore del Fondo al 31/12/2013		-
Utilizzo Fondo anno 2014	-	
Accantonamenti anno 2014		-
Valore del Fondo al 31/12/2014		-
Utilizzo Fondo anno 2015	-	
Accantonamenti anno 2015		15.000,00
acc.to spese legali Avv. Rampini ricorso TAR Umbria (I.P.)		3.400,00
acc.to spese legali Avv. Francisci Tribunale di Perugia Sez. Lavoro (L.F.)		11.600,00
Valore del Fondo al 31/12/2015		15.000,00
UTILIZZO FONDO 2016	3.120,00	
acc.to spese Legali Avv. Francisci per causa Trib. Perugia Sez. Lavoro (L.F.)	3.120,00	
COMPOSIZIONE DEL FONDO PRIMA DEGLI ACCANTONAMENTI		
acc.to spese legali Avv. Rampini ricorso TAR Umbria (I.P.)		3.400,00
acc.to spese legali Avv. Francisci Tribunale di Perugia Sez. Lavoro (L.F.)		8.480,00
	TOTALE	11.880,00
Accantonamenti anno 2016		39.300,06
accantonamento per saldo degli onorari professionali spettanti al legale Avv. Francisci per ricorso al Tribunale di Perugia Sez. Lavoro dipendente L.F. - Oneri complessivo € 12,900,06 a fronte di un accantonamento eseguito per € 11.600,00.		1.300,06

accantonamento al fondo per la potenziale corresponsione del differenziale dell'indennità di esclusività per alcuni dipendenti dirigenti Medici Veterinari e biologi interessati dal blocco di cui all'art. 9, comma 1, del D.L. 78/2010 - somma comprensiva di oneri riflessi ed IRAP ed al netto di interessi e rivalutazione monetaria		38.000,00
Valore del Fondo al 31/12/2016		51.180,06

In sede di chiusura del bilancio d'esercizio 2015 con la deliberazione del Direttore Generale n. 173 del 19 aprile 2016 avente ad oggetto "*Fondo contenzioso per personale dipendente e Fondo per cause civile ed oneri processuali - Accantonamento e valutazione dei Fondi – Bilancio d'esercizio 2015*" sono stati eseguiti i seguenti accantonamenti per complessive € 15.000,00 riferite alle sole spese legali per i seguenti contenziosi:

- contenzioso avanti al TAR Umbria il cui incarico è stato affiato con DG 23/2015 all'Avv. Rampini con quantificazione complessiva dell'onorario pari ad € 6.240,00 oltre IVA per l'intero giudizio; corrisposti nell'anno 2015 € 2.920,00 oltre IVA (stimato accantonamento per ulteriori € 3.400,00 compresa CA 4%);
- contenzioso avanti al Tribunale di Perugia – Sezione Lavoro (ricorso N. 15/2015) - incarico affidato con DG 127/2016 all'Avv. Francisci; corrisposta in acconto la somma di € 3.120,00 oltre IVA nell'anno 2016 (stimato accantonamento complessivo per € 11.600,00 compresa CA 4%).

Nel corso dell'esercizio 2016 il fondo in argomento è stato utilizzato per la somma di € 3.120,00 con riferimento all'acconto per Onorari professionali a favore dell'Avv. Francisci (fatt. n. e/1 del 08.06.2016) come da deliberazione del Direttore Generale, di conferimento dell'incarico, n. 127/2016 a fronte di un accantonamento specificatamente previsto in € 11.600,00;

Inoltre, è stata prodotta la nota spesa del legale incaricato (fatt. 1/E del 28.02.2017), regolarmente liquidata dall'U.O.A.G.L., a saldo della pratica in argomento, pari ad € 9.780,06 CA 4% compresa; quindi, visto l'accantonamento eseguito con deliberazione del Direttore Generale n. 173 del 19 aprile 2016 per € 11.600,00, visto l'utilizzo del fondo già eseguito per la somma di € 3.120,00 CA 4% compresa, di cui alla fatt. E/1 dell'8.06.2016 quale acconto onorari dell'Avv. Francisci, visto il residuo dell'accantonamento specifico pari quindi ad € 8.480,00, visto che la materia del contendere risulta essere cessata (cfr. verbale del Collegio dei Revisori del 10.02.2017), si è ritenuto opportuno procedere all'integrazione del fondo per la somma di € 1.300,06 a coerente copertura dell'onere residuo degli onorari professionali del contenzioso in argomento.

Con riferimento all'accantonamento eseguito per il contenzioso tra l'Istituto e un dipendente per richiesta di risarcimento del danno derivante da perdita di chance (ricorso n. 29/2015 TAR Umbria), il cui incarico di difesa dell'Istituto è stato affidato all'Avv. Rampini (deliberazione del Direttore Generale n.23/2015), visto l'incarico di patrocinio legale affidato con Deliberazione del Direttore Generale n. 23/2015 e con quantificazione complessiva dell'onorario pari ad € 6.240,00 CA 4% compresa per l'intero giudizio, visto che nel corso dell'anno 2015 è stato corrisposto un acconto pari ad € 2.920,00 CA 4% compresa, visto l'accantonamento già eseguito, limitatamente alle sole spese legali, con la precedente deliberazione del Direttore Generale n. 173/2016 quantificato in complessive € 3.400,00 4% CA compresa, vista la nota prodotta dal Legale incaricato (prot. n. 7062 del 10 aprile 2017) e la specifica del rischio di soccombenza sostanzialmente ritenuto remoto, si è ritenuto opportuno non procedere ad alcun ulteriore accantonamento.

L'ulteriore accantonamento eseguito si riferisce alla richiesta di corresponsione del differenziale dell'indennità di esclusività per alcuni dipendenti dirigenti Medici Veterinari e biologi interessati dal blocco di cui all'art. 9, comma 1, del D.L. 78/2010, tenuto conto anche di quanto esplicitato nel verbale della riunione del Collegio dei Revisori del 10.02.2017.

Con nota mail del Dirigente dell'UOAP del 9.03.2017 è stata data comunicazione dell'entità dell'accantonamento del differenziale dell'indennità di esclusività (n. 9 dipendenti complessivi) che, al netto di eventuali interessi e rivalutazione monetaria, è stata quantificata al lordo di oneri riflessi ed IRAP in € 38.000,00.

Appare opportuno procedere all'integrazione del fondo per la somma di € 38.000,00 a coerente copertura dell'onere complessivo del contenzioso in argomento.

Gli accantonamenti sono stati eseguiti tenendo a riferimento il contenuto del principio contabile OIC n. 31 – revisione del dicembre 2016, in particolare per quanto di interesse, quanto riportato al punto 49, ove è precisato che:

“Nel caso di passività potenziali ritenute possibili, sono indicate in nota integrativa le seguenti informazioni:

- *la situazione d'incertezza, ove rilevante, che procurerebbe la perdita;*
- *l'importo stimato o l'indicazione che lo stesso non può essere determinato;*
- *altri possibili effetti se non evidenti;*
- *l'indicazione del parere della direzione dell'impresa e dei suoi consulenti legali ed altri esperti, ove disponibili.”;*

Il valore del fondo al 31/12/2016 è pari ad **€ 51.180,06**.

Conto n. 32200003 F.do svalutazione crediti

Il conto in argomento riepiloga gli accantonamenti eseguiti per la svalutazione dei crediti di dubbia esigibilità. La composizione del fondo al 31/12/2015 era così riassunta:

	TOTALE F.DO AL 31/12/2015
F.do Svalutazione crediti comm.li	383.490,53
F.do Svalutazione crediti Istituzionali	97.741,66
TOTALE	481.232,19

	TOTALE F.DO AL 01/01/2015	UTILIZZO F.DO 2015	ACC.TO 2015	F.DO AL 31/12/2015	VOLUME DEI CREDITI	% DEL F.DO RISPETTO AL VOLUME DEI CREDITI
F.do Svalutazione crediti comm.li	262.490,53	-	121.000,00	383.490,53	1.759.533,78	21,80%
F.do Svalutazione crediti Istituzionali	97.741,66	-		97.741,66	8.373.802,58	1,17%
TOTALE	360.232,19	-	121.000,00	481.232,19	10.133.336,36	4,75%

Nel corso dell'esercizio 2016 non si sono concretizzati utilizzi del fondo.

Con provvedimento del Direttore Generale n. 129 del 14 aprile 2017 è stato disposto:

- A) l'utilizzo del fondo per la svalutazione dei crediti di natura commerciale per la somma complessiva di € 9.677,94 riferita a crediti verso soggetti sottoposti a procedure concorsuali concluse con la dichiarazione di fallimento;
- B) lo stralcio dell'accantonamento eseguito al fondo svalutazione crediti di natura istituzionale per la somma di € 97.741,66 in quanto riferito a credito vantato nei confronti della Regione dell'Umbria, riferito alle risorse aggiuntive Regionali per il rinnovo del CCNL 2002/2005 le cui somme sono state erogate dalla Regione medesima nel corso dell'anno 2016 (cfr determinazioni dirigenziali Regione Umbria n. 11.003 del 14/11/2016 e successiva n. 11.004 del 21/11/2016);
- C) l'accantonamento per svalutazione dei crediti di esclusiva natura commerciale per la somma di € 20.000,00 eseguita in via prudenziale in misura percentuale (circa il 2,50%) sul totale monte crediti riferiti agli anni 2014, 2015 e 2016.

La movimentazione del fondo è quindi riassunta come segue:

DESCRIZIONE	31/12/2015	ACCANTONAMENTI Incrementi	UTILIZZI Decrementi	31/12/2016
F.do sval. Crediti co.mm.li	383.490,53	20.000,00	9.677,94	393.812,59
F.do Svalut. Crediti Istituz.li	97.741,66	-	97.741,66	-
	481.232,19	20.000,00	107.419,60	393.812,59

Il valore del fondo al 31/12/2016 è pari ad **€ 393.812,59**.

La tabella della distinzione dei crediti, peraltro allegata alla citata deliberazione del Direttore Generale 129/2017, è di seguito riportata:

		ANNO 2016		
		TOTALE	ISTITUZIONALE	COMMERCIALE
totale		5.714.064,32	4.158.191,53	1.555.872,79
B.II.1)	Crediti v/ Stato	2.250.727,84	2.249.855,42	872,42
B.II.1.a)	Crediti v/ Stato - parte corrente	143.441,06	142.568,64	872,42
B.II.1.a.2)	Crediti v/ Stato - altro	143.441,06	142.568,64	872,42
	12211101 Crediti v/ Stato per progetti specifici	141.289,39	141.289,39	-
	12211104 Altri crediti V/Stato	2.151,67	1.279,25	872,42
B.II.1.b)	Crediti v/ Stato - investimenti	1.001.302,80	1.001.302,80	-
	12211404 Crediti v/ Stato per finanziamenti per investimenti	1.001.302,80	1.001.302,80	-
B.II.1.c)	Crediti v/ Stato - per ricerca	1.105.983,98	1.105.983,98	-
B.II.1.c.1)	Crediti v/Ministero della Salute per ricerca corrente	794.024,77	794.024,77	-
	12211102 Crediti v/ Stato per ricerca corrente	794.024,77	794.024,77	-
B.II.1.c.2)	Crediti v/Ministero della Salute per ricerca finalizzata	311.959,21	311.959,21	-
	12211103 Crediti v/ Stato per ricerca finalizzata	311.959,21	311.959,21	-
B.II.2)	Crediti v/Regione o provincia autonoma	910.254,23	865.807,47	44.446,76
B.II.2.a)	Crediti v/Regione o provincia autonoma - parte corrente	910.254,23	865.807,47	44.446,76
B.II.2.a.1)	Crediti v/Regione o provincia autonoma per spesa corrente	910.254,23	865.807,47	44.446,76
B.II.2.a.1.a)	Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario ordinario corrente	676.446,76	632.000,00	44.446,76
	12212101 Crediti v/ Regione per FSN - indistinto - Stato	-	-	-
	12212106 Altri crediti v/Regioni	676.446,76	632.000,00	44.446,76
B.II.2.a.1.d)	Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - Altro	233.807,47	233.807,47	-
	12212103 Crediti v/ Regione (EXTRA FONDO) per progetti specifici	233.807,47	233.807,47	-
B.II.3)	Crediti v/Comuni	10.707,14	-	10.707,14
	12220001 Crediti v/Comuni	10.707,14	-	10.707,14
B.II.4)	Crediti v/ aziende sanitarie pubbliche e acconto quota FSR da distribuire	371.673,67	52.473,83	319.199,84
B.II.4.a)	Crediti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione	133.919,81	52.473,83	81.445,98
	12231101 Crediti v/ASL-USL delle regioni	103.473,30	22.027,32	81.445,98
	12231103 Crediti v/ASL-USL delle regioni - ricerca finalizzata	30.446,51	30.446,51	-
B.II.4.b)	Crediti v/aziende sanitarie pubbliche fuori Regione	237.753,86	-	237.753,86
	12241001 Crediti v/aziende san. pubbliche fuori regione	237.753,86	-	237.753,86
B.II.7)	Crediti v/altri	2.170.701,44	990.054,81	1.180.646,63
B.II.7.a)	Crediti V/Clienti privati (escluso ricerca)	938.333,62	-	938.333,62
	12261101 Crediti v/clienti privati	938.333,62	-	938.333,62
B.II.7.b)	Crediti V/Clienti privati per ricerca	102.634,31	102.634,31	-
	12266013 Crediti da Privati per attività di ricerca	102.634,31	102.634,31	-
B.II.7.c)	Crediti V/altri enti pubblici (escluso ricerca)	88.882,52	34.732,10	54.150,42
	12232101 Crediti v/AO delle regioni	5.712,92	-	5.712,92
	12240001 Crediti v/ARPA	-	-	-
	12266001 Crediti v/ IIZZSS	27.437,03	258,23	27.178,80
	12266006 Crediti v/altri enti pubblici	55.732,57	34.473,87	21.258,70
B.II.7.d)	Crediti V/altri enti pubblici per ricerca	488.774,10	488.774,10	-
	12266002 Crediti v/ IIZZSS - ricerca corrente	35.182,11	35.182,11	-
	12266003 Crediti v/ IIZZSS - ricerca finalizzata	317.377,73	317.377,73	-
	12266012 Crediti per progetti ricerca finalizzata V/ Altri Enti Pubblici	136.214,26	136.214,26	-
B.II.7.e)	Crediti V/soggetti esteri (escluso ricerca)	282.591,62	263.280,40	19.311,22
	12261102 Crediti v/clienti -soggetti esteri privati	15.414,89	-	15.414,89
	12266005 Crediti v/ Istituzioni pubbliche Estere	267.176,73	263.280,40	3.896,33
B.II.7.f)	Crediti V/soggetti esteri per ricerca	63.053,81	63.053,81	-
	12266004 Crediti v/ Unione Europea	-	-	-
	12266009 Crediti per progetti Ricerche U.E. v/ Istituzioni pubbliche Estere	63.053,81	63.053,81	-
	12266010 Crediti per progetti ricerche UE v/ altri Enti Pubblici	-	-	-
B.II.7.g)	Crediti per fatture da emettere e NC da ricevere	206.431,46	37.580,09	168.851,37
	12261103 Crediti per fatture e ricevute da emettere	176.793,42	-	176.793,42
	12261109 Crediti per fatture e ricevute da emettere - Convenzioni Scientifiche	-	-	-
	12266015 Crediti per Note di debito da emettere v/altri enti pubblici	37.580,09	37.580,09	-
	12266016 Crediti per Note di debito da emettere v/privati	-	-	-
	34103309 Note di credito da emettere	-	7.942,05	-

Conto n. 32320001 F.do rinnovi contrattuali

Sono riassunti al conto in argomento gli oneri per il rinnovo del CCNL del personale dipendente ai sensi del comma 469 dell'art. 1 della Legge n. 208/2015 (Legge di Stabilità per l'anno 2016), che già esplicitava lo sblocco della contrattazione collettiva per il triennio 2016 – 2018.

La valorizzazione è stata eseguita ai sensi del DPCM del 18.04.2016 recante "criteri di determinazione degli oneri per i rinnovi contrattuali", che, all'art. 1 testualmente recita: *Gli oneri per la contrattazione collettiva nazionale per il triennio 2016-2018 del personale dipendente da amministrazioni, istituzioni ed enti pubblici diversi dall'amministrazione statale, da porre a carico dei rispettivi bilanci, sono determinati, a decorrere dal 2016, per l'intero triennio 2016-2018, da ciascuna delle amministrazioni, istituzioni ed enti pubblici interessati, nella misura dello 0,4 per cento del "monte salari" utile ai fini contrattuali e costituito dalle voci retributive a titolo di trattamento economico principale e accessorio rilevate dai più recenti dati inviati in sede di conto annuale ai sensi dell'articolo 60, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, al Ministero dell'Economia e delle Finanze, al netto della spesa per l'indennità di vacanza contrattuale nei valori vigenti a decorrere dall'anno 2010. Gli importi come sopra quantificati maggiorati degli oneri contributivi ai fini previdenziali e dell'imposta regionale sulle attività produttive (IRAP), si aggiungono, a decorrere dall'anno 2016, a quelli già determinati per il pagamento della predetta indennità di vacanza contrattuale;*

L'accantonamento è riportato anche nella deliberazione del Direttore Generale n. 73/2017 di accantonamento dei residui dei fondi contrattuali del personale dipendente.

Il valore del fondo al 31/12/2016 è pari ad € 56.193,00.

Conto n. 32330001 F.do acc. retribuzione di risultato (dirigenza) e produttività collettiva (comparto) € 0.00 (saldo esposto al conto n. 34103106 "Debiti v/ personale dipendente (NON GESTITO A PARTITE))

Alla data del 01/01/2016 il conto in argomento, esponeva un saldo pari ad € 332.245,25 e risulta composto per come di seguito indicato:

Importo	Descrizione
91.520,00	risorse regionali comparto biennio 2004/2005 DGRU 2343 del 29.12.2005
145.451,16	RESIDUO PRODUTTIVITA' COMPARTO ANNO 2015 – DG 119/2016
95.274,09	F.DO RISULTATO DIRIGENZA 2015 -DIR TECNICA- DG 37/2016 E DG 119/2016
332.245,25	SALDO DI APERTURA ALL' 01/01/2016

Nel corso dell'esercizio 2016 per effetto della liquidazione del saldo della produttività dell'anno 2015 del personale del comparto, giusta disposizioni di servizio del Dirigente dell'UO Amministrazione del Personale n.87 del 24/05/2016 e della liquidazione della retribuzione di risultato per il personale della dirigenza, giusta deliberazione del Direttore Generale n. 309 del 29/07/2016, sono state eseguite le seguenti integrazioni al Fondo in argomento relative ai residui degli altri fondi contrattuali (straordinario – posizioni e fasce) per come di seguito esposto:

Importo	Descrizione
13.801,55	RESIDUO STRAORDINARIO COMPARTO 2014 – DG 128/2015
178.157,24	RESIDUO FONDO FASCE PERS. COMPARTO ANNO 2014 - DG 128/2015
34.915,17	RESIDUO STRAORDINARIO DIRIGENZA 2015 - DG 309/2016
147.593,65	RESIDUO FONDO POSIZIONE DIRIGENTI ANNO 2015 – DG 309/2016
374.467,61	TOTALE INTEGRAZIONI ANNO 2016

Pertanto, con gli atti sopra citati sono state liquidate e pagate (utilizzo fondo) le seguenti somme:

Importo	Descrizione
337.409,95	s.do produttività comparto anno 2015 liquidata con emolumenti del mese di maggio e giugno 2016
276.689,57	s.do f.do risultato dirigenza anno 2015 liquidata con emolumenti mese di agosto e settembre 2016

1.093,34	Rilevazione insussistenza attiva per minore liquidazione retribuzione di risultato Personale dirigente
615.192,86	TOTALE ACCANTONAMENTI OGGETTO DI LIQUIDAZIONI ANNO 2016

Al 31/12/2016, giusta deliberazione del Direttore Generale n. 73 del 07/03/2017, sono stati eseguiti gli accantonamenti di seguito indicati, riferiti ai residui dei fondi contrattuali del comparto e della dirigenza:

Importo	Descrizione
147.846,16	RESIDUO PRODUTTIVITA' COMPARTO ANNO 2016– DG 73/2017
95.407,34	F.DO RETRIB.RISULTARO DIRIGENZA ANNO 2016 – DG 73/2017
243.253,50	TOTALE ACCANTONAMENTI ESEGUITI AL 31/12/2016

Oltre agli accantonamenti di cui sopra resta è iscritta al fondo anche la somma di € 91.520,00 relativa al debito verso il personale dipendente appartenente al comparto: l'importo si riferisce alle risorse aggiuntive regionali per il biennio 2004/2005, formalmente assegnate all'Istituto con deliberazione di Giunta Regionale dell'Umbria n. 2343 del 29/12/2005 di approvazione del Verbale della Conferenza dei Servizi tra gli Assessorati regionali Umbria e Marche del 14/12/2005 (atto con cui è stato disposto il trasferimento all'IZS della quota a carico della Regione dell'Umbria). Si specifica che le somme sono state trasferite dalla Regione dell'Umbria nell'anno 2016, giusta determina dirigenziale n. 11.003 del 14/11/2016 e successiva n. 11.004 del 21/11/2016.

Pertanto il fondo alla data del 31.12.2016 ammonta a complessivi **€ 334.773,50**.

Ai fini della sola esposizione dei saldi di bilancio relativamente ai compensi al personale dipendente relativi a istituti contrattuali non distribuiti entro la data di approvazione del bilancio, il saldo del sottoconto in esame è trasferito al conto n. 34103106 "Debiti v/ personale dipendente (NON GESTITO A PARTITE)".

Appare opportuno specificare che alla data del 01/01/2017 il saldo sarà riportato al conto di fondo.

Conto n. 32330002 F.do acc. competenze accessorie (saldo esposto al conto n. 34103106 "Debiti v/ personale dipendente (NON GESTITO A PARTITE))

Il saldo al 01/01/2016 del conto in argomento era pari ad € 602.434,79 e composto per come di seguito indicato:

75.000,00	RISORSE 2006/2007 CIA 8.2.10 CFR NOTA PROT. 19363/2010
192.791,35	RESIDUO F.DO FASCE 2015 PERSONALE COMPARTO- DG 119/2016
178.157,24	RESIDUO FONDO FASCE PERS. COMPARTO ANNO 2014
156.486,20	RESIDUO F.DO POSIZIONI 2015 - DIRIGENZA VETERINARIA - DG 39/2016 E 119/2016
602.434,79	Totale Fondo al 01/01/2016

Nel corso dell'esercizio 2016 per effetto della liquidazione del saldo della produttività dell'anno 2015 del personale del comparto, giusta disposizioni di servizio del Dirigente dell'UO Amministrazione del Personale n.87 del 24/05/2016 e della liquidazione della retribuzione di risultato per il personale della dirigenza, giusta deliberazione del Direttore Generale n. 309 del 29/07/2016 sono state stornate e poste ad integrazione del fondo 32330001 "F.do acc. retribuzione di risultato (dirigenza) e produttività collettiva (comparto)":

Importo	Descrizione
178.157,24	RESIDUO FONDO FASCE PERS. COMPARTO ANNO 2014
147.593,65	RESIDUO FONDO POSIZIONE DIRIGENTI ANNO 2015
325.750,89	TOTALE GIROCONTI ANNO 2016

Si specifica che , per come previsto dalla deliberazione del Direttore Generale n. 309 del 29/07/2016, nelle risorse del F.do per la retribuzione di posizione del personale delle Dirigenza, residua l'importo di €. 8.892,55 come destinazione ancora da regolare.

Al 31/12/2016, giusta deliberazione del Direttore Generale n. 73 del 07/03/2017, sono stati eseguiti i seguenti accantonamenti riferiti ai residui dei fondi contrattuali delle competenze accessorie del personale del comparto e della dirigenza dell'anno 2016, come di seguito riassunto:

Importo	Descrizione
63.554,47	RESIDUO F.DO FASCE 2016 PERSONALE COMPARTO- DG 51/2017 E DG 73/2017
160.643,29	RESIDUO F.DO POSIZIONI 2016 - DIRIGENZA VETERINARIA - DG 73/2017
224.197,76	TOTALE ACCANTONAMENTI

Pertanto il fondo alla data del 31/12/2016 ammonta a complessivi € **500.881,66**, ed è, pertanto, così composto:

Importo	Descrizione
75.000,00	RISORSE 2006/2007 CIA 8.2.10 CFR NOTA PROT. 19363/2010
192.791,35	RESIDUO F.DO FASCE 2015 PERSONALE COMPARTO- DG 119/2016
63.554,47	RESIDUO F.DO FASCE 2016 PERSONALE COMPARTO- DG 51/2017 E DG 73/2017
160.643,29	RESIDUO F.DO POSIZIONI 2016 - DIRIGENZA VETERINARIA - DG 73/2017
8.892,55	RESIDUO FONDO POSIZIONE DIRIGENTI ANNO 2015
500.881,66	TOTALE FONDO AL 31/12/2016

Ai fini della sola esposizione dei saldi di bilancio relativamente ai compensi al personale dipendente relativi a istituti contrattuali non distribuiti entro la data di approvazione del bilancio, il saldo del sottoconto in esame è trasferito al conto n. 34103106 "Debiti v/ personale dipendente (NON GESTITO A PARTITE)".

Appare opportuno specificare che alla data del 01/01/2017 il saldo sarà riportato al conto di fondo.

Conto n. 32330003 F.do acc. Straordinario 0,00 saldo esposto al conto n. 34103106 "Debiti v/ personale dipendente (NON GESTITO A PARTITE)

Il saldo del conto in argomento al 01/01/2016 era pari ad € 69.803,11 e composto per come di seguito indicato:

Importo	Descrizione
17.600,75	RESIDUO STRAORDINARIO COMPARTO 2015 – DG 119/2016
13.801,56	RESIDUO STRAORDINARIO COMPARTO 2014 – DG 128/2015
34.915,17	RESIDUO STRAORDINARIO DIRIGENZA 2015 - DG 119/2016
3.485,63	STRAORDINARI IV TRIM. 2015
69.803,11	TOTALE FONDO AL 01/01/2016

Nel corso dell'esercizio 2016 per effetto della liquidazione del saldo della produttività dell'anno 2015 del personale del comparto, giusta disposizioni di servizio del Dirigente dell'UO Amministrazione del Personale n.87 del 24/05/2016 e della liquidazione della retribuzione di risultato per il personale della dirigenza, giusta deliberazione del Direttore Generale n. 309 del 29/07/2016, sono state stornate e poste ad integrazione del fondo conto n. 32330001 "F.do acc. retribuzione di risultato (dirigenza) e produttività collettiva (comparto)":

Importo	Descrizione
13.801,55	RESIDUO STRAORDINARIO COMPARTO 2014 – DG 128/2015
34.915,17	RESIDUO STRAORDINARIO DIRIGENZA 2015 - DG 119/2016
0,01	INSUSSITENZA ATTIVA SU PRODUTTIVITA' COMPARTO 2015
48.716,73	TOTALE STORNI A F.DO ACCANTONAMENTO RETRIB. RISULTATO E PRODUTTIVITA'

Inoltre, nel mese di febbraio 2016 si è provveduto a liquidare lo straordinario per il personale del comparto relativo al IV trimestre 2015 per complessivi € **3.485,63**, determinando, pertanto, un utilizzo complessivo del fondo in esame per € **52.202,36**.

Al 31/12/2016, giusta deliberazione del Direttore Generale n. 73 del 07/03/2017, sono stati eseguiti i seguenti accantonamenti riferiti ai residui dei fondi contrattuali del personale del comparto e della dirigenza dell'anno 2016, come di seguito riassunto oltre che la liquidazione

Importo	Descrizione
6.342,29	STRAORDINARI IV TRIM. 2016
12.313,87	RESIDUO F.DO STRAORDINARIO COMPARTO 2016 – DG 51/2017 E 73/2017
34.828,11	RESIDUO F.DO STRAORDINARIO DIRIGENZA 2016 - DG 73/2017
53.484,27	TOTALE ACCANTONAMENTI ANNO 2016

Pertanto, il fondo alla data del 31/12/2016 ammonta a complessivi € **71.085,02** di cui si sintetizza la composizione:

Importo	Descrizione
6.342,29	STRAORDINARI IV TRIM. 2016
12.313,87	RESIDUO F.DO STRAORDINARIO COMPARTO 2016 – DG 51/2017 E 73/2017
34.828,11	RESIDUO F.DO STRAORDINARIO DIRIGENZA 2016 - DG 73/2017
17.600,75	RESIDUO STRAORDINARIO COMPARTO 2015 – DG 119/2016
71.085,02	TOTALE FONDO AL 31/12/2016

Ai fini della sola esposizione dei saldi di bilancio relativamente ai compensi al personale dipendente relativi a istituti contrattuali non distribuiti entro la data di approvazione del bilancio, il saldo del sottoconto in esame è trasferito al conto n. **34103106 Debiti v/ personale dipendente (NON GESTITO A PARTITE)** l'importo di € **64.742,73** in quanto la differenza di € **6.342,29** è stata già trasferita al conto in questione in sede di liquidazione dello straordinario nel mese di febbraio 2017.

Appare opportuno specificare che alla data del 01/01/2017 il saldo sarà riportato al conto di fondo.

Conto n. 32330004 F.do acc. oneri per personale in quiescenza

Alla data del 01/01/2016 il saldo del fondo era pari ad € 273.670,17. Nel corso dell'esercizio 2016 il fondo medesimo non è stato ne utilizzato ne è stato eseguito alcun accantonamento.

Permane, pertanto, un saldo al 31/12/2016 pari ad € **273.670,17**.

Conto n. 32330006 F.do altri oneri da liquidare (oneri assistenziali, assicurativi e previdenziali) 0,00 (saldo esposto al conto n. 34900008 "Debiti v/ enti previdenziali (NON GESTITO A PARTITE)")

Al fondo in argomento sono rilevati gli oneri riflessi sugli emolumenti del personale dipendente e degli organi dell'Ente, la cui manifestazione finanziaria si realizzerà negli esercizi futuri.

Il saldo al 01/01/2016 del conto in argomento era pari ad € 268.346,72 e composto per come di seguito indicato:

Importo	Descrizione
25.000,00	ONERI RIFLESSI RISORSE CCNL 2004/05 DGRU 2343 DEL 19.12.2005
19.949,48	ONERI RIFLESSI SU RISORSE CCNL 2006/07 CIA 8.2.10 PROT. 19363/10
3.410,00	ONERI RIFLESSI SU RESIDUO F.DO STRAORD COMPARTO 2014 DG 55/2015 E DG 128/2015
43.600,00	ONERI RIF. SU RESIDUO F.DO FASCE COMPART 2014 DG 55/2015 E DG 128/2015
867,24	ONERI RIFLESSI ENPDEP-INAIL-CPDEL SU STRAORD IV TRIM 15- EMOLUM. FEBBRAIO 2016
35.550,00	ONERI RIFLESSI SU RESIDUO F.DO PROD. COMPARTO DG 119/201
4.310,00	ONERI RIFLESSI RESIDUO F.DO STRAORD. RUOLO AMM.VO DG 119/2016
47.180,00	ONERI SU RESIDUO F.DO FASCE 2015 COMPARTO - DG 119/2016
23.350,00	ONERI RIFLESSI SU F.DO RISULTATO DIRIGENZA 2015 -AMM.VI TD- DG 119/2016
38.250,00	ONERI SU RESIDUO F.DO POSIZIONE 2015 - VETERINARI - DG 119/2016

8.600,00	ONERI SU RESIDUO F.DO STRAORDINARIO DIRIGENZA 2015 - VETERINARI DG 119/2016
16.900,00	ONERI SU INTEGRAZIONE ECONOMICA 2015 DIRETTORI DG 119/2016
1.380,00	ONERI RIFLESSI SU INTEGRAZIONE ECONOMICA 2015 REVISORI DG 119/2016
268.346,72	TOTALE FONDO AL 01/01/2016

Nel corso dell'esercizio 2016 sono state eseguite le seguenti liquidazioni (utilizzi del fondo) con gli emolumenti mensili:

Importo	Descrizione
867,24	ONERI RIFLESSI ENPDEP-INAIL-CPDEL SU STRAORD IV TRIM 15- EMOLUM. FEBBRAIO 2016
3.410,00	ONERI RIFLESSI SU RESIDUO F.DO STRAORD COMPARTO 2014 DG 55/2015 E DG 128/2015
43.600,00	ONERI RIF. SU RESIDUO F.DO FASCE COMPART 2014 DG 55/2015 E DG 128/2015
35.304,29	ONERI RIFLESSI SU RES. PROD COMPARTO 2015 DG 119/2016
245,71	INSUSSISTENZA ATTIVA ONERI RIFLESSI SU RESIDUO PRODUTTIVITA' PERSONALE COMPARTO
17.914,87	ONERI SU INTEGRAZIONE ECONOMICA 2015 DIRETTORI E REVISORI DG 119/2016
365,13	INSUSSISTENZA ATTIVA ONERI RIFLESSI SU INTEGRAZIONE ECONOMICA DIRETTORI
23.350,00	ONERI RIFLESSI SU F.DO RISULTATO DIRIGENZA 2015 -AMM.VI TD- DG 119/2016
36.050,00	ONERI SU RESIDUO F.DO POSIZIONE 2015 - VETERINARI - DG 119/2016
7.765,80	ONERI SU RESIDUO F.DO STRAORDINARIO DIRIGENZA 2015 - VETERINARI DG 119/2016
834,20	INSUSSISTENZA ATTIVA SU ONERI SU RETRIBUZIONE DI RISULTATO 2015 DIRIGENZA
169.707,24	UTILIZZO FONDO ANNO 2016

Nel medesimo esercizio 2016 si è provveduto ad accantonare le seguenti somme:

Importo	Descrizione
36.140,00	ONERI RIFLESSI RES.F.DO PROD. COMPARTO DG 51/2017 E 73/2017
3.030,00	ONERI RIFLESSI SU RES F.DO STR PERS COMPARTO DG 51/2017 E DG 73/2017
15.530,00	ONERI SU RES. F.DO FASCE PERS. COMPARTO DG 51/2017 E DG 73/2017
23.315,00	ONERI SU F.DO RIS DIRIGENZA 2016 DG 50-52-53/2017 E DG 73/2017
39.225,00	ONERI SU RESIDUO F.DO POSIZIONE 2016 DIRIGENZA DG 50-52-53/2017 E DG 73/2017
8.505,00	ONERI SU RESIDUO STRAORD 2016 DIRIGENZA DG 50-53/2017 E DG 73/2017
16.790,00	ONERI SU INTEGR. ECONOMICA DG DS DA 2016 DG 73/2017
1.404,00	ONERI RIFLESSI SU INTEGRAZIONE ECONOMICA 2016 REVISORI DG 73/2017
1.578,79	ONERI RIFLESSI SU STRORD. IV TRIM. 2016 SU EMOLUM. FEBBRAIO 2017
145.517,79	INCREMENTI FONDO ANNO 2016

Pertanto, per effetto di quanto sopra esposto, il fondo alla data del 31/12/2016 ammonta a complessivi **€.244.157,27**, di cui si espone la composizione nella tabella seguente:

Importo	Descrizione
36.140,00	ONERI RIFLESSI RES.F.DO PROD. COMPARTO DG 51/2017 E 73/2017
3.030,00	ONERI RIFLESSI SU RES F.DO STR PERS COMPARTO DG 51/2017 E DG 73/2017
15.530,00	ONERI SU RES. F.DO FASCE PERS. COMPARTO DG 51/2017 E DG 73/2017
23.315,00	ONERI SU F.DO RIS DIRIGENZA 2016 DG 50-52-53/2017 E DG 73/2017
39.225,00	ONERI SU RESIDUO F.DO POSIZIONE 2016 DIRIGENZA DG 50-52-53/2017 E DG 73/2017
8.505,00	ONERI SU RESIDUO STRAORD 2016 DIRIGENZA DG 50-53/2017 E DG 73/2017
16.790,00	ONERI SU INTEGR. ECONOMICA DG DS DA 2016 DG 73/2017
1.404,00	ONERI RIFLESSI SU INTEGRAZIONE ECONOMICA 2016 REVISORI DG 73/2017

1.578,79	ONERI RIFLESSI SU STRORD. IV TRIM. 2016 SU EMOLUM. FEBBRAIO 2017
25.000,00	ONERI RIFLESSI RISORSE CCNL 2004/05 DGRU 2343 DEL 19.12.2005
19.949,48	ONERI RIFLESSI SU RISORSE CCNL 2006/07 CIA 8.2.10 PROT. 19363/10
4.310,00	ONERI RIFLESSI RESIDUO F.DO STRAORD. RUOLO AMM.VO DG 119/2016
47.180,00	ONERI SU RESIDUO F.DO FASCE 2015 COMPARTO - DG 119/2016
2.200,00	ONERI SU RESIDUO F.DO POSIZIONE 2015 - VETERINARI - DG 119/2016
244.157,27	COMPOSIZIONE FONDO AL 31/12/2016

Ai fini della sola esposizione dei saldi di bilancio relativamente agli oneri su compensi al personale dipendente e assimilati relativi a istituti contrattuali non distribuiti entro la data di approvazione del bilancio, il saldo del sottoconto in esame è trasferito al conto n. **34900008** "Debiti v/ enti previdenziali (NON GESTITO A PARTITE)" per l'importo di **€ 242.578,48** in quanto la differenza di **€ 1.578,79** è stata già trasferita al conto in questione in sede di liquidazione dello straordinario nel mese di febbraio 2017.

Appare opportuno specificare che alla data del 01/01/2017 il saldo sarà riportato al conto di fondo.

Conto n. 32330007 F.do acc.to indennità e integrazione economica Organi Istituzionali 0,00 (saldo esposto al conto n. 34103107 "Debiti v/ organi direttivi ed istituzionali (NON GESTITO A PARTITE)").

Al fondo in argomento sono rilevati i compensi spettanti ai componenti gli organi dell'Ente, la cui competenza economica è relativa all'esercizio 2016 ma che avranno manifestazione finanziaria negli esercizi futuri. Il saldo al 01/01/2016 del conto in argomento era pari ad € 77.339,30 e composto per come di seguito indicato:

68.750,76	INTEGRAZIONE ECONOMICA DIRETTORI ANNO 2015 DG 119/2016
8.588,54	INTEGRAZIONE ECONOMICA 2015 REVISORI DG 119/2016
77.339,30	TOTALE ACCANTONAMENTI ANNO 2015

Nel corso dell'esercizio 2016 le competenze accantonate al 31/12/2015 sono state interamente liquidate.

Al 31/12/2016 sono state accantonate le indennità relative alla integrazione economica dell'anno 2016 del Direttore Generale, del Direttore Sanitario, del Direttore Amministrativo e del Collegio dei Revisori, per come analiticamente esposto nella tabella seguente:

68.750,76	INTEGRAZIONE ECONOMICA DIRETTORI ANNO 2016 DG 73-2017
8.588,54	INTEGRAZIONE ECONOMICA 2016 REVISORI DG 73-2017
77.339,30	TOTALE ACCANTONAMENTI ANNO 2016

Pertanto, per effetto di quanto sopra esposto, e tenuto conto che sono state imputate al conto in argomento gli oneri per competenze economicamente rilevanti nell'esercizio 2016, ma liquidate nell'anno 2017 per € 2.661,31 (missioni), il fondo alla data del 31/12/2016 ammonta a complessivi **€ 80.000,61**.

Ai fini della sola esposizione dei saldi di bilancio relativamente agli oneri su compensi spettanti ai componenti gli organi dell'Ente relativi a istituti contrattuali non distribuiti entro la data di approvazione del bilancio, il saldo del sottoconto in esame è trasferito al conto n. 34103107 "Debiti v/ organi direttivi ed istituzionali (NON GESTITO A PARTITE)".

Appare opportuno specificare che alla data del 01/01/2017 il saldo sarà riportato al conto di fondo.

RIEPILOGO DELLE IMPUTAZIONI AI CONTI DI DEBITO:

Pertanto, in relazione a quanto sopra esposto, nella tabella seguente si riepilogano i saldi dei fondi trasferiti, per la sola esposizione di Bilancio, ad idonei conti di debito, ricordando che al 01/01/2017, i saldi saranno ritrasferiti, per i medesimi importi, ai sottoconti dei fondi di pertinenza:

DA CONTO DI FONDO			A CONTO DI DEBITO		
CONTO	DESCRIZIONE	IMPORTO	CONTO	DESCRIZIONE	IMPORTO
32330001	F.do acc. retribuzione di risultato (dirigenza) e produttività collettiva (comparto)	€ 334.773,50	34103106	Debiti V/ personale dipendente (NON GESTITO A PARTITE)	€ 334.773,50
32330002	F.do acc. competenze accessorie	€ 500.881,66		Debiti V/ personale dipendente (NON GESTITO A PARTITE)	€ 500.881,66
32330003	F.do acc. Straordinario (€. 6,342,29 già trasferito a conto 34103106)	€ 64.742,73		Debiti V/ personale dipendente (NON GESTITO A PARTITE)	€ 64.742,73
	parziale	€ 900.397,89			€ 900.397,89
32330006	F.do altri oneri da liquidare (oneri assistenziali, assicurativi e previdenziali) (€. 1.578,79 già trsferito al conto 34900008)	€ 242.578,48	34900008	Debiti VS ENTI PREVIDENZIALI (NON GESTITO A PARTITE)	€ 242.578,48
32330007	F.do acc.to indennità e integrazione economica Organi Istituzionali	€ 77.339,30	34103107	Debiti V/ organi direttivi ed istituzionali (NON GESTITO A PARTITE)	€ 77.339,30
	TOTALE GENERALE	€ 1.220.315,67			€ 1.220.315,67

Conto n. 32340001 Riserva utili per attività di parte corrente

Il conto in argomento è stato istituito e movimentato nel corso dell'anno 2016.

Con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 5 del 14/07/2016 "Finalizzazione dell'utile 2015", resa esecutiva con D.G.R.U. n. 990 del 06/09/2016 è stata disposta la destinazione di una quota degli utili d'esercizio al potenziamento e finanziamento dell'attività di ricerca da realizzare nel periodo 2016-2018; le somme destinate a tale obiettivo, come esplicitato nel riferito provvedimento consiliare, sono rinvenienti dagli utili netti della gestione commerciale relativi agli anni 2013, 2014 e 2015 come di seguito riepilogati:

	Anno 2015	Anno 2014	Anno 2013	Totale
UTILE da attività commerciale destinato a ricerca	151.124,40	143.411,57	93.887,98	388.423,95

Con deliberazione del Direttore Generale n. 438/2016, al fine di dare applicazione a quanto disposto con la deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 5/2016 si è proceduto alla istituzione di nuovi conti elementari idonei a dare contezza della destinazione di quota parte degli utili al finanziamento di oneri di parte corrente destinati all'attività di ricerca:

MASTRO B4 (Passività) QUOTA INUTILIZZATA CONTRIBUTI DI PARTE CORRENTE VINCOLATI - Conto elementare n. 32340001 "Riserva utili per attività di parte corrente";

MASTRO A3 (Valore della produzione) UTILIZZO FONDI PER QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI VINCOLATI DI ESERCIZI PRECEDENTI – Conto elementare n. 43000001 "Utilizzo quota fondo riserva utili per attività di parte corrente".

Pertanto, la quota degli utili degli esercizi 2013, 2014 e 2015, per complessivi € 388.423,95 è stata rilevata al conto elementare n. 32340001 "Riserva utili per attività di parte corrente" a diminuzione del totale degli utili portati a nuovo.

Il conto n. 43000001 "Utilizzo quota fondo riserva utili per attività di parte corrente" sarà utilizzato per la sterilizzazione dei costi connessi alle attività specificatamente indicate nel provvedimento di attuazione del disposto di cui al già citato punto 5 del deliberato della deliberazione del CDA 5/2016, mediante storno di importo pari ai costi effettivamente sostenuti.

E' evidente che la quota di utili destinata al potenziamento e finanziamento dell'attività di ricerca non è stata impiegata nell'anno 2016.

Conto n. 32330005 F.do per altri rischi ed oneri

Si ricorda che per la valorizzazione dell'accantonamento per ferie maturate e non godute si è fatto riferimento, sin dal bilancio d'esercizio 2010, alla deliberazione di Giunta Regionale dell'Umbria n. 433 del 30 marzo 2009 ove, in argomento è stato deciso, data la "specificità dei contratti del comparto sanitario pubblico, che prevedono il pagamento del corrispettivo monetario delle ferie non godute dal personale

dipendente solo in casi limitati e disciplinati, alla rilevazione delle stesse al fondo rischi nella misura della media degli effettivi esborsi monetari dell'ultimo triennio, dando atto nella Nota Integrativa della loro entità.”.

L'art. 5, comma 8, del D.L. 95/2012 convertito nella L. 135/2012 prevede, tra l'altro il divieto di monetizzazione delle ferie, dei riposi e dei permessi spettanti al personale, anche di qualifica dirigenziale, delle Amministrazioni Pubbliche inserite nel conto economico consolidato della Pubblica Amministrazione, come individuate dall'Istituto nazionale di statistica (ISTAT) ai sensi dell'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196 e che tale divieto “si applica anche in caso di cessazione del rapporto di lavoro per mobilità, dimissioni, risoluzione, pensionamento e raggiungimento del limite di età.”.

Il Dipartimento della Funzione Pubblica, con parere n. 40.033 dell'8.10.2012 condiviso dal MEF con nota n. 94.806 del 9.11.2012, ha specificato che la ratio del divieto previsto dall'art. 5, comma 8, del D.L. 95/2012, consiste nel contrastare gli abusi dovuti all'eccessivo ricorso alla monetizzazione delle ferie e la volontà del legislatore finalizzata ad evitare l'insorgenza di oneri a carico delle amministrazioni, mentre non risponde alla ratio del sopra citato articolo l'applicazione del divieto di monetizzazione delle ferie non godute nelle ipotesi di specifiche cause estintive del rapporto di lavoro non imputabili alla volontà del lavoratore o alla capacità organizzativa del datore di lavoro: dispensa dal servizio per inidoneità assoluta e permanente, decesso del dipendente, malattia, infortunio sul lavoro.

Il fondo in argomento esprimeva al 31/12/2015 un saldo di € 3.816,52.

Nel corso dell'anno 2016 il fondo è stato utilizzato per la somma complessiva di € 1.451,32 per la corresponsione, con gli emolumenti del mese di maggio 2016, di competenze liquidate per cessazione dal servizio a seguito di inidoneità permanente assoluta accertata (cfr. Deliberazione del Direttore Generale n. 199/2016) come disposto con deliberazione del Direttore Generale n. 206/2016 e che pertanto il fondo è articolato come di seguito:

F.DO PER ALTRI RISCHI ED ONERI	UTILIZZI DEL FONDO	ACCANTONAMENTI
ACCANTONAMENTO FERIE MATURATE E NON GODUTE ANNO 2010		3.664,40
TOTALE DEL FONDO AL 31/12/2010		3.664,40
ACCANTONAMENTO FERIE MATURATE E NON GODUTE ANNO 2011		3.026,97
TOTALE DEL FONDO AL 31/12/2011		6.691,37
VALORE DEL FONDO AL 31/12/2012		6.691,37
VALORE DEL FONDO AL 31/12/2013		6.691,37
VALORE DEL FONDO AL 31/12/2014		6.691,37
ferie maturate e non godute anno 2013 liquidate nel mese di gennaio 2015 - (DG 43 e 376/2014 e D.D. n. 8/2015)	1.944,44	
ferie maturate e non godute anno 2013 liquidate nel mese di aprile 2015 (cfr. DG 499/2014 e 204/2015)	1.484,43	
ferie maturate e non godute anno 2012 - 2013 (cfr. DG 129/2016)	3.262,50	
UTILIZZO FONDO ANNO 2015	6.691,37	
ACCANTONAMENTO X FERIE MATURATE E NON GODUTE ANNO 2015		3.816,52
VALORE DEL FONDO AL 31/12/2015		3.816,52
ferie maturate e non godute anno 2015 liquidate nel mese di maggio 2016 (DG 206/2016)	1.451,32	
UTILIZZO FONDO ANNO 2016	1.451,32	
VALORE DEL FONDO ANNO 2016		2.365,20

Si ricorda che il calcolo dell'accantonamento, secondo quanto indicato nella deliberazione di Giunta Regionale dell'Umbria n. 433 del 30 marzo 2009, è pari alla media degli effettivi esborsi monetari dell'ultimo triennio e dal conteggio predisposto dall'U.O. Amministrazione del Personale, con indicazione delle somme pagate per ferie maturate e non godute nell'anno 2016, comprensive degli oneri riflessi a carico dell'Ente e dell'IRAP, che costituisce base per il calcolo dell'accantonamento, risultano pagamenti effettivi eseguiti nell'anno 2016 per complessive € 13.262,12.

Pertanto l'accantonamento eseguito nell'anno 2016 è stato pari ad € 3.816,52 come da report che segue:

CALCOLO ACCANTONAMENTO PER FERIE MATURATE E NON GODUTE ANNO 2016 DGRU n. 433 del 30/03/2009			accantonamenti eseguiti
SOMME EROGATE PER FERIE NON GODUTE	ANNO 2008	1.912,31	
SOMME EROGATE PER FERIE NON GODUTE	ANNO 2009	9.080,90	
SOMME EROGATE PER FERIE NON GODUTE	ANNO 2010	-	3.664,40
SOMME EROGATE PER FERIE NON GODUTE	ANNO 2011	-	3.026,97
SOMME EROGATE PER FERIE NON GODUTE	ANNO 2012	-	-
SOMME EROGATE PER FERIE NON GODUTE	ANNO 2013	-	-
SOMME EROGATE PER FERIE NON GODUTE	ANNO 2014	-	-
SOMME EROGATE PER FERIE NON GODUTE	ANNO 2015	11.449,57	3.816,52
SOMME EROGATE PER FERIE NON GODUTE	ANNO 2016	13.262,12	8.237,23

Il fondo risulta pertanto costituito e movimentato come segue:

F.DO PER ALTRI RISCHI ED ONERI	UTILIZZI DEL FONDO	ACCANTONAMENTI
<i>ACCANTONAMENTO FERIE MATURATE E NON GODUTE ANNO 2010</i>		3.664,40
TOTALE DEL FONDO AL 31/12/2010		3.664,40
<i>ACCANTONAMENTO FERIE MATURATE E NON GODUTE ANNO 2011</i>		3.026,97
TOTALE DEL FONDO AL 31/12/2011		6.691,37
VALORE DEL FONDO AL 31/12/2012		6.691,37
VALORE DEL FONDO AL 31/12/2013		6.691,37
VALORE DEL FONDO AL 31/12/2014		6.691,37
<i>ferie maturate e non godute anno 2013 liquidate nel mese di gennaio 2015 - (DG 43 e 376/2014 e D.D. n. 8/2015)</i>	1.944,44	
<i>ferie maturate e non godute anno 2013 liquidate nel mese di aprile 2015 (cfr. DG 499/2014 e 204/2015)</i>	1.484,43	
<i>ferie maturate e non godute anno 2012 - 2013 (cfr. DG 129/2016)</i>	3.262,50	
UTILIZZO FONDO ANNO 2015	6.691,37	
<i>ACCANTONAMENTO X FERIE MATURATE E NON GODUTE ANNO 2015</i>		3.816,52
VALORE DEL FONDO AL 31/12/2015		3.816,52
<i>ferie maturate e non godute anno 2015 liquidate nel mese di maggio 2016 (DG 206/2016)</i>	1.451,32	
UTILIZZO FONDO ANNO 2016	1.451,32	
<i>ACCANTONAMENTO X FERIE MATURATE E NON GODUTE ANNO 2015</i>		8.237,23
VALORE DEL FONDO AL 31.12.2016		10.602,43

D) DEBITI

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni	%
4.102.430,83	3.570.863,67	531.567,16	14,89%

I debiti sono valutati al loro valore nominale e il saldo è così suddiviso secondo le scadenze.

TABELLA COMPOSIZIONE DEBITI					
		DEBITI AL 31/12/2016			
	Descrizione	SALDO AL 31/12/2015	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Totale
D.1	Mutui Passivi	410.482,55	156.997,19	214.723,19	371.720,38
D.7	Debiti verso Fornitori	1.204.643,86	1.018.844,87		1.018.844,87
D.8	Debiti verso Istituto Tesoriere	71,65	1.290,49		1.290,49
D.9	Debiti tributari	22.050,11	501.661,66		536.207,00
D.11	Debiti v/istituti previdenziali, assistenz. e sicurezza sociale	274.204,74	799.514,22		799.514,22
D.12	Debiti verso altri	1.659.410,76	1.021.217,87	353.636,00	1.374.853,87
D.12.a	Debiti verso personale	1.103.442,79	998.482,10		998.482,10
D.12.b	Debiti verso partner	544.336,60		353.636,00	353.636,00
D.12.c	Altri debiti diversi	11.631,37	22.735,77		22.735,77
	TOTALE	3.570.863,67	3.499.526,30	568.359,19	4.102.430,83

D.1 Mutui passivi

MASTRO	CONTO	DESCRIZIONE	ANNO 2016	ANNO 2015	DIFF.	%
D.1)		Mutui passivi	371.720,38	410.482,55	- 38.762,17	-9,44%
	34100001	Mutui passivi verso CDDPP SpA (scadenza entro i 12 mesi)	156.997,19	95.617,52	61.379,67	64,19%
	34100002	Mutui passivi verso CDDPP SpA (scadenza oltre i 12 mesi)	214.723,19	314.865,03	- 100.141,84	-31,80%

Al mastro D.1 è esposto il debito residuo nei confronti della Cassa Depositi e Prestiti S.p.A., relativo al contratto di mutuo chirografario stipulato in data 30/04/2008 e finalizzato al finanziamento per la costruzione della nuova sezione di Tolentino.

In particolare si rappresenta che per il contratto di mutuo di che trattasi, di durata decennale, nell'anno 2016 sono state pagate la tredicesima e la quattordicesima rata, le cui quote capitale sono di € 95.617,52; pertanto, il debito iniziale relativo alla sola quota capitale pari ad € 900.000,00 è rideterminato alla data del 31/12/2016 in **€ 314.865,03**.

Il debito complessivo è esposto in due distinti sottoconti e precisamente:

- al sottoconto n. 34100001 "Mutui passivi verso CDDPP SpA (scadenza entro i 12 mesi)", per € 156.997,19, è esposto il debito rappresentativo della quota capitale che sarà rimborsata nell'anno 2017;
- al sottoconto n. 34100002 "Mutui passivi verso CDDPP SpA (scadenza oltre i 12 mesi)", per € 214.723,19, è esposto il debito relativo alla sola quota capitale delle scadenze degli anni successivi.

D.7 Debiti v/fornitori

Il saldo al 31/12/2016 del mastro in argomento è pari ad € 1.018.844,87.

MASTRO	CONTO	DESCRIZIONE	ANNO 2016	ANNO 2015	DIFF.	%
D.7)		Debiti verso fornitori	1.018.844,87	1.204.643,86	- 185.798,99	-15,42%
	12261104	Note di credito da ricevere	- 7.578,82	- 3.225,74	4.353,08	-134,95%
	34103308	Debiti per fatture e ricevute da ricevere	338.253,74	664.327,52	- 326.073,78	-49,08%
	34411002	Debiti per fatture e ricevute da ricevere da documenti acquisto/bolle	22.926,63	-	22.926,63	
	34610001	Debiti verso fornitori	665.243,32	543.542,08	- 121.701,24	-22,39%

D.8 Debiti v/ Istituto Tesoriere

MASTRO	CONTO	DESCRIZIONE	ANNO 2016	ANNO 2015	DIFF.	%
D.8)		Debiti v/Istituto Tesoriere	1.290,49	71,65	1.218,84	1701,10%
	34700002	debiti v/Istituto Cassiere'- spese bancarie	1.290,49	71,65	1.218,84	1701,10%

D.9 Debiti tributari

MASTRO	CONTO	DESCRIZIONE	ANNO 2016	ANNO 2015	DIFF.	%
D.9)		Debiti tributari	536.207,00	22.050,11	514.156,89	2331,77%
	34800001	Erario c/imposte	19.447,00	16.170,90	3.276,10	0,00%
	34800002	Erario c/ritenute	2.369,50	626,52	1.742,98	278,20%
	34800003	Debiti per IRAP da versare	141.367,34	5.252,69	136.114,65	0,00%
	34800009	Debiti per abbattimento compensi D.P.C.M. 486/1998	391,62	-	391,62	
	34800010	Debiti IRPEF personale dipendente e assimilati	370.646,34	-	370.646,34	
	34800011	Debiti IRPEF professionisti e altro	1.985,20	-	1.985,20	

Conto 34800001 "Erario c/imposte"

Al conto è riassunto il credito debito IRES anno 2016 per come determinato in sede di calcolo delle imposte predisposto dallo Studio Bonini che fornisce il servizio.

Si riepiloga di seguito la determinazione dell'imposta:

	Reddito di terreni	212,00
	Reddito di fabbricati	64.515,00
	Reddito di impresa in contabilità ordinaria – attività commerciale	503.965,95
	TOTALE REDDITO IMPONIBILE	568.692,95
IMPOSTA 13,75%	IMPOSTA IRES NETTA	78.195,28
	Di cui:	
	IRES ISTITUZIONALE	8.899,96
	IRES COMMERCIALE	69.295,32

Nel corso dell'esercizio 2016 sono stati regolarmente versati gli acconti IRES per complessivi € 58.748,00, rilevati al conto patrimoniale n. 12250002 "Acconti IRES", come riassunto nella tabella seguente:

		IMPORTO	ACCONTI	CREDITO/ DEBITO		
COSTO IRES IST.LE	59210001	8.899,96	8.698,90	-201,06	versamenti IRES F24	
I° ACCONTO 2016			3.479,52		Prot. F24 16060710542832006 DEL 16-06-2016	3.479,52
UTILIZZO CREDITO IRES 2015			-	0,00		
II° ACCONTO 2016			5.219,28		prot. F24 16111508290838555 DEL 30-11-2016	5.219,28
		IMPORTO	ACCONTI	CREDITO/ DEBITO		
COSTO IRES COMM.LE	59220001	69.295,32	50.049,20	-19.246,12		
I° ACCONTO 2016			20.019,68		Prot. F24 16060710542832006 DEL 16-06-2016	20.019,68
UTILIZZO CREDITO IRES 2015			-			
II° ACCONTO 2016			30.029,52		prot. F24 16111508290838555 DEL 30-11-2016	30.029,52
		TOTALE DEBITO al 31/12/2016		-19.447,18		

In sede di determinazione delle imposte al 31/12/2016 gli acconti, pari a complessivi € 58.748,00, sono stati utilizzati in compensazione al debito IRES 2016, pari ad € 78.195,28, determinando pertanto un DEBITO IRES anno 2016 pari ad € 19.447,18, esposto al conto in esame..

Conto 34800002 "Erario c/ritenute"

Il saldo del conto, pari ad € 2.369,50, si riferisce alle ritenute IRPEF eseguite all'atto della registrazione di fatture per prestazioni occasionali e/o professionisti e a ritenute erariali per personale assimilato e lavoro autonomo.

Conto 34800003 "Debiti per IRAP da versare"

Il saldo del conto espone il debito IRAP 2016 relativo alla gestione commerciale, pari ad € 15.098,34, oltre al saldo IRAP retributivo relativo al mese di dicembre 2016, pari ad € 126.269,00.

Per quanto attiene alla sfera commerciale dell'Ente, nel corso dell'esercizio 2016 sono stati regolarmente versati gli acconti IRAP 2016 per complessivi € 39.522,69:

	UMBRIA 19 301 E		MARCHE 11 301 E	
1 acconto 2016	11.238,99	16060710542832006 del 16/06/2016	4.570,09	15.809,08
RECUPERO CREDITO IRAP 2015 COMM.LE	-		0,00	-
	UMBRIA 19 302 E		MARCHE 11 302 E	
2 acconto 2016	16.858,48	16111508290838555 del 30/11/2016	6.855,13	23.713,61
	28.097,47		11.425,22	39.522,69

Per l'anno 2016, a fronte di un imponibile complessivo di € 1.330.402,00, è determinato il costo IRAP in complessivi € 54.621,03, per come esposto di seguito:

	Quadro IK Sez. Il Base imponibile	aliquota	imposta da accantonare	acconti versati	eccedenza Unico 2016	Saldo Unico 2017
regione umbria	1.000.842,00	3,90%	39.032,84	28.097,47	-	10.935,37
regione marche	329.560,00	4,73%	15.588,19	11.425,22	-	4.162,97
	1.330.402,00		54.621,03	39.522,69	-	15.098,34

A seguito della determinazione del costo IRAP 2016, pari ad € 54.621,03, in relazione agli acconti versati nel corso dell'esercizio è stato rilevato il debito IRAP 2016 relativo all'attività commerciale pari ad € 15.098,34.

D.11 Debiti v/Istituti previdenziali, assistenziali e sicurezza sociale

MASTRO	CONTO	DESCRIZIONE	ANNO 2016	ANNO 2015	DIFF.	%
D.11)		Debiti verso istituti previdenziali, assistenziali e sicurezza sociale	799.514,22	274.204,74	525.309,48	191,58%
	34900002	Debiti verso ENPDEP	1.689,97		1.689,97	269,74%
	34900004	Debiti verso INAIL	398,70		398,70	7,59%
	34900005	Debiti verso ONAOSI	-	3.454,01	- 3.454,01	
	34900007	Debiti VS ALTRI ENTI PREVIDENZIALI	1.384,02	-	1.384,02	
	34900008	Debiti VS ENTI PREVIDENZIALI (NON GESTITO A PARTITE)	245.438,72	270.750,73	- 25.312,01	
	34900109	DEBITI VS INPDAP (CPS)	154.840,60	-	154.840,60	
	34900110	DEBITI VS INPDAP - (CPDEL)	307.104,10	-	307.104,10	
	34900111	DEBITI VS INPDAP (INADEL - TFS)	31.696,60	-	31.696,60	
	34900112	DEBITI VS INPDAP (INADEL - TFR)	33.679,33	-	33.679,33	
	34900113	DEBITI VS INPDAP (CPS - RISCATTI)	795,92	-	795,92	
	34900114	DEBITI VS INPDAP - (CPDEL - RICONGIUNZIONI)	787,72	-	787,72	22,81%
	34900115	DEBITI VS INPDAP - (CPDEL - RISCATTI)	395,12	-	395,12	
	34900116	DEBITI VS INPDAP - (FONDO CREDITO)	4.928,99	-	4.928,99	1,82%
	34900121	Debiti V/INPS	15.982,51	-	15.982,51	
	34900124	DEBITI VERSO FONDO PERSEO	391,92	-	391,92	

L'incremento del valore dei debiti verso gli Istituti previdenziali ed assicurativi è riferito esclusivamente all'esecuzione del pagamento dei contributi relativi al mese di dicembre 2016 avvenuto nel mese di gennaio 2017.

D.12 – Debiti v/Altri

MASTRO	CONTO	DESCRIZIONE	ANNO 2016	ANNO 2015	DIFF.	%
D.12)		Debiti v/altri	1.374.853,87	1.659.410,76	- 284.556,89	-17,15%
<i>D.12.a</i>		<i>Debiti V/dipendenti, assimilati e organi</i>	<i>998.482,10</i>	<i>1.103.442,79</i>	<i>- 104.960,69</i>	<i>-9,51%</i>
	34103106	Debiti V/ personale dipendente (NON GESTITO A PARTITE)	917.765,36	1.023.289,91	- 105.524,55	-10,31%
	34103107	Debiti V/ organi direttivi ed istituzionali (NON GESTITO A PARTITE)	80.000,61	78.793,85	1.206,76	1,53%
	34103108	Debiti V/ personale borsista (NON GESTITO A PARTITE)	309,81	44,60	265,21	594,64%
	34103109	Debiti V/ personale Co.Co.Co. (NON GESTITO A PARTITE)	406,32	1.314,43	- 908,11	0,00%
<i>D.12.b</i>		<i>Debiti V/Partner</i>	<i>353.636,00</i>	<i>544.336,60</i>	<i>- 190.700,60</i>	<i>-35,03%</i>
	34103301	Debiti V/ partner per progetti di ricerca e progetti speciali	353.636,00	544.336,60	- 190.700,60	-35,03%
<i>D.12.c</i>		<i>Altri debiti diversi</i>	<i>22.735,77</i>	<i>11.631,37</i>	<i>11.104,40</i>	<i>95,47%</i>
	34103310	Debiti v/altri per depositi cauzionali da rimborsare	5.215,15	3.390,76	1.824,39	53,80%
	34103315	Debiti V/ Clienti da rimborsare	7.766,58	2.375,70	5.390,88	226,92%
	34103316	Clienti c/anticipi	9.754,04	5.864,91	3.889,13	66,31%

D.12.a Debiti v/dipendenti, assimilati e organi

Conto n. 34103106 Debiti v/ personale dipendente (NON GESTITO A PARTITE)

Al sottoconto in argomento è riepilogato il debito nei confronti del personale dipendente, che al 31/12/2015 presentava un saldo pari ad € 1.023.289,91.

Nel corso dell'esercizio 2016:

- la somma di € 1.004.483,15 è stata ritrasferita ai rispettivi fondi di competenza;
- la somma di € 18.806,76 è stata rilevata in quanto riferita a competenze economicamente rilevanti

nell'esercizio 2015 ma liquidate nell'anno 2016;

- la somma di € 917.765,36 accantonata come residui dei fondi contrattuali come esplicitato ai rispettivi conti di costo e precisamente:

5.200,01	A	RIL. COSTI AL 31-12	MISSIONI ANNO 2016 LIQUID SU EMOLUMENTI GENNAIO 17
109,56	A	RIL. COSTI AL 31-12	MANSIONI SUPERIORI ANNO 2016 LIQUIDATE SU EMOLUM GENNAIO 2017
379,65	A	RIL. COSTI AL 31-12	ARRETRATO ASSEGNI FAMIL ANNO 2016 LIQUIDAT SU EMOLUMENTI GENNAIO 2017
90,38	A	RIL. COSTI AL 31-12	INDENNITA' CENTRALINISTA DIC. 2016 LIQUIDATA SU EMOLUMENTI GENNAIO 2017
1.270,27	A	RIL. COSTI AL 31-12	TURNI PERS COMPARTO DIC. 2016 LIQUIDATI SU EMOLUM GENNAIO 2017
3.060,42	A	RIL. COSTI AL 31-12	IDENNITA' DI ESCLUSIVITA' LIQUIDATA SU EMOLUM GENNAIO 2017
673,87	A	RIL. COSTI AL 31-12	MISSIONI PERS COMPARTO E DIRIGENZA ANNO 2016 SU EMOLUM FEBB. 2017
241,02	A	RIL. COSTI AL 31-12	ARRETRATI ASSEGNO FAMILIARE ANNO 2016 SU EMOLUM. FEBB 2017
6.342,29	A	SCRITT.ASSESTAMENTO	RIGIRO CONTABILE PER ESPOSIZIONE LATO DEBITO STRAORD. IV TRIM. 2016 - STIP 02-17
900.397,89	A	GIROCONTI	RIGIRO CONTAB. PER ESPOSIZIONE LATO DEBITO SALDI F.DI 32330001-32330002-32330003
917.765,36		TOTALE	

Si ricorda l'importo di € 900.397,89 in sede di riapertura del bilancio 2017 sarà nuovamente trasferito ai conti di fondo di provenienza.

Conto n. 34103107 Debiti v/ organi direttivi ed istituzionali (NON GESTITO A PARTITE)

Al sottoconto in argomento è riepilogato il debito nei confronti degli organi direttivi ed istituzionali, che al 31/12/2016 presenta un saldo pari ad € 80.000,61. Come già esplicitato nel commento dei sottoconti di fondo, al sottoconto in esame è stato trasferito anche il saldo del sottoconto n. 32330007 "F.do acc.to indennità e integrazione economica organi istituzionali", determinando, pertanto, la seguente situazione:

€ 573,80	MISSIONI DIRETTORI ANNO 2016 SU EMOLUMENTI FEBB 2017
€ 1.500,00	RIMBORSO DIRETT GENERALE CORSO 2016 SU COMPENSI FEBB 2017
€ 587,51	MISSIONI C.D.A. E REVISORI ANNO 2016 SU COMPENSI FEBBRAIO 2017
€ 77.339,30	GIROCONTO F.DO COMPETENZE DG-DA-DS- REVISORI (DA f.DO 32330007)
€ 80.000,61	TOTALE

La somma di € 77.339,30 sarà ritrasferita, nell'esercizio 2017, al conto di fondo di provenienza.

Conto n. 34103108 Debiti v/ personale borsista (NON GESTITO A PARTITE)

Al sottoconto in argomento è riepilogato il debito nei confronti del personale borsista, che alla data del 31/12/2016 presenta un saldo pari ad € **309,81**, relativo ad un rimborso spese liquidate nel mese di gennaio 2017.

Conto n. 34103109 Debiti v/ personale Co.Co.Co. (NON GESTITO A PARTITE)

Al 31/12/2016 il conto presenta un saldo di € **406,32**, relativi ad un rimborso spese liquidate nel mese di gennaio 2017.

D.12.b Debiti v/ partner

Conto n. 34103301 Debiti v/ partner per progetti di ricerca e progetti speciali

Al conto in argomento sono riepilogati i debiti maturati per effetto degli accordi di collaborazione con le Unità Operative Partner nei progetti di ricerca per i quali l'Istituto è individuato quale Capofila.

Si elenca la composizione nella tabella seguente:

Fornitore	Ragione Sociale	Cod. Progetto	CLASSIFICAZIONE	Saldo AL 31/12/2016	Saldo AL 31/12/2015	DIFFERENZA
12581	FONDAZ. PARCO TECNOLOGICO PADANO QUOTE PARTNER RICE	41/PA	ALTRO	-	4.340,76	- 4.340,76
			ALTRO Totale	-	4.340,76	- 4.340,76
12571	MIN.SALUTE U.V.A.C. UMBRIA/MARCHE QUOTE PARTNER RI	RC012007	RICERCA CORRENTE 2007	5.500,00	5.500,00	-
			RICERCA CORRENTE 2007 Totale	5.500,00	5.500,00	-
12589	AZ. OSP. DI PERUGIA LAB. PARASS. QUOTE PARTNER RIC	RC002/09	RICERCA CORRENTE 2009	5.000,00	5.000,00	-
12590	REG. NE PUGLIA ASL BARI S. O. FALLACARA QUOTE PARTNER	RC002/09	RICERCA CORRENTE 2009	5.000,00	5.000,00	-
			RICERCA CORRENTE 2009 Totale	10.000,00	10.000,00	-
12578	KIMRON VETER. INST. MIN. AGRIC. QUOTE PARTNER RICERC	RC0110	RICERCA CORRENTE 2010	4.500,00	4.500,00	-
12766	UNIPG - DIP. SCI. BIOPATOL. ED IG. ANIM QUOTE PARTNER	RC0610	RICERCA CORRENTE 2010	1.500,00	1.500,00	-
12542	ISTITUTO SUPERIORE SANITA' QUOTE PARTNER RICERCHE	RC1010	RICERCA CORRENTE 2010	2.100,00	2.100,00	-
12768	UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI PERUGIA QUOTE PARTNER	RC1210	RICERCA CORRENTE 2010	3.900,00	3.900,00	-
12769	UNIV. CAMER. SCUOLA SC. MED. VETER. QUOTE PARTNER RIC	RC1410	RICERCA CORRENTE 2010	1.500,00	1.500,00	-
12770	UNIV. TER. DIP. SCI. BIOM. COMPARA. QUOTE PARTNER RIC.	RC1410	RICERCA CORRENTE 2010	1.500,00	1.500,00	-
12771	UNIV. URBINO CARLO BO DIP. SCIEN. BIOMOL. QUOTE PARTN	RC1710	RICERCA CORRENTE 2010	3.000,00	3.000,00	-
12772	UNIV. TORINO F. VET. DIP. PAT. ANIMALE QUOTE PARTNER	RC1910	RICERCA CORRENTE 2010	3.000,00	3.000,00	-
12774	UNIV. BERLINO FAC. VETERINARIA QUOTE PARTNER RIC.	RC2010	RICERCA CORRENTE 2010	3.000,00	3.000,00	-
12773	UNIBO- ALMA MATER- DIP SC. MED VETER QUOTE PARTNER	RC2010	RICERCA CORRENTE 2010	900,00	900,00	-
12775	UNIV. MONACO FAC. MED. VET QUOTE PARTNER RICERCHE	RC2010	RICERCA CORRENTE 2010	4.000,00	4.000,00	-
12768	UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI PERUGIA QUOTE PARTNER	RC2010	RICERCA CORRENTE 2010	900,00	900,00	-
			RICERCA CORRENTE 2010 Totale	29.800,00	29.800,00	-
12960	UNIV. PERUGIA- FAC. S. MM. NN. FF. - DIP. CHIMICA QPARTNER	RC0211	RICERCA CORRENTE 2011	3.600,00	3.600,00	-
12542	ISTITUTO SUPERIORE SANITA' QUOTE PARTNER RICERCHE	RC0311	RICERCA CORRENTE 2011	2.000,00	2.000,00	-
12961	UNIV. P. DANIMARCA- DTU NATIONAL FOOD INSTITUTE QPART	RC0511	RICERCA CORRENTE 2011	4.600,00	4.600,00	-
5320	UNIPG DIP. SCIENZE BIOP. E IGI. PROD. AN. QUOTE PARTNER	RC0911	RICERCA CORRENTE 2011	1.500,00	1.500,00	-
12963	UNIV. DI TERAMO - DIP. SCIENZE BIO. QPARTNER	RC1011	RICERCA CORRENTE 2011	1.000,00	1.000,00	-
12550	CNR- ISPA QUOTE PARTNER RIC.	RC1311	RICERCA CORRENTE 2011	1.900,00	1.900,00	-
12962	UNIV. PERUGIA- FAC. AGR. - DIP. S. ECONOMICHE EST. QPARTN	RC911	RICERCA CORRENTE 2011	1.500,00	1.500,00	-
			RICERCA CORRENTE 2011 Totale	16.100,00	16.100,00	-
13157	UNIPG DIP. ECONOMIA-FINANZA E STATIST. QUOTE PART	RC0022012	RICERCA CORRENTE 2012	1.600,00	1.600,00	-
12542	ISTITUTO SUPERIORE SANITA' QUOTE PARTNER RICERCHE	RC0042012	RICERCA CORRENTE 2012	1.600,00	1.600,00	-
5320	UNIPG DIP. SCIENZE BIOP. E IGI. PROD. AN. QUOTE PARTNER	RC0072012	RICERCA CORRENTE 2012	1.606,00	1.606,00	-
5603	UNIV. PERUGIA FAC. VET. DIP. PAT. GIA DIAGN. QUOTE PART	RC0072012	RICERCA CORRENTE 2012	2.310,00	2.310,00	-
5603	UNIV. PERUGIA FAC. VET. DIP. PAT. GIA DIAGN. QUOTE PART	RC0112012	RICERCA CORRENTE 2012	2.400,00	2.400,00	-
13158	UNICAMERINO SCUOLA BIOSC. e BIOTEC. QUOTE PARTNER	RC0122012	RICERCA CORRENTE 2012	2.500,00	2.500,00	-
12542	ISTITUTO SUPERIORE SANITA' QUOTE PARTNER RICERCHE	RC0132012	RICERCA CORRENTE 2012	2.400,00	2.400,00	-
13205	DIPARTIMENTO PROTEZIONE CIVILE QUOTE PARTNER	RC0162012	RICERCA CORRENTE 2012	2.500,00	2.500,00	-
			RICERCA CORRENTE 2012 Totale	16.916,00	16.916,00	-
13367	UNIVERSITA TORINO DIP. SCIENZE VET- PARTNER RICER	RC0022013	RICERCA CORRENTE 2013	900,00	900,00	-
13368	UNI. POLITECNICA MARCHE DIP SCIEN. VITA PARTNER RIC	RC0032013	RICERCA CORRENTE 2013	1.600,00	1.600,00	-
12771	UNIV. URBINO CARLO BO DIP. SCIEN. BIOMOL. QUOTE PARTN	RC0052013	RICERCA CORRENTE 2013	1.600,00	1.600,00	-
12542	ISTITUTO SUPERIORE SANITA' QUOTE PARTNER RICERCHE	RC0072013	RICERCA CORRENTE 2013	2.500,00	2.500,00	-
13373	UNI POLITEC. MARCHE DIP S. AGR. ALIM. AMB PARTNER RIC	RC0082013	RICERCA CORRENTE 2013	600,00	600,00	-
12545	UNIV. CAMERINO DIP. SCIENZE VET. QUOTE PARTNER RIC	RC0082013	RICERCA CORRENTE 2013	1.500,00	1.500,00	-
12542	ISTITUTO SUPERIORE SANITA' QUOTE PARTNER RICERCHE	RC0142013	RICERCA CORRENTE 2013	800,00	800,00	-
			RICERCA CORRENTE 2013 Totale	9.500,00	9.500,00	-
13453	UNIV. PERUGIA - DIP. SCIENZE AGRARIE - QUOTE PARTN	RC0012014	RICERCA CORRENTE 2014	1.200,00	6.000,00	- 4.800,00
12542	ISTITUTO SUPERIORE SANITA' QUOTE PARTNER RICERCHE	RC0032014	RICERCA CORRENTE 2014	1.000,00	5.000,00	- 4.000,00
13454	PERUGIA - DIP. MEDICINA VETRINARIA - QUOTE PARTNER	RC0032014	RICERCA CORRENTE 2014	3.000,00	15.000,00	- 12.000,00
13454	PERUGIA - DIP. MEDICINA VETRINARIA - QUOTE PARTNER	RC0042014	RICERCA CORRENTE 2014	400,00	2.000,00	- 1.600,00
13456	UNIV MILANO DIP MED. SCIENZE BIOMEDICHE QUOTE PARTN	RC0042014	RICERCA CORRENTE 2014	400,00	2.000,00	- 1.600,00
13022	UNIV. TERAMO DIP. SCIENZE ALIM. QUOTE PARTNER RICER	RC0052014	RICERCA CORRENTE 2014	1.520,00	7.600,00	- 6.080,00
13454	PERUGIA - DIP. MEDICINA VETRINARIA - QUOTE PARTNER	RC0122014	RICERCA CORRENTE 2014	1.500,00	7.500,00	- 6.000,00
			RICERCA CORRENTE 2014 Totale	9.020,00	45.100,00	- 36.080,00
13454	PERUGIA - DIP. MEDICINA VETRINARIA - QUOTE PARTNER	RC0012015	RICERCA CORRENTE 2015	4.000,00	-	4.000,00
13157	UNIPG DIP. ECONOMIA-FINANZA E STATIST. QUOTE PART	RC0022015	RICERCA CORRENTE 2015	8.000,00	-	8.000,00
13454	PERUGIA - DIP. MEDICINA VETRINARIA - QUOTE PARTNER	RC0032015	RICERCA CORRENTE 2015	2.000,00	-	2.000,00
5964	UNIV. BOLOGNA DIP. SCI-MEDICHE VET. QUOTE PART	RC0032015	RICERCA CORRENTE 2015	3.000,00	-	3.000,00
12542	ISTITUTO SUPERIORE SANITA' QUOTE PARTNER RICERCHE	RC0042015	RICERCA CORRENTE 2015	5.000,00	-	5.000,00
13601	UNIV. TUSCIA - DIBAF - QUOTE PARTNER	RC0042015	RICERCA CORRENTE 2015	5.000,00	-	5.000,00
13600	UNIV. PERUGIA DIP CHIMICA BIOL. E BIOTEC QUOTE PART	RC0052015	RICERCA CORRENTE 2015	3.000,00	-	3.000,00
			RICERCA CORRENTE 2015 Totale	30.000,00	-	30.000,00
12771	UNIV. URBINO CARLO BO DIP. SCIEN. BIOMOL. QUOTE PARTN	RF12009	RICERCA FINALIZZATA 2009	17.400,00	17.400,00	-
			RICERCA FINALIZZATA 2009 Totale	17.400,00	17.400,00	-
12542	ISTITUTO SUPERIORE SANITA' QUOTE PARTNER RICERCHE	RF012010	RICERCA FINALIZZATA 2010	31.800,00	31.800,00	-
13022	UNIV. TERAMO DIP. SCIENZE ALIM. QUOTE PARTNER RICER	RF012010	RICERCA FINALIZZATA 2010	20.400,00	20.400,00	-
			RICERCA FINALIZZATA 2010 Totale	52.200,00	52.200,00	-
12963	UNIV. DI TERAMO - DIP. SCIENZE BIO. QPARTNER	RF0012013	RICERCA FINALIZZATA 2013 (avvio 2015)	44.000,00	-	44.000,00
13203	UNIPG FAC. AGRARIA DIP BIOLOGIA APLLIC. QUOTE PART	RFER12013	RICERCA FINALIZZATA 2013	24.800,00	62.000,00	- 37.200,00
			RICERCA FINALIZZATA 2013 Totale	68.800,00	62.000,00	6.800,00
13282	ASUR MARCHE - AREA VASTA N.2 QUOTE PARTNER	RFCCM2014	RICERCA FINALIZZATA 2014	15.150,00	30.300,00	- 15.150,00
12542	ISTITUTO SUPERIORE SANITA' QUOTE PARTNER RICERCHE	RFCCM2014	RICERCA FINALIZZATA 2014	30.150,00	60.300,00	- 30.150,00
13364	REGIONE EMILIA R. DIR GEN SANITA' - QUOTE PARTNER	RFCCM2014	RICERCA FINALIZZATA 2014	10.300,00	10.300,00	-
13283	UNIMI DIP. SCIENZE SALUTE QUOTE PARTNER	RFCCM2014	RICERCA FINALIZZATA 2014	17.650,00	35.300,00	- 17.650,00
13284	UNIPA DIP SCIENZE SALUTE QUOTE PARTNER	RFCCM2014	RICERCA FINALIZZATA 2014	15.150,00	30.300,00	- 15.150,00
			RICERCA FINALIZZATA 2014 Totale	88.400,00	166.500,00	- 78.100,00
13476	ENVIRONMENTAL ENGINEERING SERVICES SRL-QUOTE PARTN	FEP012015	RICERCA FINALIZZATA 2015	-	53.000,00	- 53.000,00
13474	REOS SRL - PARTNER RICERCHE	FEP012015	RICERCA FINALIZZATA 2015	-	53.000,00	- 53.000,00
			RICERCA FINALIZZATA 2015 Totale	-	106.000,00	- 106.000,00
12540	IZS DELLA SARDEGNA QUOTE PARTNER RICERCHE	ASFORCE	RICERCA UE	-	2.979,84	- 2.979,84
			RICERCA UE Totale	-	2.979,84	- 2.979,84
			Totale complessivo	353.636,00	544.336,60	- 190.700,60

In particolare si rappresenta che i debiti per le quote partner relativi a progetti di ricerca sono riepilogati tra i debiti oltre i 12 mesi.

D.12.c - Altri debiti diversi

Conto n. 34103310 Debiti v/altri per depositi cauzionali da rimborsare

Il conto in argomento è rappresentativo del debito nei confronti di fornitori di beni e/o servizi che hanno provveduto, secondo quanto previsto dai contratti di fornitura, al versamento di cauzioni contrattualmente previste. Nella tabella seguente è riportato il dettaglio che compone il saldo del sottoconto al 31/12/2016, pari ad € 5.215,15:

<i>Composizione saldo al 31/12/2016</i>	
DG 22/2008- B&C BIOTECH – DEPOSITO CAUZIONALE FORNITURA PRODOTTI CHIMICI LOTTI 5 E 14	106,00
IDG 140/09 NOVATECH - GARANZIA PROVVISORIA PROCEDURA NEGOZIATA PER FORNITURA KIT IMMUNOENZIMATICI	1.060,00
DG 79/07 DIESSECHEM – DEPOSITO CAUZIONALE FORNITURA KIT CLORAMFENICOLO	1.885,00
DG162/06 SASSONE -CAUZIONE DEFINITIVA FORNURA TRIENNALE TERRENICOLTURALI	339,76
BELSAR S.R.L. - CAUZ PROVVISORIA GARA CODICE CIG. 6723976088	1.680,00
CHEMICAL RESEARCH 2000 S.R.L. - POLIZZA FIDEJUSSORIA FORNITURA QUADRIENNALE MISCELE E PESTICIDI	144,39
TOTALE DEBITI PER DEPOSITI CAUZIONALI AL 31/12/2016	5.215,15

Conto n. 34103315 Debiti v/ clienti da rimborsare

Al conto in esame, che riepiloga il debito nei confronti di clienti che hanno effettuato errati o doppi versamenti, al 31/12/2016 ammonta ad € 7.766,58 con un incremento in valore assoluto rispetto al 2015 di € 5.390,88.

Conto n. 34103316 Clienti c/anticipi

Al sottoconto in esame, che riepiloga i pagamenti anticipati dai clienti, al 31/12/2016 assomma ad € 9.754,04 con un incremento in valore assoluto rispetto al 2015 di € 3.889,13.

E) RATEI E RISCONTI PASSIVI

E.I Ratei passivi

Nel corso dell'esercizio 2016 non sono stati rilevati ratei passivi.

E.II Risconti passivi

La rilevazione dei risconti passivi per i finanziamenti dei progetti di ricerca soggetti a specifica rendicontazione economica sono stati rilevati sulla base dei dati comunicati da parte del Responsabile dell'Ufficio Gestione Ricerche e Progetti Speciali rilevando pertanto il ricavo in funzione dei costi sostenuti, giusta mail del 22/03/2016.

Complessivamente al mastro **E.2) RISCONTI PASSIVI**, alla data del 31/12/2016, sono esposte le seguenti risultanze contabili:

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni	%
2.068.280,48	1.660.680,90	407.599,58	24,54%

Conto n. 35211001 Risconti passivi

RISCONTI PASSIVI (CONTO 35211001)	RISCONTI PASSIVI AL 31/12/2015	RISCONTI UTILIZZATI ANNO 2016	RISCONTI PASSIVI AL 31/12/2016
CONTI ECONOMICI			
55124001 proventi per installazione distributori automatici caffè e bevande CONTRATTO dal 21/04/2014 al 20/04/2019	€ 6.934,83	2.104,60	€ 4.830,23
41213002 - prestazioni analitiche v/soggetti convenzionati privati - CONVENZIONE DITTA ECUPHAR QUOTA RICAVO COMPETENZA 2016	€ 3.180,56	3.180,56	€ 0,00
41213002 - prestazioni analitiche v/soggetti convenzionati privati - QUOTA RICAVO COMPETENZA 2017 - ARA Basilicata - salumi Monterotti - Vetoquinol	€ 0,00	€ 0,00	€ 12.102,28
TOTALE	€ 10.115,39	€ 5.285,16	€ 16.932,51

Il risconto passivo rilevato al 31/12/2015, pari ad **€ 3.180,56**, relativo alla quota di competenza economica dell'esercizio 2016 della convenzione con il cliente ECUPHAR, è stato completamente utilizzato nel corso dell'esercizio 2016.

In data 21/04/2014 (cfr. prot. n. 8.459 del 04/06/2014) è stato rinnovato il contratto con la Soc. Liomatic, per la durata di anni 5, relativo al rimborso spese di energia elettrica e acqua la fornitura in comodato d'uso di macchine erogatrici di bibite e alimenti. Il contratto prevede un rimborso forfettario di € 2.100,00 annui. Al 31/12/2015 era stato rilevato un risconto passivo per € 6.394,83. Per l'esercizio 2016 la quota di ricavo rilevata al conto economico n. 55124001 "Proventi per installazione distributori automatici caffè e bevande" è pari ad € 2.104,60, determinando, pertanto, un risconto passivo al 31/12/2016 pari ad € 4.830,23.

Il risconto passivo rilevato al 31/12/2016, pari ad € 12.102,28, è relativo alla quota di ricavo di competenza dell'esercizio 2017, di cui al conto economico n. 41213002 "Prestazioni analitiche v/soggetti convenzionati privati".

Conto n. 35290001 Risconti passivi su contributi vincolati progetti di ricerca (corrente, finalizzata, UE)

I risconti passivi per contributi relativi al finanziamento di progetti di ricerca, che individuano l'Ente sia quale unità operativa partner che in qualità di capofila, sono rilevati al conto patrimoniale n. 35290001 "Risconti passivi su contributi vincolati progetti di ricerca (corrente, finalizzata, UE)". Nella tabella seguente è riepilogata la composizione del conto in argomento precisando che nella colonna "RISCONTI UTILIZZATI ANNO 2016" sono riportati i risconti passivi rilevati al 31/12/2016 come ricavi di competenza e non comprende le minori somme rendicontate, prima della chiusura dell'esercizio, per i progetti conclusi nel corso dell'esercizio 2016.

RISCONTI PASSIVI SU FINANZIAMENTI PROGETTI DI RICERCA CORRENTE, FINALIZZATA E UNIONE EUROPEA (CONTO 35290001)	RISCONTI PASSIVI AL 31/12/2015	RISCONTI UTILIZZATI ANNO 2016	RISCONTI PASSIVI AL 31/12/2016
RICERCHE CORRENTI CAPOFILA (C.E. 41121401)			
RICERCHE CORRENTI CAPOFILA ANNO 2012	20.798,59	20.798,59	0,00
RICERCHE CORRENTI CAPOFILA ANNO 2013	369.650,25	356.756,28	12.893,97
RICERCHE CORRENTI CAPOFILA ANNO 2014	637.913,74	388.720,05	249.193,69
RICERCHE CORRENTI CAPOFILA ANNO 2015	0,00	0,00	610.954,08
TOTALI RISCONTI RICERCHE CORRENTI CAPOFILA	1.028.362,58	766.274,92	873.041,74
RICERCHE FINALIZZATE CAPOFILA (C.E. 41121501)			
RICERCHE FINALIZZATE CAPOFILA ANNO 2010 (avvio2012)	12.027,63	11.642,52	0,00
RICERCHE FINALIZZATE CAPOFILA ANNO 2013 (avvio2013)	19.417,59	16.551,71	0,00
RICERCHE FINALIZZATE INTEGRATE ANNO 2015 (avvio2015)	36.101,20	36.101,20	0,00
RICERCHE FINALIZZATE CAPOFILA ANNO 2013 (avvio2016)	0,00	0,00	167.166,74
TOTALI RISCONTI RICERCHE FINALIZZATE CAPOFILA	67.546,42	64.295,43	167.166,74
RICERCHE FINALIZZATE PARTNER (41121503)			
RICERCHE FINALIZZATE PARTNER ANNO 2010 (avvio 2012)	2.018,36	878,65	0,00
RICERCHE FINALIZZATE PARTNER ANNO 2015 (avvio 2015)	24.398,72	24.394,72	0,00
RICERCHE FINALIZZATE PARTNER ANNO 2016 (avvio 2016)	0,00	0,00	35.184,32
TOTALI RISCONTI RICERCHE FINALIZZATE PARTNER	26.417,08	25.273,37	35.184,32
RICERCHE FINALIZZATE PARTNER ALTRI ENTI PUBBLICI (C.E. 41121508)			
RICERCHE FINALIZZATE PARTNER ANNO 2012 (avvio 2014)	72.840,00	48.873,14	23.966,86
TOTALI RISCONTI RICERCHE FINALIZZATE PARTNER - ALTRI E.P.	72.840,00	48.873,14	23.966,86
RICERCHE FINALIZZATE - DA PRIVATI (C.E. 41121509)			
RICERCHE FINALIZZATE - DA PRIVATI	0,00	0,00	15.000,00
TOTALI RISCONTI RICERCHE FINALIZZATE PARTNER - ALTRI E.P.	0,00	0,00	15.000,00
RICERCHE FINALIZZATE SU PROGETTI SPECIFICI REGIONI UMBRIA E MARCHE (C.E. 41122101)			
RICERCHE FINALIZZATE SU FINANZIAM. REGIONI UMBRIA E MARCHE (avvio 2013/2014)	16.099,55	9.707,02	0,00
RICERCHE FINALIZZATE SU FINANZIAM. REGIONI UMBRIA E MARCHE (avvio 2015)	112.023,34	54.535,74	57.487,60
RICERCHE FINALIZZATE SU FINANZIAM. REGIONI UMBRIA E MARCHE (avvio 2016)	0,00	0,00	42.024,57
TOTALI RISCONTI RICERCHE FINALIZZATE DA FINAN. REGIONI UMBRIA E MARCHE	128.122,89	64.242,76	99.512,17
PROGETTO TWINNING (C.E. 41122210)			
PROGETTO TWINNING 12016	0,00	0,00	748.647,22
TOTALI RISCONTI RICERCHE FINALIZZATE PARTNER - ALTRI E.P.	0,00	0,00	748.647,22
TOTALE	1.323.288,97	968.959,62	1.962.519,05

RICERCHE CORRENTI CAPOFILA

RICERCHE CORRENTI 2012										
Codice Progetto	Resp. Scientifico	Istituto Capofila	CODICE SOGGETTO	ASSEGNAZIONE PER IZSUM	CONTO DI RICA VO	INIZIO RICERCA	SCADENZA RICERCA (EFFETTIVA)	RISCONTI PASSIVI AL 31-12-2015	RICA VO COMP. 2016	RISCONTI PASSIVI AL 31-12-2016
RC0032012	LATINI	MIN. SALUTE	132933	€ 60.000,00	41121401	01/09/2013	29/02/2016	€ 2.819,66	€ 2.819,66	€ 0,00
RC0042012	MANUALI	MIN. SALUTE	132933	€ 42.000,00	41121401	01/09/2013	30/04/2016	€ 3.480,82	€ 3.480,82	€ 0,00
RC0092012	GIAMMARIOLI	MIN. SALUTE	132933	€ 40.000,00	41121401	01/09/2013	29/02/2016	€ 1.879,77	€ 1.879,77	€ 0,00
RC0132012	MAGISTRALI	MIN. SALUTE	132933	€ 48.000,00	41121401	01/09/2013	30/04/2016	€ 3.978,08	€ 3.978,08	€ 0,00
RC0152012	MAZZONE	MIN. SALUTE	132933	€ 60.000,00	41121401	01/09/2013	30/04/2016	€ 4.972,60	€ 4.972,60	€ 0,00
RC0162012	BIASINI	MIN. SALUTE	132933	€ 27.500,00	41121401	01/09/2013	30/04/2016	€ 3.667,66	€ 3.667,66	€ 0,00
								€ 20.798,59	€ 20.798,59	€ 0,00

RICERCHE CORRENTI 2013										
Codice Progetto	Resp. Scientifico	Istituto Capofila	CODICE SOGGETTO	ASSEGNAZIONE PER IZSUM	CONTO DI RICAVO	INIZIO RICERCA	SCADENZA RICERCA (EFFETTIVA)	RISCONTI PASSIVI AL 31-12-2015	RICAVO COMP. 2016	RISCONTI PASSIVI AL 31-12-2016
RC0012013	GALARINI	MIN. SALUTE	132933	€ 66.000,00	41121401	15/09/2014	14/05/2017	€ 41.940,38	€ 41.940,38	€ 0,00
RC0022013	MANUALI	MIN. SALUTE	132933	€ 62.674,00	41121401	15/09/2014	14/09/2017	€ 53.422,36	€ 51.528,39	€ 1.893,97
RC0032013	ORLETTI	MIN. SALUTE	132933	€ 49.000,00	41121401	15/09/2014	14/09/2016	€ 29.847,31	€ 29.847,31	€ 0,00
RC0042013	PAPA	MIN. SALUTE	132933	€ 37.000,00	41121401	15/09/2014	14/05/2017	€ 10.415,04	€ 10.415,04	€ 0,00
RC0052013	PETRUZZELLI	MIN. SALUTE	132933	€ 40.000,00	41121401	15/09/2014	14/09/2016	€ 18.003,64	€ 18.003,64	€ 0,00
RC0062013	DE GIUSEPPE	MIN. SALUTE	132933	€ 60.000,00	41121401	15/09/2014	14/03/2017	€ 28.234,69	€ 28.234,69	€ 0,00
RC0072013	SEVERI	MIN. SALUTE	132933	€ 47.500,00	41121401	15/09/2014	14/09/2016	€ 15.638,16	€ 15.638,16	€ 0,00
RC0082013	HAOUET	MIN. SALUTE	132933	€ 41.500,00	41121401	15/09/2014	14/09/2016	€ 16.685,62	€ 16.685,62	€ 0,00
RC0092013	BLASI	MIN. SALUTE	132933	€ 45.000,00	41121401	15/09/2014	14/03/2017	€ 17.813,73	€ 17.813,73	€ 0,00
RC0102013	LEONI	MIN. SALUTE	132933	€ 73.000,00	41121401	15/09/2014	14/03/2017	€ 41.823,98	€ 36.823,98	€ 5.000,00
RC0112013	MANGILI	MIN. SALUTE	132933	€ 53.000,00	41121401	15/09/2014	14/05/2017	€ 28.324,38	€ 22.324,38	€ 6.000,00
RC0122013	PETRINI	MIN. SALUTE	132933	€ 40.000,00	41121401	15/09/2014	14/09/2016	€ 608,75	€ 608,75	€ 0,00
RC0132013	PECORELLI	MIN. SALUTE	132933	€ 77.000,00	41121401	15/09/2014	14/03/2017	€ 46.228,92	€ 46.228,92	€ 0,00
RC0142013	FARNETI	MIN. SALUTE	132933	€ 44.000,00	41121401	15/09/2014	14/09/2016	€ 20.663,29	€ 20.663,29	€ 0,00
								€ 369.650,25	€ 356.756,28	€ 12.893,97

RICERCHE CORRENTI 2014										
Codice Progetto	Resp. Scientifico	Istituto Capofila	CODICE SOGGETTO	ASSEGNAZIONE PER IZSUM	CONTO DI RICAVO	INIZIO RICERCA	SCADENZA RICERCA (EFFETTIVA)	RISCONTI PASSIVI AL 31-12-2015	RICAVO COMP. 2016	RISCONTI PASSIVI AL 31-12-2016
RC0012014	FILIPPINI	MIN. SALUTE	132933	€ 34.241,00	41121401	28/09/2015	27/09/2017	€ 34.241,00	€ 16.992,06	€ 17.248,94
RC0022014	GALARINI	MIN. SALUTE	132933	€ 52.000,00	41121401	28/09/2015	27/09/2017	€ 52.000,00	€ 38.301,73	€ 13.698,27
RC0032014	MAGISTRALI	MIN. SALUTE	132933	€ 93.500,00	41121401	28/09/2015	27/09/2017	€ 82.487,17	€ 57.848,39	€ 24.638,78
RC0042015	AGNETTI	MIN. SALUTE	132933	€ 33.000,00	41121401	28/09/2015	27/09/2017	€ 33.000,00	€ 25.180,97	€ 7.819,03
RC0052015	PIERSANTI	MIN. SALUTE	132933	€ 56.000,00	41121401	28/09/2015	27/09/2017	€ 52.523,15	€ 32.821,29	€ 19.701,86
RC0062014	LATINI	MIN. SALUTE	132933	€ 86.000,00	41121401	28/09/2015	27/09/2017	€ 86.000,00	€ 45.150,11	€ 40.849,89
RC0072014	HAOUET	MIN. SALUTE	132933	€ 62.100,00	41121401	28/09/2015	27/09/2017	€ 49.370,11	€ 32.420,22	€ 16.949,89
RC0082014	SENSI	MIN. SALUTE	132933	€ 26.000,00	41121401	28/09/2015	27/09/2017	€ 26.000,00	€ 994,29	€ 25.005,71
RC0092014	CAGIOLA	MIN. SALUTE	132933	€ 51.600,00	41121401	28/09/2015	27/09/2017	€ 51.600,00	€ 28.944,58	€ 22.655,42
RC0102014	FELIZIANI	MIN. SALUTE	132933	€ 29.000,00	41121401	28/09/2015	27/09/2017	€ 12.820,50	€ 12.820,50	€ 0,00
RC0112014	COSTARELLI	MIN. SALUTE	132933	€ 34.000,00	41121401	28/09/2015	27/09/2017	€ 34.000,00	€ 16.823,50	€ 17.176,50
RC0122014	MOSCATI	MIN. SALUTE	132933	€ 42.500,00	41121401	28/09/2015	27/09/2017	€ 42.500,00	€ 42.500,00	€ 0,00
RC0132014	SCUOTA	MIN. SALUTE	132933	€ 40.000,00	41121401	28/09/2015	27/09/2017	€ 38.987,72	€ 19.208,12	€ 19.779,60
RC0142014	BIAGETTI	MIN. SALUTE	132933	€ 42.200,00	41121401	28/09/2015	27/09/2017	€ 37.784,09	€ 17.146,57	€ 20.637,52
RCP012014	FELIZIANI	MIN. SALUTE	132933	€ 500,00	41121401	28/09/2015	27/09/2017	€ 500,00	€ 0,00	€ 500,00
RCP022014	CAGIOLA	MIN. SALUTE	132933	€ 1.000,00	41121401	28/09/2015	27/09/2017	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 0,00
RCP032014	GIAMMARIOLI	MIN. SALUTE	132933	€ 500,00	41121401	28/09/2015	27/09/2017	€ 500,00	€ 0,00	€ 500,00
RCP042014	GIAMMARIOLI	MIN. SALUTE	132933	€ 500,00	41121401	28/09/2015	27/09/2017	€ 500,00	€ 247,82	€ 252,18
RCP052014	GIAMMARIOLI	MIN. SALUTE	132933	€ 500,00	41121401	28/09/2015	27/09/2017	€ 500,00	€ 0,00	€ 500,00
RCP062014	MARESCA	MIN. SALUTE	132933	€ 500,00	41121401	28/09/2015	27/09/2017	€ 500,00	€ 319,90	€ 180,10
RCP082014	FIORONI	MIN. SALUTE	132933	€ 1.100,00	41121401	28/09/2015	27/09/2017	€ 1.100,00	€ 0,00	€ 1.100,00
								€ 637.913,74	€ 388.720,05	€ 249.193,69

RICERCHE CORRENTI 2015									
Codice Progetto	Resp. Scientifico	Istituto Capofila	CODICE SOGGETTO	ASSEGNAZIONE PER IZSUM	CONTO DI RICAPO	INIZIO RICERCA	SCADENZA RICERCA (EFFETTIVA)	RICAPO COMP. 2016	RISCONTI PASSIVI AL 31-12-2016
RC0012015	MANUALI	MIN. SALUTE	132933	€ 36.000,00	41121401	03/10/2016	02/10/2018	€ 3.552,65	€ 32.447,35
RC0022015	GALARINI	MIN. SALUTE	132933	€ 37.000,00	41121401	03/10/2016	02/10/2018	€ 0,00	€ 37.000,00
RC0032015	AGNETTI	MIN. SALUTE	132933	€ 30.000,00	41121401	03/10/2016	02/10/2018	€ 0,00	€ 30.000,00
RC0042015	BIAGETTI	MIN. SALUTE	132933	€ 70.000,00	41121401	03/10/2016	02/10/2018	€ 16.839,34	€ 53.160,66
RC0052015	PIERSANTI	MIN. SALUTE	132933	€ 40.000,00	41121401	03/10/2016	02/10/2018	€ 0,00	€ 40.000,00
RC0062015	FARNETI	MIN. SALUTE	132933	€ 198.623,00	41121401	03/10/2016	02/10/2018	€ 7.811,48	€ 190.811,52
RC0072015	PEZZOTTI	MIN. SALUTE	132933	€ 64.000,00	41121401	03/10/2016	02/10/2018	€ 465,45	€ 63.534,55
RC0082015	PETRINI	MIN. SALUTE	132933	€ 35.000,00	41121401	03/10/2016	02/10/2018	€ 0,00	€ 35.000,00
RC0092015	LATINI	MIN. SALUTE	132933	€ 48.000,00	41121401	03/10/2016	02/10/2018	€ 0,00	€ 48.000,00
RC0102015	GAVAUDAN	MIN. SALUTE	132933	€ 38.000,00	41121401	03/10/2016	02/10/2018	€ 0,00	€ 38.000,00
RC0112015	SCORTICHINI	MIN. SALUTE	132933	€ 43.000,00	41121401	03/10/2016	02/10/2018	€ 0,00	€ 43.000,00
				€ 639.623,00				€ 28.668,92	€ 610.954,08

RICERCHE FINALIZZATE CAPOFILA

RICERCHE FINALIZZATE CAPOFILA										
Codice Progetto	Resp. Scientifico	Istituto Capofila	CODICE SOGGETTO	ASSEGNAZIONE PER IZSUM	CONTO DI RICAPO	INIZIO RICERCA	SCADENZA RICERCA (EFFETTIVA)	RISCONTI PASSIVI AL 31-12-2015	RICAPO ANNO 2016	RISCONTI PASSIVI AL 31-12-2016
RF0012010	GALARINI	MINISTERO SALUTE	132934	€ 239.200,00	41121501	01/12/2012	30/07/2016	12.027,63	€ 11.642,52	€ 0,00
RFER12013	MOSCATI	IZS LAZIO E TOSCANA	132938	€ 94.000,00	41121501	01/12/2013	30/11/2016	19.417,59	€ 16.551,71	€ 0,00
RFI012015	DE MIA	MINISTERO SALUTE	132934	€ 211.000,00	41121501	01/01/2015	30/06/2016	36.101,20	€ 36.101,20	€ 0,00
RF0012013	OTTAVIANI	MINISTERO SALUTE	132934	€ 176.000,00	41121501	01/07/2016	30/06/2019	€ 0,00	€ 8.833,26	€ 167.166,74
								67.546,42	73.128,69	167.166,74

RICERCHE FINALIZZATE PARTNER

RICERCHE FINALIZZATE PARTNER										
Codice Progetto	Resp. Scientifico	Istituto Capofila	CODICE SOGGETTO	ASSEGNAZIONE PER IZSUM	CONTO DI RICAPO	INIZIO RICERCA	SCADENZA RICERCA (EFFETTIVA)	RISCONTI PASSIVI AL 31-12-2015	RICAPO ANNO 2016	RISCONTI PASSIVI AL 31-12-2016
RFP012010	GAVAUDAN	IZS PADOVA	132952	€ 15.750,00	41121503	01/12/2012	30/11/2016	€ 2.018,36	€ 878,65	€ 0,00
RFP012015	FILIPPINI	IZS BRESCIA	132954	€ 40.000,00	41121503	23/12/2014	22/06/2016	€ 24.398,72	€ 24.394,72	€ 0,00
RFBR12016	CAGIOLA	IZS BRESCIA	132954	€ 24.500,00	41121503	31/03/2016	30/06/2017	€ 0,00	€ 12.201,73	€ 12.298,27
RFBR22016	FILIPPINI	IZS BRESCIA	132954	€ 12.500,00	41121503	22/11/2016	12/04/2017	€ 0,00	€ 2.113,95	€ 10.386,05
RFBR32016	FILIPPINI	IZS BRESCIA	132954	€ 12.500,00	41121503	22/11/2016	12/04/2017	€ 0,00	€ 0,00	€ 12.500,00
								€ 26.417,08	€ 39.589,05	€ 35.184,32

RICERCHE FINALIZZATE PARTNER ALTRI ENTI

RICERCHE FINALIZZATE altri enti Pubblici										
Codice Progetto	Resp. Scientifico	Istituto Capofila	CODICE SOGGETTO	Finanziamento iniziale	CONTO DI RICAVO	INIZIO RICERCA	SCADENZA RICERCA (EFFETTIVA)	RISCONTI PASSIVI AL 31-12-2015	RICAVI ANNO 2016	RISCONTI PASSIVI AL 31-12-2016
LIFE12014	CROTTI	ISPRA	136673	€ 72.840,00	41121508	01/10/2014	01/10/2018	€ 72.840,00	€ 48.873,14	€ 23.966,86

RICERCHE FINALIZZATE PARTNER – DA SOGGETTI PRIVATI

RICERCHE FINALIZZATE da privati										
Codice Progetto	Resp. Scientifico	Istituto Capofila	CODICE SOGGETTO	Finanziamento iniziale	CONTO DI RICAVO	INIZIO RICERCA	SCADENZA RICERCA (EFFETTIVA)	RISCONTI PASSIVI AL 31-12-2015	RICAVI ANNO 2016	RISCONTI PASSIVI AL 31-12-2016
RFCR12016	MAGISTRALI	FOND CASSA RISP PERUGIA	138187	€ 15.000,00	41121509	08/06/2016	30/04/2018	€ 0,00	€ 0,00	€ 15.000,00

RICERCHE FINALIZZATE SU PROGETTI SPECIFICI REGIONI UMBRIA E MARCHE -

RICERCHE FINALIZZATE REGIONALI										
Codice Progetto	Resp. Scientifico	Istituto Capofila	CODICE SOGGETTO	Finanziamento iniziale	CONTO DI RICAVO	INIZIO RICERCA	SCADENZA RICERCA (EFFETTIVA)	RISCONTI PASSIVI AL 31-12-2015	RICAVI ANNO 2016	RISCONTI PASSIVI AL 31-12-2016
RFCCM2014	DURANTI	REGIONE MARCHE	133073	€ 53.500,00	41122101	20/03/2014	19/03/2016	€ 16.099,55	€ 9.707,02	€ 0,00
RFRU12015	FRUTTINI	REGIONE UMBRIA	133072	€ 75.000,00	41122101	03/02/2015	02/02/2018	€ 58.333,34	€ 27.000,00	€ 31.333,34
RCCM12015	GAVAUDAN	REGIONE EMILIA	137412	€ 56.000,00	41122101	13/10/2015	21/07/2017	€ 53.690,00	€ 27.535,74	€ 26.154,26
RCRU12013	MOSCATI	REGIONE UMBRIA	133072	€ 10.000,00	41122101	01/01/2016	31/12/2016	€ 0,00	€ 10.000,00	€ 0,00
PSR012016	PEZZOTTI	REGIONE UMBRIA	133072	€ 60.000,00	41122101	01/07/2016	31/10/2020	€ 0,00	€ 17.975,43	€ 42.024,57
								128.122,89	€ 92.218,19	€ 99.512,17

PROGETTO TWINNING

FINANZIAMENTI PROGETTI SPECIFICI													
Codice Progetto	Resp. Scientifico	Istituto Capofila	CODICE SOGGETTO	ATTI	Finanziamento iniziale	CONTO DI RICAVO	INIZIO RICERCA	SCADENZA RICERCA (EFFETTIVA)	RISCONTI PASSIVI AL 31-12-2015	RICAVI ANNO 2016	MANAGEMENT COSTS 2016	TOTALE RICAVI 2016	RISCONTI PASSIVI AL 31-12-2016
TW12016	PEZZOTTI	CENTRAL FINANCING AND CONTRACTING DEP	138646	DG 497/2016	€ 751.743,00	41122210	10/01/2017	10/07/2018	€ 0,00	€ 2.075,78	€ 750,00	€ 2.825,78	€ 748.917,22

Conto n. 35290002 Risconti passivi su contributi vincolati per progetti speciali

RISCONTI PASSIVI (CONTO 35290002)	RISCONTI PASSIVI AL 31/12/2015	RISCONTI UTILIZZATI ANNO 2016	RISCONTI PASSIVI AL 31/12/2016
FINANZIAMENTI PER PROGETTI SPECIFICI (C.E. 41121201)			
PACRN 2015 (AVVIO 2015)	253.291,57	165.293,27	87.998,30
TOTALI RISCONTI RICERCHE FINALIZZATE DA FINAN. REGIONI UMBRIA E MARCHE	253.291,57	165.293,27	87.998,30
FINANZIAMENTI CONTRIBUTI REGIONALI (C.E. 411111003)			
PAM - PAU 2015	73.984,97	73.984,97	0,00
PAM E PAU 2016	0,00	0,00	830,62
TOTALI RISCONTI DA CONTRIBUTI REGIONALI	73.984,97	0,00	830,62
TOTALE	327.276,54	165.293,27	88.828,92

FINANZIAMENTI PROGETTI SPECIFICI												
Codice Progetto	Resp. Scientifico	Istituto Capofila	CODICE SOGGETTO	ATTI	Finanziamento iniziale	CONTO DI RICAVO	INIZIO RICERCA	SCADENZA RICERCA (EFFETTIVA)	COSTI ANNO 2015	RISCONTI PASSIVI AL 31-12-2015	RICAVI ANNO 2016	RISCONTI PASSIVI AL 31-12-2016
PACRN2015	DE MIA	MINISTERO SALUTE	136696	DG 61/2015	€ 300.000,00	41121201	01/01/2015	31/12/2017	€ 46.708,43	€ 253.291,57	€ 165.293,27	€ 87.998,30

FINANZIAMENTI PROGETTI REGIONALI PAU E PAM 2015						
Codice Progetto	CODICE SOGGETTO	Finanziamento iniziale	CONTO DI RICAVO	RISCONTI PASSIVI AL 31-12-2015	RICAVI ANNO 2016	RISCONTI PASSIVI AL 31-12-2016
PAM2015	133069	€ 295.000,00	41111003	€ 51.810,83	€ 51.810,83	€ 0,00
PAU2015	133066	€ 216.700,00	41111003	€ 22.174,14	€ 22.174,14	€ 0,00
				73.984,97	73.984,97	0,00

FINANZIAMENTI PROGETTI REGIONALI PAU E PAM 2016						
Codice Progetto	CODICE SOGGETTO	Finanziamento iniziale	CONTO DI RICAVO	RISCONTI PASSIVI AL 31-12-2015	RICAVI ANNO 2016	RISCONTI PASSIVI AL 31-12-2016
PAM2016	133069	€ 390.000,00	41111003	€ 0,00	€ 389.169,38	€ 830,62
PAU2016	133066	€ 242.000,00	41111003	€ 0,00	€ 242.000,00	€ 0,00
						830,62

F) CONTI D'ORDINE

Descrizione	31/12/2016	31/12/2015	Variazioni
Fornitori c/Beni in leasing - canoni ancora da pagare	0,00	0,00	0,00
Depositi cauzionali	0,00	0,00	0,00
Altri	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00

Al mastro in argomento non sono state eseguite rilevazioni nel corso dell'esercizio 2016.

CONTO ECONOMICO

Il Conto Economico, redatto nella forma a scalare di cui all'art. 2425 del Codice Civile e secondo lo schema di Bilancio, di cui all'allegato 2 del D.Lgs., 23 giugno 2011, n. 118, aggiornato con il DM 20/03/2013, accoglie le componenti reddituali dell'esercizio rilevate in base al principio della prudenza e della competenza economica.

Si specifica che è stata modificata la struttura di bilancio, rispetto all'esercizio precedente, con riferimento all'esposizione delle variazioni delle rimanenze per prodotti finiti e semilavorati, peraltro interamente attribuibili alla sfera commerciale, con l'esposizione delle stesse tra il Valore della Produzione: per garantire omogeneità di lettura è stato elaborato secondo il medesimo schema di bilancio anche il bilancio d'esercizio 2015, al fine di garantire la confrontabilità dei dati.

In particolare, in riferimento al principio della prudenza, si rileva che i proventi ed i ricavi registrati sono quelli effettivamente realizzati alla data di chiusura dell'esercizio, mentre, per quanto riguarda i costi, si è tenuto conto oltre che di quelli certi anche di quelli probabili.

In ossequio al principio della competenza economica i proventi e gli oneri sono indicati in bilancio indipendentemente dalla data di incasso o di pagamento.

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

Nello schema sottostante sono riportate le variazioni nelle voci che compongono il valore della produzione.

		SALDO AL 31/12/2016	SALDO AL 31/12/2015	Variazioni
A.1	Contributi in c/esercizio	22.454.055,24	22.296.097,89	157.957,35
A.4	Ricavi per prestazioni sanitarie e socio-sanitarie	1.854.292,33	1.359.567,24	494.725,09
A.5	Concorsi, recuperi, rimborsi	25.150,03	28.548,66	-3.398,63
A.7	Quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio	117.138,92	117.575,60	-436,68
A.9	Altri ricavi e proventi	54.317,19	47.400,72	6.916,47
	TOTALE	24.504.953,71	23.849.190,11	655.763,60

A.1 - CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO

Vengono di seguito indicati i contributi in conto esercizio ottenuti nel periodo dai diversi soggetti:

		SALDO AL 31/12/2016	SALDO AL 31/12/2015	VARIAZIONI	%
A.1.a	Contributi in conto esercizio - da Regione e Prov. Aut. per quota F.S.	20.491.372,74	20.491.372,94	-0,20	0,00%
A.1.b	Contributi in conto esercizio - altro	1.006.147,78	760.141,23	246.006,55	29,07%
A.1.c	Contributi in conto esercizio - per ricerca	956.534,72	1.044.583,72	-88.049,00	-7,64%
	TOTALE	22.454.055,24	22.296.097,89	157.957,35	0,70%

A.1.a - CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO - DA REGIONE E PROV. AUT. PER QUOTA F.S. REGIONALE

Trasferimenti FSN: è rilevata nei contributi in conto esercizio la quota assegnata quale finanziamento FSN per l'anno 2016.

La quota di finanziamento a carico del Fondo Sanitario Nazionale per l'anno 2016 è stata determinata secondo l'Intesa sulla proposta del Ministero della Salute di deliberazione CIPE in sede di Conferenza permanente per i rapporti tra lo Stato, le Regioni e le province autonome di Trento e Bolzano del 14/04/2016. La quota riservata complessivamente all'Istituto ammonta ad € 20.491.372,74 come da Tab. D del verbale della Conferenza in argomento.

A.1.b - CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO – EXTRA FONDO

A.1.b.4 Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) – altro

Conto n. 41111003 Finanziamenti indistinti Regione Umbria e Marche

Il conto in argomento espone le assegnazione dei contributi regionali determinati, per l'anno 2016, in complessivi € 632.000,00, di cui € 390.000,00 da parte della Regione Marche ed € 242.000,00 da parte della Regione Umbria, giusto verbale della Conferenza dei Servizi degli Assessorati regionali del 6/11/2015, approvato con delibera di Giunta Regionale dell'Umbria n. 1409 del 30/11/2015, oltre ad € 73.984,97 relativi al risconto passivo rilevato al 31/12/2015 riferiti al trascinarsi dei costi afferenti ad incarichi conferiti a valere sul finanziamento 2015 per i Piani Attuativi Umbria (PAU) e per i Piani Attuativi Marche (PAM). Per le medesime motivazioni al 31/12/2016 è rilevato idoneo risconto passivo per € 830,62 (cfr. mail UPCC del 09/03/2017), determinando, pertanto, il saldo in € 705.154,35.

Conto n. 41122101 Contributi da Regione (extra fondo) per progetti specifici

Al conto sono stati rilevati ricavi per complessivi € 92.218,19 sulla base dei dati comunicati dall'Ufficio GRPS con mail del 20/03/2017, che si elencano nella tabella seguente:

RICERCHE FINALIZZATE SU PROGETTI SPECIFICI REGIONI UMBRIA E MARCHE											
Cod. Ricerca	Resp. Scientifico	ENTE FINANZIATORE	QUOTA RICA VO ASSEGNAZIONE IZSUM	Situazione ricerca	CONTO DI RICA VO	importo risconto 31/12/2015	RICA VO COMP. 2016	importo risconto 31/12/2016	INIZIO RICERCA	SCADENZA RICERCA (EFFETTIVA)	conto di risconto
RFCCM2014	DURANTI	REGIONE MARCHE	€ 53.500,00	rendicontata	41122101	16.099,55	9.707,02	0,00	20/03/2014	19/03/2016	35290001
RFRU12015	FRUTTINI	REGIONE UMBRIA	€ 75.000,00	IN CORSO	41122101	58.333,34	27.000,00	31.333,34	03/02/2015	02/02/2018	35290001
RCCM12015	GAVAUDAN	REGIONE EMILIA ROMAGNA	€ 56.000,00	IN CORSO	41122101	53.690,00	27.535,74	26.154,26	13/10/2015	21/07/2017	35290001
RCRU12013	MOSCATI	REGIONE UMBRIA	€ 10.000,00	CONCLUSA	41122101	0,00	10.000,00	0,00	01/01/2016	31/12/2016	35290001
PSR012016	PEZZOTTI	REGIONE UMBRIA	€ 60.000,00	IN CORSO	41122101	0,00	17.975,43	42.024,57	01/07/2016	31/10/2020	35290001
						€ 128.122,89	€ 92.218,19	€ 99.512,17			

Nel corso dell'esercizio 2016 è stato rendicontato il seguente progetto:

Codice Progetto	Resp. Scientifico	Istituto Capofila	CODICE SOGGETTO	ASSEGNAZIONE PER IZSUM	CONTO DI RICA VO	INIZIO RICERCA	SCADENZA RICERCA (EFFETTIVA)	RENDICONTO	IMPORTO RENDICONTATO	SOMME NON RENDICONTATE
RFCCM2014	DURANTI	REGIONE MARCHE	133073	€ 53.500,00	41122101	20/03/2014	19/03/2016	PROT. 22197/2016	€ 47.107,47	€ 6.392,53

Si specifica che per quanto riguarda le somme non rendicontate, relative alla differenza tra il finanziamento assegnato e le somme complessivamente rendicontate, si è provveduto allo storno dalla quota di ricavo, transitato nell'esercizio 2016 per effetto della rilevazione del risconto passivo al 31/12/2015 e non utilizzato nell'esercizio 2016, con il relativo credito.

A.1.b.6 Contributi da altri soggetti pubblici

Sono riepilogate le assegnazioni da parte del Ministero della Salute per l'espletamento di progetti specifici a destinazione vincolata rilevate secondo il principio della competenza economica.

Conto n. 41121201 Contributi da Stato e da altri enti pubblici (extra fondo) vincolati per progetti specifici

Al conto sono stati rilevati ricavi per complessivi € 171.739,06 relativi ai seguenti programmi/progetti:

RICERCHE FINALIZZATE SU PROGETTI SPECIFICI REGIONNI UMBRIA E MARCHE											
Cod. Ricerca	Resp. Scientifico	ENTE FINANZIATORE	QUOTA RICA VO ASSEGNAZIONE IZSUM	Situazione ricerca	CONTO DI RICA VO	importo risconto 31/12/2015	RICA VO COMP. 2016	importo risconto 31/12/2016	INIZIO RICERCA	SCADENZA RICERCA (EFFETTIVA)	conto di risconto
PACRN2015	DE MIA	MINISTERO SALUTE	€ 300.000,00	IN CORSO	41121201	253.291,57	165.293,27	87.998,30	01/01/2015	31/12/2017	35290001

La differenza di € 6.445,79 è relativa all'assegnazione della quota del 5 per mille dell'anno 2014.

Conto n. 41121515 Contributi c/esercizio partecipazione comitati e organismi sistema qualità

Sono stati rilevati ricavi per € 993,85 relativi a:

- partecipazione del Direttore Generale, Dott. Severini, in seno al Comitato di Indirizzo e Garanzia di Accredia per € 750,00, giusta deliberazione del Direttore Generale n. 109 del 28/03/2013, attuativa della deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 6 del 19/03/2013;
- partecipazione del Dott. Tonucci in qualità di componente del Comitato per la Salvaguardia dell'Imparzialità (CSI) dell'autorità pubblica di controllo dell'ASSAM, in rappresentanza dell'IZSUM, per € 243,85, giusta deliberazione del Direttore Generale n. 403 del 21/09/2015.

Conto n. 41122209 Altri contributi da altri enti pubblici (extra fondo) – Altro

Nell'anno 2016 sono rilevati ricavi per complessivi € 6.194,00 relativi a:

- € 2.000,00 relativi al progetto RCB1206, giusta deliberazione del Direttore Generale n. 153/2016, relativa ad attività svolte dal 21/03/2016 al 30/06/2016;
- € 4.194,00 relativi a note di debito (fuori campo applicazione IVA) emesse nei confronti del Corpo Forestale dello Stato per accordi di collaborazione istituzionali.

Conto n. 41122210 Contributi in conto esercizio per attività Twinnig e cooperazione internazionale

Nel conto di ricavo in argomento sono rilevati i contributi in c/esercizio determinati secondo le regole del Manuale di Gemellaggio Twinning 2013-2014, riconosciuti all'IZSUM per la partecipazione del proprio personale alle attività dei progetti di gemellaggio amministrativo internazionale. Nel corso dell'esercizio 2016 sono stati rilevati ricavi per complessivi € 29.848,33, riassunti nella tabella seguente:

PROGETTO	ENTE FINANZIATORE	N. NOTA ADDEBITO	ASSEGNAZIONE IZSUM	RICA VO ANNO 2016	RISCONTO AL 31/12/2016
TW22015	FONDAZIONE MEDIT SILVA	4/199 DEL 30/11/2016		8.781,59	
TW22015	FONDAZIONE MEDIT SILVA	5/199 DEL 30/11/2016		16.240,96	
TAIEX	IBF INTERNATIONAL CONSULTING	DISP DIR 143/2016		1.250,00	
TAIEX	IBF INTERNATIONAL CONSULTING	TAIEX DE MIA 61466		750,00	
TW12016	CENTRAL FINANCING AND CONTRACTING DEP	CONTRIBUTO	751.473,00	2.825,78	748.647,22
				29.848,33	

Si rappresenta che nel corso dell'esercizio 2016 ha avuto avvio il PROGETTO TWINNING MK 12 IB AG 01 (TW12016), giusta deliberazione del Direttore Generale n. 497/2016, con la quale il Ministero delle Politiche Agricole e Forestali ha delegato l'IZSUM quale Istituzione responsabile della gestione amministrativa e finanziaria del progetto. Il Budget di progetto per il programma di che trattasi è di € 751.473,00, di cui € 2.825,78 utilizzati nel corso dell'esercizio 2016, per come indicato dal responsabile della gestione amministrativa del progetto con nota del 22/03/2017.

A.1.c - CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO - PER RICERCA

			SALDO AL 31/12/2016	SALDO AL 31/12/2015	DIFFERENZA
A.1.c)		Contributi in conto esercizio '- per ricerca	956.534,72	1.044.583,72	-88.049,00
A.1.c.1)		da Ministero della Salute per ricerca corrente	794.943,84	619.189,15	-150.515,06
A.1.c.1)	41121401	Contributi in conto esercizio per ricerca corrente '- da Stato	794.943,84	619.189,15	175.754,69
A.1.c.2)		da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	73.128,69	271.895,28	108.491,57
A.1.c.2)	41121501	Contributi in conto esercizio per ricerca finalizzata '- da Stato	73.128,69	271.895,28	-198.766,59
A.1.c.3)		da Regione e altri enti pubblici	88.462,19	89.435,58	-973,39
A.1.c.3.a '-		Da IIZZSS	39.589,05	24.951,48	-7.013,83
A.1.c.3.a '-	41121503	Contributi in conto esercizio per ricerca finalizzata '- dagli I.I.ZZ.SS.	39.589,05	24.951,48	14.637,57
A.1.c.3.b '-		da estero	0,00	45.597,09	-45.597,09
A.1.c.3.b '-	41121505	Contributi in conto esercizio per ricerca finalizzata '- da UNIONE EUROPEA	0,00	45.597,09	-45.597,09
A.1.c.3.c '-		da altri Enti Pubblici	48.873,14	18.887,01	-85.520,63
A.1.c.3.c '-	41121508	Contributi in conto esercizio per ricerca finalizzata '- Altri Enti Pubblici	48.873,14	18.887,01	29.986,13
A.1.c.4)		da privati	0,00	64.063,71	57.299,48
A.1.c.4)	41121509	Contributi in c/esercizio da privati per attività di ricerca	0,00	64.063,71	-64.063,71

Si ricorda che a far data dal 01/01/2013, giusta deliberazione del Direttore Generale n. 294 del 20/09/2013, si è provveduto a rideterminare le modalità di rilevazione delle quote partner dei vari progetti di ricerca, al fine di dare un'esposizione dei dati economici in linea con i principi dettati anche dal D.Lgs. 118/2011 e dal successivo D.M. 20/03/2013, con la rilevazione delle quote per le U.O. Partner del solo aspetto patrimoniale, di credito nei confronti del soggetto finanziatore e di debito nei confronti dell'U.O. Partner, utilizzando quale contropartita un conto patrimoniale di giro, in luogo della rilevazione del ricavo e del contestuale costo. Pertanto, il dato esposto tra i ricavi di competenza, per tutti i progetti avviati a far data dall'esercizio 2013, non tiene conto del ricavo relativo alle quote partner, ove presenti.

Con deliberazione del Direttore Generale n. 430 del 10/12/2014 si è provveduto a rideterminare i criteri di rilevazione contabile dei ricavi relativi a piani, progetti e programmi, finanziati da terzi con risorse all'uopo assegnate. Per tutti i progetti/programmi il cui avvio è successivo al 14/09/2014, i ricavi sono rilevati in relazione ai costi effettivamente sostenuti in ogni esercizio mediante il sistema dei risconti affinché la competenza dei ricavi segua la dinamica dei relativi costi. Pertanto, tale criterio riguarda anche i ricavi relativi ai progetti di ricerca corrente che, fino all'esercizio precedente erano rilevati con il criterio della durata temporale del progetto. E' di tutta evidenza che per tutti i progetti/programmi e piani attivati, finanziati da terzi, già avviati in data precedente al 14/09/2014, resta invariato il criterio di rilevazione già adottato.

A.1.c.1 Contributi in conto esercizio da Ministero della Salute per ricerca corrente

Al conto economico n. 41121401, "Contributi in conto esercizio per ricerca corrente – da Stato", nel rispetto del principio della competenza economica, sono rilevati i finanziamenti assegnati dal Ministero della Salute per l'espletamento dei progetti di ricerca corrente e, trattandosi di progetti aventi durata pluriennale, le assegnazioni sono rilevate utilizzando il sistema dei risconti.

Nel Conto Economico sono presenti, quindi, le quote dei ricavi delle ricerche attive alla data del 01/01/2016 ed i ricavi dei progetti di ricerca corrente avviati nel medesimo esercizio.

Si riepiloga di seguito la composizione della competenza economica dei ricavi, distinti per anno di assegnazione dei progetti, ricordando che la competenza economica per i progetti di ricerca corrente, avviati prima del 14/09/2014, è correlata al tempo di durata del progetto medesimo.

RICERCHE CORRENTI 2012										
Codice Progetto	Resp. Scientifico	Istituto Capofila	CODICE SOGGETTO	ASSEGNAZIONE PER IZSUM	CONTO DI RICAPO	INIZIO RICERCA	SCADENZA RICERCA (EFFETTIVA)	RISCONTI PASSIVI AL 31-12-2015	RICAPO COMP. 2016	RISCONTI PASSIVI AL 31-12-2016
RC0032012	LATINI	MIN. SALUTE	132933	€ 60.000,00	41121401	01/09/2013	29/02/2016	€ 2.819,66	€ 2.819,66	€ 0,00
RC0042012	MANUALI	MIN. SALUTE	132933	€ 42.000,00	41121401	01/09/2013	30/04/2016	€ 3.480,82	€ 3.480,82	€ 0,00
RC0092012	GIAMMARIOLI	MIN. SALUTE	132933	€ 40.000,00	41121401	01/09/2013	29/02/2016	€ 1.879,77	€ 1.879,77	€ 0,00
RC0132012	MAGISTRALI	MIN. SALUTE	132933	€ 48.000,00	41121401	01/09/2013	30/04/2016	€ 3.978,08	€ 3.978,08	€ 0,00
RC0152012	MAZZONE	MIN. SALUTE	132933	€ 60.000,00	41121401	01/09/2013	30/04/2016	€ 4.972,60	€ 4.972,60	€ 0,00
RC0162012	BIASINI	MIN. SALUTE	132933	€ 27.500,00	41121401	01/09/2013	30/04/2016	€ 3.667,66	€ 3.667,66	€ 0,00
								€ 20.798,59	€ 20.798,59	€ 0,00

RICERCHE CORRENTI 2013										
Codice Progetto	Resp. Scientifico	Istituto Capofila	CODICE SOGGETTO	ASSEGNAZIONE PER IZSUM	CONTO DI RICAPO	INIZIO RICERCA	SCADENZA RICERCA (EFFETTIVA)	RISCONTI PASSIVI AL 31-12-2015	RICAPO COMP. 2016	RISCONTI PASSIVI AL 31-12-2016
RC0012013	GALARINI	MIN. SALUTE	132933	€ 66.000,00	41121401	15/09/2014	14/05/2017	€ 41.940,38	€ 41.940,38	€ 0,00
RC0022013	MANUALI	MIN. SALUTE	132933	€ 62.674,00	41121401	15/09/2014	14/09/2017	€ 53.422,36	€ 51.528,39	€ 1.893,97
RC0032013	ORLETTI	MIN. SALUTE	132933	€ 49.000,00	41121401	15/09/2014	14/09/2016	€ 29.847,31	€ 29.847,31	€ 0,00
RC0042013	PAPA	MIN. SALUTE	132933	€ 37.000,00	41121401	15/09/2014	14/05/2017	€ 10.415,04	€ 10.415,04	€ 0,00
RC0052013	PETRUZZELLI	MIN. SALUTE	132933	€ 40.000,00	41121401	15/09/2014	14/09/2016	€ 18.003,64	€ 18.003,64	€ 0,00
RC0062013	DE GIUSEPPE	MIN. SALUTE	132933	€ 60.000,00	41121401	15/09/2014	14/03/2017	€ 28.234,69	€ 28.234,69	€ 0,00
RC0072013	SEVERI	MIN. SALUTE	132933	€ 47.500,00	41121401	15/09/2014	14/09/2016	€ 15.638,16	€ 15.638,16	€ 0,00
RC0082013	HAOUET	MIN. SALUTE	132933	€ 41.500,00	41121401	15/09/2014	14/09/2016	€ 16.685,62	€ 16.685,62	€ 0,00
RC0092013	BLASI	MIN. SALUTE	132933	€ 45.000,00	41121401	15/09/2014	14/03/2017	€ 17.813,73	€ 17.813,73	€ 0,00
RC0102013	LEONI	MIN. SALUTE	132933	€ 73.000,00	41121401	15/09/2014	14/03/2017	€ 41.823,98	€ 36.823,98	€ 5.000,00
RC0112013	MANGILI	MIN. SALUTE	132933	€ 53.000,00	41121401	15/09/2014	14/05/2017	€ 28.324,38	€ 22.324,38	€ 6.000,00
RC0122013	PETRINI	MIN. SALUTE	132933	€ 40.000,00	41121401	15/09/2014	14/09/2016	€ 608,75	€ 608,75	€ 0,00
RC0132013	PECORELLI	MIN. SALUTE	132933	€ 77.000,00	41121401	15/09/2014	14/03/2017	€ 46.228,92	€ 46.228,92	€ 0,00
RC0142013	FARNETI	MIN. SALUTE	132933	€ 44.000,00	41121401	15/09/2014	14/09/2016	€ 20.663,29	€ 20.663,29	€ 0,00
								€ 369.650,25	€ 356.756,28	€ 12.893,97

RICERCHE CORRENTI 2014										
Codice Progetto	Resp. Scientifico	Istituto Capofila	CODICE SOGGETTO	ASSEGNAZIONE PER IZSUM	CONTO DI RICAPO	INIZIO RICERCA	SCADENZA RICERCA (EFFETTIVA)	RISCONTI PASSIVI AL 31-12-2015	RICAPO COMP. 2016	RISCONTI PASSIVI AL 31-12-2016
RC0012014	FILIPPINI	MIN. SALUTE	132933	€ 34.241,00	41121401	28/09/2015	27/09/2017	€ 34.241,00	€ 16.992,06	€ 17.248,94
RC0022014	GALARINI	MIN. SALUTE	132933	€ 52.000,00	41121401	28/09/2015	27/09/2017	€ 52.000,00	€ 38.301,73	€ 13.698,27
RC0032014	MAGISTRALI	MIN. SALUTE	132933	€ 93.500,00	41121401	28/09/2015	27/09/2017	€ 82.487,17	€ 57.848,39	€ 24.638,78
RC0042015	AGNETTI	MIN. SALUTE	132933	€ 33.000,00	41121401	28/09/2015	27/09/2017	€ 33.000,00	€ 25.180,97	€ 7.819,03
RC0052015	PIERSANTI	MIN. SALUTE	132933	€ 56.000,00	41121401	28/09/2015	27/09/2017	€ 52.523,15	€ 32.821,29	€ 19.701,86
RC0062014	LATINI	MIN. SALUTE	132933	€ 86.000,00	41121401	28/09/2015	27/09/2017	€ 86.000,00	€ 45.150,11	€ 40.849,89
RC0072014	HAOUET	MIN. SALUTE	132933	€ 62.100,00	41121401	28/09/2015	27/09/2017	€ 49.370,11	€ 32.420,22	€ 16.949,89
RC0082014	SENSI	MIN. SALUTE	132933	€ 26.000,00	41121401	28/09/2015	27/09/2017	€ 26.000,00	€ 994,29	€ 25.005,71
RC0092014	CAGIOLA	MIN. SALUTE	132933	€ 51.600,00	41121401	28/09/2015	27/09/2017	€ 51.600,00	€ 28.944,58	€ 22.655,42
RC0102014	FELIZIANI	MIN. SALUTE	132933	€ 29.000,00	41121401	28/09/2015	27/09/2017	€ 12.820,50	€ 12.820,50	€ 0,00
RC0112014	COSTARELLI	MIN. SALUTE	132933	€ 34.000,00	41121401	28/09/2015	27/09/2017	€ 34.000,00	€ 16.823,50	€ 17.176,50
RC0122014	MOSCATI	MIN. SALUTE	132933	€ 42.500,00	41121401	28/09/2015	27/09/2017	€ 42.500,00	€ 42.500,00	€ 0,00
RC0132014	SCUOTA	MIN. SALUTE	132933	€ 40.000,00	41121401	28/09/2015	27/09/2017	€ 38.987,72	€ 19.208,12	€ 19.779,60
RC0142014	BIAGETTI	MIN. SALUTE	132933	€ 42.200,00	41121401	28/09/2015	27/09/2017	€ 37.784,09	€ 17.146,57	€ 20.637,52
RCP012014	FELIZIANI	MIN. SALUTE	132933	€ 500,00	41121401	28/09/2015	27/09/2017	€ 500,00	€ 0,00	€ 500,00
RCP022014	CAGIOLA	MIN. SALUTE	132933	€ 1.000,00	41121401	28/09/2015	27/09/2017	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 0,00
RCP032014	GIAMMARIOLI	MIN. SALUTE	132933	€ 500,00	41121401	28/09/2015	27/09/2017	€ 500,00	€ 0,00	€ 500,00
RCP042014	GIAMMARIOLI	MIN. SALUTE	132933	€ 500,00	41121401	28/09/2015	27/09/2017	€ 500,00	€ 247,82	€ 252,18
RCP052014	GIAMMARIOLI	MIN. SALUTE	132933	€ 500,00	41121401	28/09/2015	27/09/2017	€ 500,00	€ 0,00	€ 500,00
RCP062014	MARESCA	MIN. SALUTE	132933	€ 500,00	41121401	28/09/2015	27/09/2017	€ 500,00	€ 319,90	€ 180,10
RCP082014	FIORONI	MIN. SALUTE	132933	€ 1.100,00	41121401	28/09/2015	27/09/2017	€ 1.100,00	€ 0,00	€ 1.100,00
								€ 637.913,74	€ 388.720,05	€ 249.193,69

Il totale dei ricavi sulla competenza 2016 per ricerche correnti attive al 01/01/2016 è il seguente:

RICERCHE CORRENTI 2012	€ 20.798,59
RICERCHE CORRENTI 2013	€ 356.756,28
RICERCHE CORRENTI 2014	€ 388.720,05
TOTALE	€ 766.274,92

Nel corso dell'anno 2016 sono stati assegnati dal Ministero della Salute risorse finanziarie per complessive € 639.623,00 per l'espletamento delle attività delle ricerche correnti anno 2015, di cui € 28.668,92 di competenza dell'esercizio 2016. Si ricorda che per i ricavi relativi ai progetti di ricerca 2014 è stato utilizzato il criterio definito con la citata deliberazione del Direttore Generale n. 430 del 10/12/2014.

Si espone di seguito la composizione del dato sopra riportato:

RICERCHE CORRENTI 2015									
Codice Progetto	Resp. Scientifico	Istituto Capofila	CODICE SOGGETTO	ASSEGNAZIONE PER IZSUM	CONTO DI RICA VO	INIZIO RICERCA	SCADENZA RICERCA (EFFETTIVA)	RICA VO COMP. 2016	RISCONTI PASSIVI AL 31-12-2016
RC0012015	MANUALI	MIN. SALUTE	132933	€ 36.000,00	41121401	03/10/2016	02/10/2018	€ 3.552,65	€ 32.447,35
RC0022015	GALARINI	MIN. SALUTE	132933	€ 37.000,00	41121401	03/10/2016	02/10/2018	€ 0,00	€ 37.000,00
RC0032015	AGNETTI	MIN. SALUTE	132933	€ 30.000,00	41121401	03/10/2016	02/10/2018	€ 0,00	€ 30.000,00
RC0042015	BIAGETTI	MIN. SALUTE	132933	€ 70.000,00	41121401	03/10/2016	02/10/2018	€ 16.839,34	€ 53.160,66
RC0052015	PIERSANTI	MIN. SALUTE	132933	€ 40.000,00	41121401	03/10/2016	02/10/2018	€ 0,00	€ 40.000,00
RC0062015	FARNETI	MIN. SALUTE	132933	€ 198.623,00	41121401	03/10/2016	02/10/2018	€ 7.811,48	€ 190.811,52
RC0072015	PEZZOTTI	MIN. SALUTE	132933	€ 64.000,00	41121401	03/10/2016	02/10/2018	€ 465,45	€ 63.534,55
RC0082015	PETRINI	MIN. SALUTE	132933	€ 35.000,00	41121401	03/10/2016	02/10/2018	€ 0,00	€ 35.000,00
RC0092015	LATINI	MIN. SALUTE	132933	€ 48.000,00	41121401	03/10/2016	02/10/2018	€ 0,00	€ 48.000,00
RC0102015	GAVAUDAN	MIN. SALUTE	132933	€ 38.000,00	41121401	03/10/2016	02/10/2018	€ 0,00	€ 38.000,00
RC0112015	SCORTICINI	MIN. SALUTE	132933	€ 43.000,00	41121401	03/10/2016	02/10/2018	€ 0,00	€ 43.000,00
				€ 639.623,00				€ 28.668,92	€ 610.954,08

Il totale complessivo dei ricavi per contributi per ricerca corrente da Stato è pari ad € 794.943,84.

A.1.c.2 Contributi in conto esercizio da Ministero della Salute per ricerca finalizzata

Il ricavo rilevato al conto n. 41121501, "Contributi in conto esercizio per ricerca finalizzata - da Stato", è pari ad € 73.128,69; si riepiloga di seguito la situazione dei progetti di ricerca finalizzata che hanno determinato la rilevazione del ricavo di competenza:

RICERCHE FINALIZZATE CAPOFILA										
Codice Progetto	Resp. Scientifico	Istituto Capofila	CODICE SOGGETTO	ASSEGNAZIONE PER IZSUM	CONTO DI RICA VO	INIZIO RICERCA	SCADENZA RICERCA (EFFETTIVA)	RISCONTI PASSIVI AL 31-12-2015	RICA VI ANNO 2016	RISCONTI PASSIVI AL 31-12-2016
RF0012010	GALARINI	MINISTERO SALUTE	132934	€ 239.200,00	41121501	01/12/2012	30/07/2016	12.027,63	€ 11.642,52	€ 0,00
RFER12013	MOSCATI	IZS LAZIO E TOSCANA	132938	€ 94.000,00	41121501	01/12/2013	30/11/2016	19.417,59	€ 16.551,71	€ 0,00
RFI012015	DE MIA	MINISTERO SALUTE	132934	€ 211.000,00	41121501	01/01/2015	30/06/2016	36.101,20	€ 36.101,20	€ 0,00
RF0012013	OTTAVIANI	MINISTERO SALUTE	132934	€ 176.000,00	41121501	01/07/2016	30/06/2019	€ 0,00	€ 8.833,26	€ 167.166,74
								67.546,42	73.128,69	167.166,74

Nel corso dell'esercizio 2016 sono stati rendicontati i progetti di ricerca di cui alla tabella di seguito esposta:

Codice Progetto	Resp. Scientifico	Istituto Capofila	CODICE SOGGETTO	ASSEGNAZIONE PER IZSUM	CONTO DI RICAVO	INIZIO RICERCA	SCADENZA RICERCA (EFFETTIVA)	RENDICONTO	IMPORTO RENDICONTATO	SOMME NON RENDICONTATE
RFCCM2014	DURANTI	REGIONE MARCHE	133073	€ 53.500,00	41122101	20/03/2014	19/03/2016	PROT. 22197/2016	€ 47.107,47	€ 6.392,53
RF0012010	GALARINI	MINISTERO SALUTE	132934	€ 239.200,00	41121501	01/12/2012	30/07/2016	Prot. 15118/2016	€ 238.814,89	€ 385,11
RFER12013	MOSCATI	IZS LAZIO E TOSCANA	132938	€ 94.000,00	41121501	01/12/2013	30/11/2016	mail ugrps 21/03/2017	€ 91.134,12	€ 2.865,88
										€ 9.643,52

Per quanto riguarda le somme non rendicontate, relative alla differenza tra il finanziamento assegnato e le somme complessivamente rendicontate, si è provveduto allo storno dalla quota di ricavo transitato nell'esercizio 2016, per effetto della rilevazione del risconto passivo al 31/12/2015 e non utilizzato nell'esercizio 2016, con il relativo credito.

A.1.c.3 Contributi in conto esercizio da Regione e altri enti pubblici

A.1.c.3.a Contributi in conto esercizio da IIZZSS

Al conto n. 41121503, "Contributi in conto esercizio per ricerca finalizzata – dagli IIZZSS", sono riepilogati, sempre nel rispetto del principio della competenza economica, i finanziamenti assegnati all'Istituto che partecipa in qualità di partner nei progetti di ricerca finalizzata in cui sono capofila gli altri IIZZSS. Complessivamente al conto in esame sono stati contabilizzati ricavi di competenza dell'esercizio 2016 per complessivi € 39.589,05.

RICERCHE FINALIZZATE PARTNER										
Codice Progetto	Resp. Scientifico	Istituto Capofila	CODICE SOGGETTO	ASSEGNAZIONE PER IZSUM	CONTO DI RICAVO	INIZIO RICERCA	SCADENZA RICERCA (EFFETTIVA)	RISCONTI PASSIVI AL 31-12-2015	RICAVI ANNO 2016	RISCONTI PASSIVI AL 31-12-2016
RFP012010	GAVAUDAN	IZS PADOVA	132952	€ 15.750,00	41121503	01/12/2012	30/11/2016	€ 2.018,36	€ 878,65	€ 0,00
RFP012015	FILIPPINI	IZS BRESCIA	132954	€ 40.000,00	41121503	23/12/2014	22/06/2016	€ 24.398,72	€ 24.394,72	€ 0,00
RFBR12016	CAGIOLA	IZS BRESCIA	132954	€ 24.500,00	41121503	31/03/2016	30/06/2017	€ 0,00	€ 12.201,73	€ 12.298,27
RFBR22016	FILIPPINI	IZS BRESCIA	132954	€ 12.500,00	41121503	22/11/2016	12/04/2017	€ 0,00	€ 2.113,95	€ 10.386,05
RFBR32016	FILIPPINI	IZS BRESCIA	132954	€ 12.500,00	41121503	22/11/2016	12/04/2017	€ 0,00	€ 0,00	€ 12.500,00
								€ 26.417,08	€ 39.589,05	€ 35.184,32

Nel corso dell'esercizio 2016 sono state rendicontati i progetti di ricerca scaduti nell'esercizio 2016, per come indicato nella tabella seguente:

Codice Progetto	Resp. Scientifico	Istituto Capofila	CODICE SOGGETTO	ASSEGNAZIONE PER IZSUM	CONTO DI RICAVO	INIZIO RICERCA	SCADENZA RICERCA (EFFETTIVA)	RENDICONTO	IMPORTO RENDICONTATO	SOMME NON RENDICONTATE
RFP012015	FILIPPINI	IZS BRESCIA	132954	€ 40.000,00	41121503	23/12/2014	22/06/2016	PROT. 14508/2016	€ 39.996,00	€ 4,00
RFP012010	GAVAUDAN	IZS PADOVA	132952	€ 15.750,00	41121503	01/12/2012	30/11/2016	PROT. 21112/2016	€ 14.610,29	€ 1.139,71
										€ 1.143,71

Per quanto riguarda le somme non rendicontate, relative alla differenza tra il finanziamento assegnato e le somme complessivamente rendicontate, si è provveduto allo storno dalla quota di ricavo transitato nell'esercizio 2016, per effetto della rilevazione del risconto passivo al 31/12/2015 e non utilizzato nell'esercizio 2016, con il relativo credito.

A.1.c.3.b Contributi in conto esercizio da estero

Al conto di ricavo n. 41121505, "Contributi in conto esercizio per ricerca finalizzata - da Unione Europea", sono riepilogati i finanziamenti assegnati all'IZSUM nei progetti di ricerca finalizzata finanziati dall'Unione Europea. Nell'esercizio 2016 non si sono rilevati ricavi al conto in argomento.

A.1.c.3.c Contributi in conto esercizio da altri Enti Pubblici

Al conto di ricavo n. 41121508, "Contributi in conto esercizio per ricerca finalizzata - Altri Enti Pubblici", sono riepilogati i finanziamenti assegnati all'Istituto nei progetti di ricerca finalizzata di cui sono capofila altri Enti Pubblici. Nel corso dell'esercizio 2016 sono stati rilevati ricavi per complessivi € 48.873,14.

Nella tabella che segue si riportano i dati di sintesi dei progetti di ricerca:

RICERCHE FINALIZZATE altri enti Pubblici										
Codice Progetto	Resp. Scientifico	Istituto Capofila	CODICE SOGGETTO	Finanziament o iniziale	CONTO DI RICA VO	INIZIO RICERCA	SCADENZA RICERCA (EFFETTIVA)	RISCONTI PASSIVI AL 31-12-2015	RICAVI ANNO 2016	RISCONTI PASSIVI AL 31-12-2016
LIFE12014	CROTTI	ISPRA	136673	€ 72.840,00	41121508	01/10/2014	01/10/2018	€ 72.840,00	€ 48.873,14	€ 23.966,86

A.1.c.4 Contributi in conto esercizio da privati

Al conto di ricavo n. 41121509, "Contributi in conto esercizio da privati per attività di ricerca", sono riepilogati i finanziamenti assegnati all'Istituto nei progetti di ricerca finalizzata finanziati da privati.

Nell'esercizio 2016 non si sono rilevati ricavi al conto in argomento.

Di seguito si riepilogano i contributi in conto esercizio:

RIEPILOGO CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO A.1 – ESERCIZIO 2016					
CONTO	DESCRIZIONE SINTETICA	ANNO 2016	ANNO 2015	VARIAZIONI	%
41111001	quota F.S.N. indistinto da Regione	€ 20.491.372,74	€ 20.491.372,94	-0,20	0,00%
41111003	finanziamenti indistinti Regioni Umbria e Marche	€ 705.154,35	€ 437.715,03	267.439,32	61,10%
41122101	Contributi da Regione (extra fondo) per progetti specifici	€ 92.218,19	€ 208.962,74	-116.744,55	-55,87%
41121201	Contributi da Stato e da altri enti pubblici (extra fondo) vincolati per progetti specifici	€ 171.739,06	€ 50.604,79	121.134,27	239,37%
41121515	contributi c/esercizio partecipazione comitati e organismi sistema qualità	€ 993,85	€ 998,98	-5,13	-0,51%
41122209	Altri contributi da altri enti pubblici (extra fondo) - Altro	€ 6.194,00	€ 24.500,00	-18.306,00	-74,72%
41122210	Contributi in conto esercizio per attività Twinning e cooperazione internazionale	€ 29.848,33	€ 37.359,69	-7.511,36	-20,11%
41121401	Contributi in c/esercizio per ricerca corrente - da Stato	€ 794.943,84	€ 619.189,15	175.754,69	28,38%
41121501	Contributi in c/esercizio per ricerca finalizzata - da Stato	€ 73.128,69	€ 271.895,28	-198.766,59	-73,10%
41121503	Contributi in c/esercizio ricerca finalizzata - da II.ZZ.SS.	€ 39.589,05	€ 24.951,48	14.637,57	58,66%
41121505	Contributi in c/esercizio per ricerca finalizzata - da U.E.	€ 0,00	€ 45.597,09	-45.597,09	-100,00%
41121508	Contributi in c/esercizio ricerca finalizzata - Altri enti pubblici	€ 48.873,14	€ 18.887,01	29.986,13	158,77%
41121509	Contributi in c/esercizio da privati per attività di ricerca	€ 0,00	€ 64.063,71	-64.063,71	-100,00%
		€ 22.454.055,24	€ 22.296.097,89	157.957,35	0,71%

A.4 - RICAVI PER PRESTAZIONI SANITARIE E SOCIO - SANITARIE A

RILEVANZA SANITARIA

Vengono di seguito indicati i ricavi per prestazioni rese ai diversi soggetti con indicazione di quelle che sono state attribuite alla sfera commerciale dell'Ente per come stabilito con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 16 del 27/11/2009 di approvazione del Bilancio Economico Preventivo dell'esercizio 2010 e successivi provvedimenti.

	Conto	Descrizione	Importo	Importo	Importo	percentuale
			esercizio 2016	esercizio 2015	DIFFERENZA	differenza
	A.4)	Ricavi per prestazioni sanitarie e socio - sanitarie a rilevanza sanitaria	1.854.292,33	1.359.567,24	494.725,09	35,77%
	A.4.a)	<i>Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie '- ad aziende sanitarie pubbliche</i>	580.483,70	622.469,26	-41.985,56	-7,23%
	A.4.a.1	Ricavi per prestazioni sanitarie	368.984,11	355.384,84	13.599,27	3,69%
ISTITUZIONALE	41219201	41219201 prestazioni sanitarie erogate ad ASL ex D.Lgs. 194/2008	109.237,33	103.219,84	6.017,49	5,51%
ISTITUZIONALE	41219202	prestazioni sanitarie erogate ad ASL per sierodiagnosi	134.612,80	129.254,93	5.357,87	3,98%
COMMERCIALE	41219204	prestazioni analitiche v/soggetti convenzionati pubblici	99.400,99	112.720,80	-13.319,81	-13,40%
COMMERCIALE	41219205	prestazioni analitiche v/soggetti non convenzionati pubblici	25.732,99	10.189,27	15.543,72	60,40%
	A.4.a.2	Ricavi da vendita	211.499,59	267.084,42	-55.584,83	-26,28%
COMMERCIALE	41219203	vendita vaccini e presidi farmaceutici alle ASL ed altri Enti Pubblici	211.499,59	267.084,42	-55.584,83	-19,10%
	A.4.c	<i>Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro</i>	1.066.692,74	737.097,98	329.594,76	30,90%
	A.4.c.1.	Ricavi per prestazioni sanitarie	746.833,78	582.684,88	164.148,90	29,92%
COMMERCIALE	41213002	prestazioni analitiche v/soggetti convenzionati privati	414.913,03	459.531,37	-44.618,34	-10,02%
COMMERCIALE	41213003	prestazioni analitiche v/soggetti non convenzionati privati	307.022,39	123.153,51	183.868,88	178,28%
COMMERCIALE	41213004	Ricavi per altre prestazioni sanitarie verso soggetti privati	24.898,36	0,00	24.898,36	0,00%
	A.4.c.2.	Ricavi da vendita	319.858,96	154.413,10	165.445,86	80,98%
COMMERCIALE	41213001	vendita vaccini e presidi farmaceutici etc.. a privati	319.858,96	154.413,10	165.445,86	80,98%
	A.4.d	<i>Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e</i>	207.115,89	0,00	207.115,89	0,00%
	A.4.d).1	Variazione delle rimanenze prodotti finiti	207.115,89	0,00	207.115,89	0,00%
COMMERCIALE	41214101	Variazione rimanenze - prodotti finiti	207.115,89	0,00	207.115,89	0,00%

In merito alla separazione della contabilità si riporta testualmente quanto esplicitato nella relazione tecnica allegata al Bilancio Economico Preventivo 2010 (deliberazione CdA 16/2009 DGRU n. 1.957 del 23/12/2009) "per quanto riguarda la gestione delle attività commerciali svolte dall'Ente (D.Lgs. 270/93) è stato deciso di procedere alla tenuta della contabilità delle attività da reddito mediante il principio/metodo del pro-rata in applicazione del comma 4 dell'art. 144 del T.U.I.R., D.P.R. 917/86 e s.m.i., anche ai fini delle imposte indirette come peraltro prevede a tale scopo l'art. 19-ter del D.P.R. 633/72.

La scelta tecnico-gestionale che è stata operata ha tenuto conto delle particolarità delle attività svolte dall'Istituto e della quasi totale promiscuità dei costi tra attività istituzionale e commerciale, che riguarda sia le risorse umane che i beni e servizi, ritenendo opportuno rendere quanto più oggettivo possibile il criterio di ripartizione e di deducibilità dei costi mediante l'applicazione della citata normativa. Si evidenzia che gli ammortamenti, oneri finanziari e tributari e spese di rappresentanza verranno considerate come poste di costo unicamente riconducibili all'attività istituzionale.

A supporto di tale impostazione e con riferimento agli adempimenti IVA (D.P.R. 633/72) si rimanda alla risoluzione dell'Agenzia delle Entrate n. 86 del 13/03/2002, che prevede l'utilizzazione di un unico piano dei conti in cui vengano indicati distintamente i ricavi dell'attività commerciale, in modo da poter correttamente individuare il pro-rata (art. 144 T.U.I.R. - art. 19-ter D.P.R. 633/72) da applicare poi ai costi promiscui.

E' chiaro, comunque, che la gestione dell'IVA girerà nelle poste dello Stato Patrimoniale per l'IVA a debito (ricavi), mentre l'IVA sugli acquisti girerà sul conto denominato "IVA indetraibile per pro quota acquisti istituzionali" e solo a fine anno, con le scritture di rettifica, andrà ad incidere sul Conto Economico per la pro quota; in questa fase, infatti, non è possibile utilizzare il pro-rata determinato in via provvisoria ad inizio anno in quanto espressamente vietato dalla risoluzione dell'Agenzia delle Entrate n. 86 del 13/03/2002."

Pertanto per la gestione delle attività commerciali svolte dall'Ente si è proceduto anche per l'esercizio 2016, alla tenuta della contabilità delle attività da reddito mediante il principio/metodo del pro-rata in applicazione del comma 4 dell'art. 144 del T.U.I.R., D.P.R. 917/86 e s.m.i., anche ai fini delle imposte indirette come peraltro prevede a tale scopo l'art. 19-ter del D.P.R. 633/72 e s.m.i. conformemente a quanto esplicitato dal riferito art. 14 dell'Accordo di cui alle LRU 28/2013 e LRM 40/2013 e ss.mm.ii., nonché di quanto previsto all'art. 20 dello Statuto dell'Ente con particolare riferimento a quanto novellato al comma 3.

Per quanto riguarda la specifica analisi di ogni partita economica si rappresenta quanto segue:

A.4.a - RICAVI PER PRESTAZIONI SANITARIE E SOCIO - SANITARIE AD AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE

A.4.a.1 Ricavi per prestazioni sanitarie € 368.984,11

PRESTAZIONI SANITARIE DI NATURA ISTITUZIONALE	Anno 2010	Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016
Prestazioni sanitarie erogate ad ASL ex D. Lgs. 194/2008	133.661,17	90.199,42	85.480,16	101.870,11	79.872,09	103.219,84	109.237,33
Prestazioni sanitarie erogate ad ASL per sierodiagnosi	152.303,36	162.611,15	155.168,60	143.589,11	148.620,11	129.254,93	134.612,80
TOTALE PRESTAZIONI ISTITUZIONALI VERSO SOGGETTI PUBBLICI	285.964,53	252.810,57	240.648,76	245.459,22	228.492,20	232.474,77	243.850,13

PRESTAZIONI SANITARIE DI NATURA COMMERCIALE	Anno 2010	Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016
prestazioni analitiche v/soggetti convenzionati pubblici	103.896,19	94.782,60	112.147,39	109.854,23	102.797,15	112.720,80	99.400,99
prestazioni analitiche v/soggetti non convenzionati pubblici	54.033,56	43.516,80	46.623,85	9.830,25	7.865,87	10.189,27	25.732,99
TOTALE PRESTAZIONI SANITARIE DI NATURA COMMERCIALE	157.929,75	138.299,40	158.771,24	119.684,48	110.663,02	122.910,07	125.133,98

A.4.a.2 Ricavi da vendita (interamente commerciale) € 211.499,59

RICAVI DA VENDITA A PUBBLICI	Anno 2010	Anno 2011	ANNO 2012	ANNO 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016
vendita vaccini e presidi farmaceutici alle ASL ed altri Enti Pubblici	507.474,07	592.135,10	356.083,77	209.319,10	291.078,74	267.084,42	211.499,59

A.4.c RICAVI PER PRESTAZIONI SANITARIE E SOCIOSANITARIE - ALTRO

A.4.c.1 Ricavi per prestazioni sanitarie (interamente commerciale) € 746.833,78

PRESTAZIONI SANITARIE A PRIVATI	Anno 2010	Anno 2011	ANNO 2012	ANNO 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016
prestazioni analitiche v/soggetti convenzionati privati	490.448,65	529.952,93	473.385,15	482.993,76	445.418,73	459.531,37	414.913,03
prestazioni analitiche v/soggetti non convenzionati privati	44.585,87	83.829,71	127.950,40	154.320,33	103.133,04	123.153,51	307.022,39
Ricavi per altre prestazioni sanitarie verso soggetti privati	0,00	0,00	10.192,84	3.409,65	0,00	0,00	24.898,36
TOTALE PRESTAZIONI SANITARIAE A PRIVATI	535.034,52	613.782,64	611.528,39	640.723,74	548.551,77	582.684,88	746.833,78

A.4.c.2 Ricavi da vendita (interamente commerciale) € 319.858,96

RICAVI DA VENDITA A PRIVATI	Anno 2010	Anno 2011	ANNO 2012	ANNO 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016
vendita vaccini e presidi farmaceutici etc.. a privati	101.789,72	104.432,06	139.007,07	218.493,30	204.296,16	154.413,10	319.858,96

A.4.D VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI PRODOTTI IN CORSO DI LAVORAZIONE, SEMILAVORATI E FINITI

A.4.d).1 Variazione delle rimanenze prodotti finiti

Si specifica che, a partire dal presente bilancio d'esercizio, è stata modificata la struttura di bilancio, rispetto all'esercizio precedente, con riferimento all'esposizione delle variazioni delle rimanenze per prodotti finiti e semilavorati, peraltro interamente attribuibili alla sfera commerciale, con l'esposizione delle stesse tra il valore della produzione – mastro A.4.d) in coerenza con l'art. 2425 del Codice Civile e nel rispetto del DM 20.03.2013, mentre l'esposizione delle variazioni delle rimanenze delle materie prime è esposta al mastro B.10, tra i costi della produzione.

VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DEI PRODOTTI FINITI	Anno 2015	Anno 2016
vendita vaccini e presidi farmaceutici etc.. a privati	0,00	207.115,89

Si specifica, per rendere comparabile la lettura dei dati afferenti alle rimanenze di prodotti finiti e semilavorati, che al 31.12.2015 il valore della variazione delle rimanenze dei prodotti finiti era ricompreso nella variazione delle rimanenze dei prodotti sanitari, per il valore di € -31.861,33.

Tale diversa esposizione a bilancio, pur non avendo impatto sul risultato della gestione, incide indirettamente sul calcolo del pro-rata in applicazione del comma 4 dell'art. 144 del T.U.I.R., D.P.R. 917/86 e s.m.i., anche ai fini delle imposte indirette come peraltro prevede a tale scopo l'art. 19-ter del D.P.R. 633/72 e s.m.i.

A.5 - CONCORSI, RECUPERI E RIMBORSI

		Anno 2010	Anno 2011	ANNO 2012	ANNO 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016
A.5)	Concorsi, recuperi e rimborsi	37.329,47	28.933,32	33.953,55	51.727,14	30.821,74	28.548,66	25.150,03

A.7 - QUOTA CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE IMPUTATA ALL'ESERCIZIO

Nella seguente tabella sono indicate le principali categorie di costi capitalizzati, con indicazione delle variazioni rispetto all'esercizio precedente.

Costi capitalizzati	31/12/2016	31/12/2015	Variazioni
Costruzioni in economia	0,00	0,00	0,00
Utilizzo contributi in c/capitale	116.311,59	116.511,27	-199,68
Costi capitalizzati da utilizzo donazioni, lasciti, sconto merci ecc.	827,33	1.064,33	-237,00
TOTALE	117.138,92	117.575,60	-436,68

I costi capitalizzati si riferiscono alle quote di sterilizzazione degli ammortamenti dei beni patrimoniali acquistati, in tutto o in parte, con contributi in conto capitale come si evince dal prospetto elaborato dalla procedura di gestione dei cespiti CI4 e per come anche indicato nella deliberazione del Direttore Generale n. 111 del 04/04/2017, oltre che, in forma residuale, da beni patrimoniali di modico valore ricevuti gratuitamente in luogo di sconto merce.

A.9 - ALTRI RICAVI E PROVENTI

		Anno 2010	Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016
A.9)	altri ricavi e proventi	60.814,72	63.806,03	44.709,24	32.217,74	24.412,25	47.400,72	54.317,19

di cui

	Anno 2010	Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016
Proventi da attività formativa	51.579,90	40.082,71	24.682,80	12.514,52	7.590,65	32.231,88	18.472,89

Si segnala inoltre che è stato rilevato al conto n. 41232104 "Ricavi da royalties" – con fattura n. 4609/2 del 31.12.2016 emessa alla Ditta ID VET S.r.l., il corrispettivo come da contratto di licenza d'uso del baculovirus ricombinante esprime la proteina deleta denominata per la commercializzazione di un kit diagnostico – per l'importo di € 20.000,00 quale quota prevista alla stipula.

CALCOLO DEL RAPPORTO ART. 144 TUIR

Come esposto in precedenza e come indicato già dal Bilancio Economico Preventivo 2010, per quanto riguarda la gestione delle attività commerciali svolte dall'Ente (D.Lgs. 270/93 e smi) è stato deciso di procedere alla tenuta della contabilità delle attività da reddito mediante il principio/metodo del "pro-rata" in applicazione del comma 4 dell'art. 144 del T.U.I.R., D.P.R. 917/86, e s.m.i., anche ai fini delle imposte indirette come peraltro prevede a tale scopo l'art. 19-ter del D.P.R. 633/72 e s.m.i.

La scelta tecnico-gestionale che è stata operata ha tenuto conto delle particolarità delle attività svolte dall'Istituto e della quasi totale promiscuità dei costi tra attività istituzionale e commerciale, che riguarda sia le risorse umane che i beni e servizi, ritenendo opportuno rendere quanto più oggettivo possibile il criterio di ripartizione e di deducibilità dei costi mediante l'applicazione della citata normativa.

Inoltre l'art. 14 (Disposizioni in materia di contabilità e bilancio) dell'Accordo tra la Regione Umbria e la Regione Marche concernente il riordino dell'Istituto Zooprofilattico Sperimentale dell'Umbria e delle Marche, approvato con LRU 28/2013 e LRM 40/2013 e ss.mm.ii., ha stabilito che "la contabilità delle attività da reddito è tenuta mediante il principio o metodo del pro-rata, in applicazione dell'articolo 144, comma 4, del Decreto del Presidente della Repubblica, 22 dicembre 1986, n. 917 (approvazione del TUIR)" e lo stesso l'art. 20 dello Statuto nel disciplinare le regole di gestione della contabilità e del patrimonio, al comma 3 dispone che "Alla contabilità delle attività da reddito si applica quanto disposto dall'art. 14 dell'accordo fatte salve specifiche disposizioni fiscali in quanto compatibili con l'organizzazione dell'Istituto".

Considerato, pertanto, che per la gestione delle attività commerciali svolte dall'Ente si è proceduto anche per l'esercizio 2016, alla tenuta della contabilità delle attività da reddito mediante il principio/metodo del pro-rata in applicazione del comma 4 dell'art. 144 del T.U.I.R., D.P.R. 917/86 e s.m.i., anche ai fini delle imposte indirette come peraltro prevede a tale scopo l'art. 19-ter del D.P.R. 633/72 e s.m.i. conformemente, peraltro, a quanto esplicitato dal riferito art. 14 dell'Accordo di cui alle LRU 28/2013 e LRM 40/2013 e ss.mm.ii. nonché di quanto previsto all'art. 20 dello Statuto dell'Ente con particolare riferimento a quanto esplicitato al comma 3.

Per quanto sopra esposto, nella tabella seguente sono elencati i conti di ricavo ritenuti di natura commerciale analizzati per il calcolo del pro – quota:

A			VALORE DELLA PRODUZIONE
A.4)			Ricavi per prestazioni sanitarie e socio - sanitarie a rilevanza sanitaria
<u>A.4.a)</u>			<u>Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie '- ad aziende sanitarie pubbliche</u>
A.4.a.1 '-			Ricavi per prestazioni sanitarie
	41219204	C	prestazioni analitiche v/soggetti convenzionati pubblici
	41219205	C	prestazioni analitiche v/soggetti non convenzionati pubblici
A.4.a.2 '-			Ricavi da vendita
	41219203	C	vendita vaccini e presidi farmaceutici alle ASL ed altri Enti Pubblici
<u>A.4.c)</u>			<u>Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie '- altro</u>
A.4.c.1 '-			Ricavi per prestazioni sanitarie
	41213002	C	prestazioni analitiche v/soggetti convenzionati privati
	41213003	C	prestazioni analitiche v/soggetti non convenzionati privati
	41213004	C	Ricavi per altre prestazioni sanitarie verso soggetti privati
A.4.c.2 '-			Ricavi da vendita
	41213001	C	vendita vaccini e presidi farmaceutici etc.. a privati
<u>A.4.d)</u>			<u>Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti</u>
A.4.d).1			Variazione delle rimanenze prodotti finiti
	41214101	C	Variazione rimanenze '- prodotti finiti
A.5)			Concorsi, recuperi e rimborsi
	41324201	P	concorsi, recuperi e rimborsi v/privati
A.9)			Altri ricavi e proventi
	41220001	C	Proventi da formazione erogata ad Enti Pubblici ed a soggetti privati
	41232102	C	Trasporti e spedizioni
	41232104	C	Ricavi da royalties
C			PROVENTI E ONERI FINANZIARI
C.1)			Interessi attivi e altri proventi finanziari
<u>C.1.a '-</u>			<u>Interessi attivi</u>
	53130001	C	Interessi attivi su crediti cartolarizzati
<u>C.1.b '-</u>			<u>Altri proventi finanziari</u>
	53240001	P	RIBASSI ED ABBUONI ATTIVI
C.2)			Interessi passivi e altri oneri finanziari
E			PROVENTI E ONERI STRAORDINARI
E.1)			Proventi straordinari
<u>E.1.b)</u>			<u>Altri proventi straordinari</u>
E.1.b.1 '-			Sopravvenienze attive
	55110006	P	Sopravvenienze attive v/terzi derivanti da cessioni di beni e/o servizi
E.1.b.2 '-			Insussistenze attive
	55110008	P	Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi

(P) i conti indicati con P sono stati considerati commerciali solamente i movimenti da fatturazione ovvero direttamente attribuibili all'attività commerciale.

Tutti gli altri componenti positivi di reddito, ai fini del calcolo del pro-quota, sono considerati esclusivamente istituzionali e per il calcolo del rapporto in argomento sono pertanto presi in esame esclusivamente i valori ricompresi nel valore della produzione.

Si schematizza di seguito il report che ha consentito il calcolo del rapporto.

Conto	Descrizione	Importo	Importo	differenza	%
		esercizio 2016	esercizio 2015		
	Proventi di natura commerciale per calcolo pro-quota	1.675.072,23	1.176.361,99	498.710,24	42,39%
A.4	Ricavi per prestazioni sanitarie e socio - sanitarie a rilevanza sanitaria	1.610.442,20	1.127.092,47	483.349,73	42,88%
A.4.a.1	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie ¹ - ad aziende sanitarie pubbliche	125.133,98	122.910,07	2.223,91	1,81%
41219204	prestazioni analitiche v/soggetti convenzionati pubblici	99.400,99	112.720,80	- 13.319,81	-11,82%
41219205	prestazioni analitiche v/soggetti non convenzionati pubblici	25.732,99	10.189,27	15.543,72	152,55%
A.4.a.2	Ricavi da vendita	211.499,59	267.084,42	- 55.584,83	-20,81%
41219203	vendita vaccini e presidi farmaceutici alle ASL ed altri Enti Pubblici	211.499,59	267.084,42	- 55.584,83	-20,81%
A.4.c.1.	Ricavi per prestazioni sanitarie - altro	746.833,78	582.684,88	164.148,90	28,17%
41213002	prestazioni analitiche v/soggetti convenzionati privati	414.913,03	459.531,37	- 44.618,34	-9,71%
41213003	prestazioni analitiche v/soggetti non convenzionati privati	307.022,39	123.153,51	183.868,88	149,30%
41213004	Ricavi per altre prestazioni sanitarie verso soggetti privati	24.898,36	-	24.898,36	
A.4.c.2.	Ricavi da vendita	319.858,96	154.413,10	165.445,86	107,14%
41213001	vendita vaccini e presidi farmaceutici etc.. a privati	319.858,96	154.413,10	165.445,86	107,14%
A.4.d)	Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	207.115,89	-	-	
41214101	Variazione rimanenze ¹ - prodotti finiti	207.115,89	-	-	
A.5	Concorsi, recuperi e rimborsi	92,11	1.868,84	- 1.776,73	-95,07%
41324201	concorsi, recuperi e rimborsi v/privati - Parte	92,11	174,00	- 81,89	-47,06%
41324207	rimborso spese per missione verso privati e pubblici	-	1.694,84	- 1.694,84	-100,00%
A.9	Altri ricavi e proventi	54.317,19	47.400,68	6.916,51	14,59%
41220001	Proventi da formazione erogata ad Enti Pubblici ed a soggetti privati	18.472,89	32.231,88	- 13.758,99	-42,69%
41232001	Sponsorizzazioni	-	-	-	
41232102	Trasporti e spedizioni	15.844,30	15.168,80	675,50	4,45%
41232104	Ricavi da royalties	20.000,00	-	20.000,00	
C.1.a ¹-		4.095,81			
53130001	Interessi attivi su crediti cartolarizzati	4.095,81	10.794,73	- 6.698,92	-62,06%
C.1.b ¹-		100,79			
53240001	RIBASSI ED ABBUONI ATTIVI	100,79			
E.1.b.1 ¹-		5.925,61			
55110006	Sopravvenienze attive v/terzi derivanti da cessioni di beni e/o servizi	5.925,61	41.113,68	- 35.188,07	-85,39%
55110007	Altre sopravvenienze attive v/terzi	-			
55110009	Sopravvenienze attive v/terzi relative al personale	-			
55110010	Sopravvenienze attive da finanziamenti/contributi anni precedenti				
E.1.b.2 ¹-		98,52			
55110008	Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	98,52			
55120001	Insussistenze attive V/Terzi relative al personale	-			
57110008	Insussistenze attive V/Terzi	-			
55124001	proventi per installazione distributori automatici caffè e bevande	-			

Per quanto sopra il calcolo del rapporto, da eseguire ai sensi del comma 4 dell'art. 144 del T.U.I.R., D.P.R. 917/86 è dato da:

Totale dei ricavi di natura commerciale
totale componenti positivi di reddito

Totale dei ricavi di natura commerciale	1.675.072,23
totale componenti positivi di reddito	24.720.214,87

RAPPORTO 2016	6,78%
----------------------	--------------

RAPPORTO 2015	4,96%
----------------------	--------------

A seguito della determinazione del nuovo rapporto, ai sensi del comma 4 dell'art. 144 del T.U.I.R., D.P.R. 917/86, si è provveduto quindi al calcolo dell'IVA indetraibile derivante dal rapporto suddetto nonché in

relazione al ricalcolo del rapporto del pro-rata rispetto al volume d'affari dell'anno 2016, pro – rata rideterminato nella percentuale del 99% per come di seguito riassunto:

IVA VENDITE 2016		
IVA 4%	0,00	0,00
IVA 10%	333.057,88	33.306,49
SPLIT 10 %	183.169,86	18.317,03
IVA 21%	-185,93	-39,05
IVA 22%	759.804,08	167.156,64
SPLIT 22 %	124.168,04	27.316,98
REVERSE CHARGE ACQUISTI 22%	268.997,18	59.179,41
REVERSE CHARGE ACQUISTI 4%	6.943,19	277,73
REVERSE CHARGE ACQUISTI 10%	43.914,44	4.391,44
REVERSE CHARGE ACQUISTI 22%	81.454,81	17.920,06
REVERSE CHARGE ACQUISTI 10%		
Escluso art. ESCLUSO ART.26	-3.320,26	
ESCLUSO ART. 15	60,00	
NON IMPONIBILE ART. 71	625,13	
NON IMPONIBILE ART. 72	0,00	
NON IMPONIBILE ART. 41	24.000,00	
NON IMPONIBILE ART. 7-TER	32.442,44	
NON IMPONIBILE ART. 8	303,17	
ESENTE ART 10	6.613,82	
ESENTE ART 14 I.537/93	2.751,08	
F.C. IVA	50,00	
totale	1.864.848,93	327.826,73
	1.466.749,57	
DOCUMENTI INTEGRATI ACQUISTI INTRA CEE		
ACQUISTI INTRA CEE 4	0,00	0,00
ACQUISTI INTRA CEE 22	109.362,12	24.059,67
ACQUISTI INTRA CEE 22	2.894,00	636,68
F.C.IVA	0,00	352.523,08
	1.585.478,30	
		- 45.634,01
		IVA SPLIT
		306.889,07
		TOTALE CONTO IVA VENDITE

CALCOLO PRO RATA art. 19 comma 5 ed art 19 bis DPR 633/72	-185,93	IVA 21%
	333.057,88	IVA 10%
	183.169,86	SPLIT 10%
	759.804,08	IVA 22%
	124.168,04	SPLIT 22%
	625,13	NON IMPONIBILE ART. 71
	24.000,00	NON IMPONIBILE ART. 41
	32.442,44	NON IMPONIBILE ART. 7/TER
	303,17	NON IMPONIBILE ART. 8
	6.613,82	ESENTE ART 10
	2.751,08	ESENTE ART 14 I.537/93
	1.466.749,57	TOTALE
	-9.364,90	SOMMA DEGLI ESENTI
	1.457.384,67	
1.466.749,57		
99,36	ARROTONDATA A 99%	

- **al numeratore**, va indicato l'ammontare delle operazioni, effettuate nell'anno, che danno diritto alla detrazione;
- **al denominatore**, va indicato lo stesso ammontare del numeratore, aumentato dell'ammontare delle operazioni esenti effettuate nello stesso anno.

La liquidazione IVA ha comportato le seguenti risultanze:

IVA A CREDITO		862.616,13	
PRO QUOTA 2016 6,78%		58.485,37	
PRO RATA 2016 99 %	58.485,37	57.900,52	IVA DETRAIBILE PER L'ANNO 2016
ARROTOND. DOVUTO A CALCOLO %		18,98	
IVA indetraibile anno 2016		804.734,59	

PRO QUOTA 2016 6,78% art. 144 TUIR	58.485,37
PRO RATA 2016 99%	57.881,54
sommano	603,83
RETTIFICA DA ARROTONDAMENTO DOVUTO A CALCO	-18,98
IVA INDETRAIBILE COMM.LE	584,85

IVA A DEBITO	306.889,07		
IVA A CREDITO DETRAIBILE	57.900,52		
	248.988,55	IVA A DEBITO ANNO 2016 RICALCOLATA	

	DEBITO	CREDITO
IVA A DEBITO	306.889,07	
IVA DETRAIBILE		57.900,52
IMPOSTA DOVUTA	248.988,55	
CREDITO IVA 2015		38.059,00
VERSAMENTI ESEGUITI ANNO 2016		266.647,45
CREDITO ANNO 2016		55.717,90

Per quanto sopra si è provveduto alle conseguenti rilevazioni contabili dell'IVA indetraibile per l'anno 2016, pari ad € 804.734,59 e del Credito IVA pari ad € 55.718,00.

Si precisa che sono considerati componenti negativi di reddito **esclusivamente istituzionali** le seguenti partite contabili:

Conto n. 52221309	Spese di rappresentanza
B.8)	Ammortamenti
Conto n. 52151101	Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali
Conto n. 52151201	Accantonamenti per contenzioso personale dipendente
Conto n. 52910003	I.C.I.
Conto n. 52910009	Altre imposte e tasse
C)	Proventi ed oneri finanziari
E)	Proventi ed oneri straordinari (<i>ad eccezione dei proventi esclusivamente commerciali che partecipano alla determinazione del reddito commerciale</i>)
Conto n. 52151101	Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali
Conto n. 52130001	Accantonamento per svalutazione crediti (<i>ad eccezione degli accantonamenti riferiti ai crediti commerciali</i>)
Conto n. 52151201	Accantonamenti per contenzioso personale dipendente
Conto n. 55222001	Oneri da cause civili
Conto n. 52211369	Quote per partner ricerche e progetti speciali
Conto n. 52214501	Collaboraz. coord. e continuative sanitarie e socios. da privato - collaboraz. coord. e continuat.
Conto n. 52214801	Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria - borse di studio
Conto n. 52221313	Missioni per l'espletamento dell'attività di ricerca

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

B.1 – ACQUISTO DI BENI

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni	%
1.605.104,27	1.628.172,97	-23.068,70	-1,42%

	ANNO 2016	%	ANNO 2015	%
B.1.a) BENI SANITARI	1.369.484,75	85,32%	1.539.465,91	87,81%
B.1.b) BENI NON SANITARI	235.619,52	14,68%	213.758,33	12,19%
	1.605.104,27	100,00%	1.753.224,24	100,00%

BENI SANITARI

	ANNO 2016	ANNO 2015	DIFFERENZA	%
Materiali e prodotti per uso veterinario	211.981,96	252.472,87	- 40.490,91	-16,04%
Altri beni e prodotti sanitari ¹ - acquisto e	50.357,81	10.025,88	40.331,93	402,28%
Altri beni e prodotti sanitari	2.036,84	1.491,10	545,74	36,60%
costi per omaggi da fornitori	-	0,04	- 0,04	-100,00%
Altri beni sanitari durevoli di importo pari o inferiore al valore minimo di	1.500,00	294,50	1.205,50	409,34%
Materiali diagnostici prodotti chimici	1.103.608,14	1.150.130,25	- 46.522,11	-4,04%
	1.369.484,75	1.414.414,64	- 44.929,89	-3,18%

BENI NON SANITARI

	ANNO 2016	ANNO 2015	DIFFERENZA	%
Carburanti e lubrificanti per autocarri	30.229,18	29.423,01	806,17	2,74%
Carburanti e lubrificanti per automezzi	26.212,03	28.384,24	- 2.172,21	-7,65%
Materiali per manutenzione ordinaria	53.071,72	18.791,79	34.279,93	182,42%
Altri beni non sanitari ¹ - durevoli di importo pari o inferiore al valore minimo di inventariazione	1.571,95	994,58	577,37	58,05%
Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	52.626,08	38.115,14	14.510,94	38,07%
Supporti informatici e cancelleria	42.300,34	40.805,93	1.494,41	3,66%
Altri beni non sanitari ¹ - dispositivi per la protezione individuale e per la sicurezza	376,50	624,30	- 247,80	-39,69%
Altri beni non sanitari ¹ - confezionamento e imballo	25.908,11	54.194,09	- 28.285,98	-52,19%
Altri beni non sanitari	3.323,61	2.425,25	898,36	37,04%
	235.619,52	213.758,33	21.861,19	10,23%

B.2 – ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni	%
1.312.218,79	1.580.240,47	-268.021,68	-16,96%

	ANNO 2016	ANNO 2015	DIFFERENZA	%
Quote per partner ricerche e progetti speciali	-	36.866,14	- 36.866,14	-100,00%
Quote collaborazioni Internazionali OMS Animale - O.I.E. ecc....	-	150.000,00	- 150.000,00	-100,00%
Consulenze sanitarie e sociosanitarie da terzi ¹ - Altri Enti Pubblici	-	25.679,01	- 25.679,01	-100,00%
Consulenze sanitarie e socio sanitarie da privato	-	-	-	
Collaboraz. coord. e continuative sanitarie e socios. da privato - Collaboraz. coord. e continuat.	673.746,70	572.047,21	101.699,49	17,78%
Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro ¹ -area sanitaria ¹ - borse di studio	496.532,62	675.974,06	- 179.441,44	-26,55%
Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro -area sanitaria - consulenze occasionali	564,63	-	564,63	
Altri serv. san/socios.da pubblico V/Asl ¹ -AO.IRCCS.Polic.Umbria/Marche ¹ - medicina preventiva e esami	24.962,00	26.102,00	- 1.140,00	-4,37%
Altri servizi sanitari da privato ¹ - esami	5.334,00	2.927,92	2.406,08	82,18%
Spese per adesione e partecipazione a circuiti interlaboratori e ring test	48.796,50	48.072,24	724,26	1,51%
Costi per esecuzione di accertamenti analitici e sanitari in ambito veterinario	62.282,34	42.571,89	19.710,45	46,30%
	1.312.218,79	1.580.240,47	- 268.021,68	-16,96%

Si ricorda che i costi sostenuti per le U.O. partner che partecipano ai diversi progetti di ricerca dell'Istituto sono rilevati secondo il principio della competenza economica avendo a riferimento il periodo temporale di durata di ogni singolo progetto per le ricerche già avviate e in corso all'01/01/2013, mentre, a partire dall'esercizio 2013, ai sensi della deliberazione del Direttore Generale n. 294 del 20/09/2013, si è proceduto a modificare tale criterio di rilevazione delle quote da corrispondere alle Unità Operative che partecipano in qualità di partner ai progetti di ricerca corrente e/o finalizzata finanziati da terzi. La modifica consta nel rilevare le quote per le U.O. Partner solo per l'aspetto patrimoniale, di credito verso il soggetto finanziatore e di debito nei confronti del partner, senza intervenire nel lato economico dal momento che in effetti trattasi di assegnazioni sulle quali non si esplica alcuna attività gestionale dell'azienda Istituto.

Nell'esercizio sono stati rilevati costi per Consulenze e Collaborazioni e altre prestazioni di lavoro sanitarie relativamente a personale adibito all'attività di ricerca e a progetti specificatamente finanziati. Fra tali costi vi sono anche le borse di studio, i contratti di collaborazione coordinata e continuativa e collaborazioni occasionali.

B.3 – ACQUISTI DI SERVIZI NON SANITARI

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni	%
1.762.616,60	1.670.248,02	92.368,58	5,53%

Di seguito si riporta il dettaglio dell'acquisto dei servizi non sanitari:

	ANNO 2016	ANNO 2015	DIFFERENZA	%
<u>Utenze</u>	488.396,78	492.897,93	- 4.501,15	-0,91%
Utenze acqua	28.918,06	47.426,70	- 18.508,64	-39,03%
Utenze gas	36.144,83	14.000,83	22.144,00	158,16%
Altre utenze	2.428,46	673,25	1.755,21	260,71%
Utenze telefoniche e reti di trasmissione dati	73.155,53	75.207,80	- 2.052,27	-2,73%
Utenze e telefonia mobile	4.063,17	4.544,64	- 481,47	-10,59%
Utenze elettricità	343.686,73	351.044,71	- 7.357,98	-2,10%
<u>Servizi appaltati</u>	1.019.337,61	933.746,75	85.590,86	9,17%
spese per servizio lavanderia	5.747,50	6.328,00	- 580,50	-9,17%
spese per servizio pulizia, derattizzazione e disinfestazione	154.603,40	154.437,40	166,00	0,11%
Servizio di vigilanza	3.360,00	2.760,00	600,00	21,74%
Servizio di abbonamento a riviste	87.270,30	89.850,38	- 2.580,08	-2,87%
Servizio postale	3.681,97	2.492,19	1.189,78	47,74%
Stampa e rilegature da privato	5.171,74	3.001,83	2.169,91	72,29%
Altri servizi non sanitari appaltati a privato	325.632,70	316.540,13	9.092,57	2,87%
spese per servizio mensa e buoni pasto	46.372,13	44.376,62	1.995,51	4,50%
Oneri gestione contratto di Tesoreria/Cassa	1.000,00	125,00	875,00	
Spese per servizio di Tesoreria	583,93	401,60	182,33	45,40%
Spese per tenuta C.C.P.	366,90	458,62	- 91,72	-20,00%
spese per il servizio di riscaldamento e condizionamento	172.105,91	149.014,60	23.091,31	15,50%
Spese per servizi di elaborazione dati	58.095,50	17.894,50	40.201,00	224,66%
Servizi trasporti, traslochi e facchinaggio	22.253,57	20.317,02	1.936,55	9,53%
Servizio smaltimento rifiuti	133.092,06	125.748,86	7.343,20	5,84%
<u>Premi di assicurazione</u>	56.278,29	59.198,36	- 2.920,07	-5,66%
Premi di assicurazione ¹ - R.C. Professionale	11.300,00	13.996,00	- 2.696,00	-19,26%
Premi di assicurazione ¹ - Altri premi assicurativi	44.978,29	45.202,36	- 224,07	-0,50%
<u>Spese missioni</u>	82.709,88	95.001,49	- 12.095,36	-10,73%
Rimborso spese viaggio, soggiorno personale dipendente ¹ - Comparto	14.318,73	13.855,71	463,02	3,34%
Rimborso spese viaggio, soggiorno personale dipendente ¹ - Dirigenza	32.175,41	37.672,49	- 5.497,08	-14,59%
Missioni per l'espletamento dell'attività di ricerca	31.162,70	37.674,96	- 6.512,26	-17,29%
Missioni per organizzaz. attività di formaz. a carico di f.di specificatamente ass. da Stato/Regioni	-	14,65	- 14,65	-100,00%
Missioni su commissione di privati e pubblici da rimborsare	1.838,03	2.372,42	- 534,39	-22,53%
Missioni per sopralluoghi e ispezioni dei Centri di Referenza Nazionali	3.215,01	3.411,26	- 196,25	-5,75%
<u>Altri servizi non sanitari</u>	77.228,30	51.291,28	15.093,69	29,43%
Pedaggi autostradali autocarri	3.527,19	2.543,19	984,00	38,69%
Pedaggi autostradali automezzi	2.521,01	1.804,87	716,14	39,68%
Spese per pubblicazione di bandi ed inserzioni da pubblico	25,00	1.650,00	- 1.625,00	0,00%
Altri servizi non sanitari da pubblico			-	#DIV/0!
Spese per pubblicazione di bandi ed inserzioni da privato	4.350,43	2.375,20	1.975,23	83,16%
Spese di rappresentanza	16.392,20	1.479,05	14.913,15	1008,29%
Spese per Sistema Qualità e per promozione della ricerca	21.868,33	27.309,59	- 5.441,26	-19,92%
Costi per l'organizzazione ed il coordinamento dei progetti di ricerca	17.700,81	14.129,38	3.571,43	25,28%
Spese per pubblicazioni di carattere scientifico	9.941,88	-	9.941,88	
Altri oneri per organizzazione e coordinamento progetti di coop.internazionale (Twinning, taix ecc)	901,45	-	901,45	
<u>Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie</u>	3.294,00	4.368,00	- 1.074,00	-24,59%
Consulenze tecniche/professionali da privato	3.294,00	1.040,00	2.254,00	216,73%
Consulenze amministrative/fiscali da privato	-	3.328,00	- 3.328,00	-100,00%
Consulenze non sanitarie da altri Enti Pubblici	-	-	-	

	ANNO 2016	ANNO 2015	DIFFERENZA	%
Formazione DA PUBBLICO	15.688,77	20.667,67	- 4.978,90	-24,09%
Formazione acquistata da enti pubblici (DA PUBBLICO)	1.620,00	3.150,00	- 1.530,00	-48,57%
Costi per l'organizzazione di corsi aziendali rivolti a personale interno (DA PUBBLICO)	1.592,50	1.592,50	-	0,00%
Costi per l'organizzazione di attività formative, congressi, convegni e mostre (DA PUBBLICO)	-	-	-	0,00%
Formazione acquistata da enti pubblici ECM (DA PUBBLICO)	970,00	1.000,00	- 30,00	-3,00%
Costi per l'organizzazione di corsi aziendali rivolti a personale interno ECM (DA PUBBLICO)	6.083,59	7.714,94	- 1.631,35	-21,15%
Costi per l'organizzazione di attività formative, (DA PUBBLICO) ECM	5.422,68	7.210,23	- 1.787,55	-24,79%
Formazione DA PRIVATO	19.682,97	13.076,54	6.606,43	50,52%
Formazione acquistata da privati (DA PRIVATO)	7.146,24	3.268,86	3.877,38	118,62%
Costi per l'organizzazione di corsi aziendali rivolti a personale interno (DA PRIVATO)	3.226,92	190,50	3.036,42	1593,92%
Costi per l'organizzazione di attività formative, congressi, convegni e mostre (DA PRIVATO)	2.125,31	3.927,51	- 1.802,20	-45,89%
Formazione acquistata da privati ECM (DA PRIVATO)	1.331,14	2.871,00	- 1.539,86	-53,63%
Costi per l'organizzazione di corsi aziendali rivolti a personale interno ECM (DA PRIVATO)	240,00	107,05	132,95	0,00%
Costi per l'organizzazione di attività formative ECM (DA PRIVATO)	5.613,36	2.711,62	2.901,74	107,01%
TOTALE GENERALE	1.762.616,60	1.670.248,02	81.721,50	4,89%

Relativamente alle spese di missione, comparto e dirigenza, nonché alle spese per formazione, si ricorda che sono intervenute le determinazioni assunte con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 6 del 29/04/2011 *relativamente ai criteri di attuazione per l'Istituto, della manovra finanziaria di cui al D.L. 78/2010, art. 6, comma 20*. In particolare si fa riferimento a quanto previsto per la riduzione dei costi relativamente alle spese di rappresentanza, al rimborso spese di missione al personale del comparto e della dirigenza.

In argomento si specifica che nel corso dell'esercizio 2016 è stata adottata la deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 6 del 14 luglio 2016 con oggetto *"Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n.6 del 29 aprile 2011 - rideterminazioni in ordine alle riduzioni di cui al D.L. n.78/2010 e s.m.i."*, esecutiva con D.G.R.U. n. 991 del 06.06.2016, con la quale è stato rettificato e rideterminato il totale delle risorse disponibili a seguito dell'applicazione delle riduzioni, pari ad € 90.087,49, di cui all'art. 6 del D.L. 78/2010 e s.m.i. in complessive **€ 143.852,99** da ripartire tra:

- spese di rappresentanza
- eventi formativi non obbligatori (NO ECM) da pubblico e da privato
- spese di missione personale del comparto
- spese di missione personale della dirigenza

Il totale dei costi sostenuti per tali tipologie nel corso dell'anno 2016 è così riassunto:

DESCRIZIONE	COSTO 2016
Rimborso spese viaggio, soggiorno personale dipendente ¹ - Comparto	14.318,73
Rimborso spese viaggio, soggiorno personale dipendente ¹ - Dirigenza	32.175,41
Spese di rappresentanza	16.392,20
Formazione acquistata da enti pubblici (DA PUBBLICO)	1.620,00
Costi per l'organizzazione di corsi aziendali rivolti a personale interno (DA PUBBLICO)	1.592,50
Costi per l'organizzazione di attività formative, congressi, convegni e mostre (DA PUBBLICO)	-
Formazione acquistata da privati (DA PRIVATO)	7.146,24
Costi per l'organizzazione di corsi aziendali rivolti a personale interno (DA PRIVATO)	3.226,92
Costi per l'organizzazione di attività formative, congressi, convegni e mostre (DA PRIVATO)	2.125,31
TOTALE	78.597,31

Il totale dei costi sostenuti nel 2016 per dette tipologie di fattori produttivi soggette a dette riduzioni è sotto il limite definito in applicazione dell'art. art. 6, comma del D.L. 78/2010 e s.m.i.

B.4 – MANUTENZIONI E RIPARAZIONI

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni	%
506.720,14	552.797,40	-46.077,26	-8,34%

	ANNO 2016	ANNO 2015	DIFFERENZA	%
Manutenzione e riparazione agli immobili e loro pertinenze	81.914,30	96.321,40	- 14.407,10	-14,96%
Manutenzione e riparazione ai mobili, macchine d'ufficio e attrezzature informatiche	14.724,31	28.140,81	- 13.416,50	-47,68%
Manutenzione e riparazione alle attrezzature tecnico'-scientifico sanitarie	382.423,51	402.109,35	- 19.685,84	-4,90%
Manutenzione e riparazione per la manut. di automezzi	8.913,24	7.478,43	1.434,81	19,19%
Manutenzione e riparazione per la manut. di autocarri	15.708,68	14.975,24	733,44	4,90%
Altre manutenzioni e riparazioni	3.036,10	3.772,17	- 736,07	-19,51%
	506.720,14	552.797,40	- 46.077,26	-8,34%

B.5 – GODIMENTO BENI DI TERZI

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni	%
167.830,89	170.033,72	-2.202,83	-1,30%

	ANNO 2016	ANNO 2015	DIFFERENZA	%
Fitti passivi	-	39,00	- 39,00	-100,00%
Affitti passivi '- per sale, stand per convegni	-	39,00	- 39,00	-100,00%
Canoni di noleggio	16.614,47	36.600,20	- 19.985,73	-54,61%
Canoni di noleggio '- area sanitaria '- apparecchiature scientifiche	9.186,82	26.048,12	- 16.861,30	-64,73%
Canoni di noleggio '- automezzi			-	
Canoni di noleggio '- autocarri	-	-	-	
Canoni di noleggio '- macchine da ufficio	7.427,65	10.552,08	- 3.124,43	-29,61%
Canoni assistenza e licenze software	151.216,42	133.394,52	- 17.821,90	13,36%
Canoni di noleggio '- area sanitaria '- canone annuale di licenze software	30.492,21	21.794,26	8.697,95	39,91%
Canoni di noleggio '- area non sanitaria '- canone annuale di licenza d'uso	120.724,21	111.600,26	9.123,95	8,18%
	167.830,89	170.033,72	- 2.202,83	-1,30%

B.6 COSTI PER IL PERSONALE

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni	%
12.472.563,20	12.337.409,21	135.153,99	1,10%

Il costo del personale è stato riclassificato distinguendo il personale a tempo indeterminato da quello a tempo determinato, secondo i dettami del D.Lgs.n. 118/2011.

Con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 1 del 15 marzo 2016 "Ratifica deliberazione Direttore Generale n. 555/15 "Decreto del Ministro per la semplificazione e la pubblica Amministrazione del 14.09.2015 – ulteriori determinazioni finalizzate alla ricollocazione del personale in esubero delle Province di Perugia e Terni assegnato all'Istituto", resa esecutiva con DGRU 453 del 26/04/2016, sono state apportate modifiche ed integrazioni alla precedente Dotazione Organica (Deliberazione CdA n. 11 del 2.11.2015 esecutiva ai sensi della Delibera della Giunta Regionale Umbria n. 1365/2015) – finalizzata a rendere

coerente il documento rappresentativo dell'organico istituzionale con l'inquadramento dei tre addetti ricollocati dalle Province e definitivamente assegnati all'Istituto.

La Dotazione Organica dell'Ente è stata successivamente modificata con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 12 del 28 novembre 2016, resa esecutiva con DGRU n. 1594 del 28.12.2016.

E si sintetizza come di seguito:

	DO CDA 1/2016	DO CDA 12/2016
RUOLO SANITARIO		
Dirigenti Veterinari struttura complessa	9	9
Dirigenti Veterinari	29	29
Dirigenti Biologi struttura complessa	1	1
Dirigenti Biologi	11	11
Dirigenti Chimici struttura complessa	1	1
Dirigenti Chimici	6	6
Collaboratori Prof.li Santiri esperti DS	28	28
Collaboratori Prof.li Santiri D	3	3
TOTALE RUOLO SANITARIO	88	88
RUOLO TECNICO		
Dirigenti Tecnici - analisti	1	1
Collaboratori Tecnici Prof.li Esp.DS	25	25
Collaboratori Tecnici Prof.li D	33	33
Assistenti Tecnici C	31	31
Operatori Tecnici Spec. Esp.C	13	13
Operatori Tecnici Spec. Esp.BS	3	3
Operatori Tecnici B	11	11
TOTALE RUOLO TECNICO	117	117
RUOLO AMMINISTRATIVO		
Dirigenti Amm.vi TI	5	5
Collaboratori Amministrativi Prof.li Esp.DS	12	11
Collaboratori Amministrativi Prof.li D	8	8
Assistenti Amministrativi C	16	16
Coadiutori Amministrativi Esp.BS	4	4
Coadiutori Amministrativi B	0	0
TOTALE RUOLO AMMINISTRATIVO	45	44
TOTALE DIRIGENZA	63	63
TOTALE COMPARTO	187	186
	250	249

Con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 6 del 23/04/2015, resa esecutiva con deliberazione di Giunta Regionale dell'Umbria n.987 del 31/08/2015, era stata approvata la programmazione triennale delle assunzioni 2014-2016, successivamente la programmazione è stata modificata con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 7 del 28 ottobre 2016, integrata dal provvedimento sempre del Consiglio di Amministrazione n. 11 del 28 novembre 2016 – atti resi esecutivi con Deliberazione della Giunta Regionale dell'Umbria n. 1537 del 19 dicembre 2016.

I costi del personale sono stati rilevati nel rispetto del principio della competenza. Si è altresì provveduto alla rilevazione ai singoli conti di costo delle competenze retributive e dei relativi oneri riflessi dei residui dei fondi contrattuali secondo le schede compilate dall'UO Amministrazione del Personale, di cui alla deliberazione del Direttore Generale n. 73 del 7/03/2017 elaborata sulla base delle deliberazioni di determinazione dei fondi contrattuali del personale e precisamente:

- DG n. 50/2017 Costituzione fondi contrattuali anno 2016 – Dirigenza Veterinaria;
- DG n. 53/2017 Costituzione fondi contrattuali anno 2016 – Dirigenza Sanitaria;
- DG n. 52/2017 Costituzione fondi contrattuali anno 2016 – Dirigenza SPTA;
- DG n. 51/2017 Costituzione fondi contrattuali anno 2016 – Comparto.

Sulla base della deliberazione del Direttore Generale n. 73/2017 sono state eseguite le rilevazioni contabili relative ai residui dei fondi contrattuali nonché all'accantonamento al fondo per i rinnovi contrattuali di cui è dato conto nella sezione Fondi per Rischi ed Oneri.

Relativamente all'accantonamento per ferie maturate e non godute si rimanda integralmente alla deliberazione del Direttore Generale n. 62 del 23 febbraio 2017 ed alle note esplicative riportate nella sezione dedicata al fondo di riferimento nel passivo patrimoniale.

		ANNO 2016	ANNO 2015	VARIAZIONE	%	
B.6)	Costi del personale	12.472.563,20	12.337.409,21	12.062,61	0,10%	
B.6.a)	Personale dirigente medico	3.998.522,71	3.886.670,65	- 10.827,81	-0,28%	
B.6.a.1)	Personale dirigente medico veterinario ' - tempo indeterminato	3.875.842,84	3.886.670,65	- 10.827,81	-0,28%	
B.6.a.1)	Personale dirigente medico veterinario ' - tempo determinato	122.679,87	-	122.679,87	0,00%	
B.6.b)	Personale dirigente ruolo sanitario non medico	1.531.220,72	1.620.478,43	- 89.257,71	-5,51%	differenza per aspettative
B.6.b.1)	Personale dirigente sanitario non medico ' tempo indeterminato	1.531.220,72	1.620.478,43	- 89.257,71	-5,51%	
B.6.c)	Personale comparto ruolo sanitario	1.266.863,76	1.243.747,40	23.116,36	1,86%	differenza per congedi
B.6.c.1)	Personale comparto ruolo sanitario tempo indeterminato	1.266.863,76	1.243.747,40	23.116,36	1,86%	
B.6.d)	Personale dirigente altri ruoli	567.423,66	577.570,22	- 10.146,56	-1,76%	
B.6.d.3)	Personale dirigente ruolo tecnico tempo indeterminato	85.876,24	85.883,48	- 7,24	-0,01%	
B.6.d.5)	Personale dirigente ruolo amministrativo tempo indeterminato	-	-	-	0,00%	
B.6.d.6)	Personale dirigente ruolo amministrativo tempo determinato	481.547,42	491.686,74	- 10.139,32	-2,06%	differenza aspettative e congedi
B.6.e)	Personale comparto altri ruoli	5.108.532,35	5.008.942,51	99.178,33	1,98%	
B.6.e.3)	Personale comparto ruolo tecnico tempo indeterminato	3.618.731,97	3.597.250,25	21.481,72	0,60%	
B.6.e.4)	Personale comparto ruolo tecnico tempo determinato	96.433,41	28.934,38	67.499,03	233,28%	
B.6.e.5)	Personale comparto ruolo amministrativo tempo indeterminato	1.250.858,45	1.264.323,92	- 13.876,98	-1,10%	
B.6.e.6)	Personale comparto ruolo amministrativo tempo determinato	142.508,52	118.433,96	24.074,56	20,33%	

B.7 ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni	%
1.485.165,04	1.436.872,31	48.292,73	3,36%

Si riporta di seguito la composizione:

	ANNO 2016	ANNO 2015	DIFFERENZA	%
<u>Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)</u>	831.678,81	798.541,21	33.137,60	4,15%
Imposta di bollo	2.882,00	1.138,43	1.743,57	153,16%
Tasse rifiuti	14.929,53	15.634,03	- 704,50	-4,51%
I.C.I.	-	2.276,00	- 2.276,00	-100,00%
IVA Indetraibile per pro'-quota acquisti Istituzionali	804.734,59	772.578,74	32.155,85	4,16%
Altre imposte e tasse	9.132,69	6.914,01	2.218,68	32,09%
<u>Indennità, rimborsi spese, oneri sociali Organi istituzionali e Direttivi</u>	640.926,66	625.121,02	15.805,64	2,53%
Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi	531.913,99	516.519,25	15.394,74	2,98%
Indennità, rimborso spese e oneri sociali per il Collegio dei Revisori	58.598,98	59.722,10	- 1.123,12	-1,88%
Indennità, rimborso spese e oneri sociali per il Consiglio di Amministrazione	39.919,49	40.956,69	- 1.037,20	-2,53%
Indennità, rimborso spese e oneri sociali per il Nucleo di Valutazione	10.494,20	7.922,98	2.571,22	32,45%
<u>Altri oneri diversi di gestione</u>	12.559,57	13.210,08	- 650,51	-4,92%
Spese per patrocinii legali	5.860,40	11.356,80	- 5.496,40	-48,40%
Spese per Commissioni Collegi Tecnici	6.372,12	1.614,35	4.757,77	294,72%
Spese per multe e ammende e altri oneri amministrativi	327,05	238,93	88,12	36,88%
	1.485.165,04	1.436.872,31	48.292,73	3,36%

Nello specifico si rappresenta che l'IVA indetraibile per pro-quota acquisti istituzionali, come esplicitato nelle premesse e nel commento relativo al valore della produzione nella parte relativa al calcolo del rapporto pro-quota, si riferisce alla quota calcolata secondo il principio/metodo del pro-rata in applicazione del comma 4 dell'art. 144 del T.U.I.R., D.P.R. 917/86 e s.m.i., anche ai fini delle imposte indirette, come peraltro prevede a tale scopo l'art. 19-ter del D.P.R. 633/72, giusta Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate n. 86 del 13/03/2002 (cfr. deliberazione CdA n. 16/2009, DGRU n. 1.957 del 23/12/2009).

Pertanto il totale dell'IVA indetraibile per l'applicazione del rapporto di cui al comma 4 art. 144 TUIR per l'anno 2016 (6,78) è pari ad € 804.734,59 comprensiva della quota di indetraibilità dell'IVA per il rapporto del pro-rata a seguito di operazioni esenti (ai sensi del comma 5 dell'art. 19 del DPR 633/72), che è pari al 99%: ciò determina un importo di IVA detraibile pari ad € 57.900,52.

Le indennità del Direttore Generale sono determinate sulla base del D.P.C.M. n. 319/2001 "Modificazioni ed integrazioni al D.P.C.M. n. 502/95, concernente il trattamento economico del Direttore Generale, Direttore Sanitario ed Amministrativo delle A.S.L.", come confermate con successivo provvedimento del Consiglio di Amministrazione n. 17 del 27/11/2009 "Recepimento della delibera della Giunta Regione Umbria n. 1.078 del 27/07/2009 avente ad oggetto "modifiche alla DGR n. 1.516 del 6 settembre 2006 relativa al contratto dei direttori generali aziende sanitarie umbre, ai fini della rideterminazione del trattamento economico del Direttore Sanitario, del Direttore Amministrativo e dei Revisori dei Conti dell'Istituto".

La nomina del Direttore Generale è stata eseguita con Decreto del Presidente della Giunta Regionale dell'Umbria n. 103 del 16/07/2015 recepita con provvedimento del dirigente dell'U.O.A.G.L. n. 63/2015.

Le nomine del Direttore Sanitario e del Direttore Amministrativo sono state formalizzate rispettivamente con provvedimento del Direttore Generale n. 411/2015 e n. 412/2015: i compensi, come riportato nell'atto di nomina, sono fissati ai sensi dell'art. 10, comma 4 dell'Accordo allegato alla Legge Regionale Umbria n. 28/2013 e s.m.i. e dell'art. 11, comma 6, dello Statuto dell'Ente.

Per quanto riguarda il Consiglio di Amministrazione, il cui insediamento è stato formalizzato con deliberazione del Direttore Generale n. 429 del 10/12/2014, si specifica che le indennità sono fissate dall'art. 7, comma 9, dell'Accordo tra la Regione Umbria, di cui alla L.R. n. 28/2013 e s.m.i., e la Regione Marche, di cui alla L.R. n. 40/2013 e s.m.i.

Le indennità spettanti ai componenti il Collegio dei Revisori sono determinate ai sensi e per gli effetti dell'art. 9 - comma 6 - dell'Accordo, di cui alle leggi n. 28/2013 e s.m.i. della Regione Umbria e n. 40/2013 e s.m.i. della Regione Marche: il Collegio dei Revisori è stato nominato con deliberazione del Direttore Generale n. 243 del 19.05.2015.

Il Nucleo di Valutazione è stato nominato con deliberazione del Direttore Generale n. 483 del 19/11/2015 con decorrenza dal 1/12/2015 per la durata di tre anni. Il compenso complessivo è stato determinato, nel riferito provvedimento, in € 3.000,00 per ciascun componente, oltre al rimborso spese nei limiti previsti per il personale non dipendente dell'Istituto dall'art. 7 del Regolamento per l'espletamento delle missioni approvato con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 10/2002.

B.8 AMMORTAMENTI

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni	%
1.466.276,61	1.411.428,94	54.847,67	3,89%

AMMORTAMENTI	ANNO 2016	ANNO 2015	DIFFERENZA	%
<u>Ammortamenti immobilizzazioni immateriali</u>	131.399,00	130.168,11	1.230,89	0,95%
Ammortamenti diritti di brevetto e utilizzazione delle opere di ingegno	131.399,00	130.168,11	1.230,89	0,95%
<u>Ammortamenti dei Fabbricati</u>	474.376,88	471.820,84	2.556,04	0,54%
Ammortamenti fabbricati strumentali (indisponibili)	474.376,88	471.820,84	2.556,04	0,54%
<u>Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali</u>	860.500,73	809.439,99	51.060,74	6,31%
Ammortamenti impianti e macchinari (INSERITI STABILMENTE NELL'EDIFICIO)	19.281,55	13.902,05	5.379,50	38,70%
Ammortamenti impianti, macchinari attrezzature sanitarie ordinarie	257.613,91	234.232,64	23.381,27	9,98%
Ammortamenti attrezzature sanitarie ALTA TECNOLOGIA	390.287,36	333.459,24	56.828,12	17,04%
Ammortamenti mobili e arredi	95.452,10	96.245,61	- 793,51	-0,82%
Ammortamenti automezzi	55.332,41	31.712,02	23.620,39	74,48%
Ammortamenti informatica, audiovisivi e macchine da ufficio	42.312,18	99.793,55	- 57.481,37	-57,60%
Ammortamenti altri beni materiali	221,22	94,88	126,34	133,16%
	1.466.276,61	1.411.428,94	54.847,67	3,89%

Gli ammortamenti sono stati calcolati con le percentuali indicate nello schema dell'Attivo Patrimoniale e sono stati valorizzati dall'U.O. Gestione Beni Servizi e Lavori, competente alla gestione e tenuta degli inventari, che conserva la documentazione relativa. I dati sono riportati nella deliberazione del Direttore Generale n. 111 del 04/04/2017.

Si precisa, altresì, che le aliquote di ammortamento sono applicate per intero sin dall'esercizio di entrata in funzione del bene.

In sede di Bilancio Economico Preventivo 2012, approvato con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 16 del 30/11/2011 e reso esecutivo con deliberazione di Giunta Regionale Umbria n. 1.596 del 16/12/2011, si è dato atto che l'art. 29 del D.Lgs. 118/2011, relativo ai principi di valutazione specifici del settore sanitario, non trova applicazione agli Istituti Zooprofilattici.

Si schematizzano i relativi dati nel report che segue:

<u>Ammortamenti immobilizzazioni immateriali</u>		% AMM.TO
Ammortamenti diritti di brevetto e utilizzazione delle opere di ingegno	92.908,75	20%
<u>Ammortamenti dei Fabbricati</u>		
Ammortamenti fabbricati strumentali (indisponibili)	471.453,48	3%
<u>Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali</u>		
Ammortamenti impianti e macchinari (INSERITI STABILMENTE NELL'EDIFICIO)	13.021,96	3%
Ammortamenti impianti, macchinari attrezzature sanitarie ordinarie	237.240,04	12,50%
Ammortamenti attrezzature sanitarie ALTA TECNOLOGIA	230.972,76	20%
Ammortamenti mobili e arredi	100.566,00	10%
Ammortamenti automezzi	53.224,41	20%
Ammortamenti informatica, audiovisivi e macchine da ufficio	61.672,12	20%
Ammortamenti altri beni materiali	94,88	12,50%

B.9 SVALUTAZIONE DELLE IMMOBILIZZAZIONI E DEI CREDITI

Accantonamenti svalutazione dei crediti

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni	%
20.000,00	121.000,00	-101.000,00	-83,47%

L'unica somma indicata nel gruppo degli accantonamenti per svalutazioni è riferita alla svalutazione dei crediti. Con provvedimento del Direttore Generale n. 127 del 14/04/2017 è stato deciso di procedere alla svalutazione dei crediti di natura esclusivamente commerciale per l'importo complessivo di € 20.000,00 eseguita in via prudenziale in misura percentuale (circa il 2,50%) sul totale monte crediti riferiti agli anni

2014, 2015 e 2016. Il valore dell'accantonamento è esposto al conto elementare n. 52130001 "Accantonamento per svalutazione crediti".

Con il medesimo provvedimento è stato deciso:

- D) l'utilizzo del fondo per la svalutazione dei crediti di natura commerciale per la somma complessiva di € 9.677,94 riferita a crediti verso soggetti sottoposti a procedure concorsuali conclusesi con la dichiarazione di fallimento;
- E) lo stralcio dell'accantonamento eseguito al fondo svalutazione crediti di natura istituzionale per la somma di € 97.741,66 in quanto riferito a credito vantato nei confronti della Regione dell'Umbria, riferito alle risorse aggiuntive Regionali per il rinnovo del CCNL 2002/2005 le cui somme sono state erogate dalla Regione medesima nel corso dell'anno 2016 (cfr determinazioni dirigenziali RU n. 11.003 del 14/11/2016 e successiva n. 11.004 del 21/11/2016);

La movimentazione del fondo è quindi riassunta come segue:

DESCRIZIONE	31/12/2015	ACCANTONAMENTI Incrementi	UTILIZZI Decrementi	31/12/2016
F.do sval. Crediti co.mm.li	383.490,53	20.000,00	9.677,94	393.812,59
F.do Svalut. Crediti Istituz.li	97.741,66	-	97.741,66	-
	481.232,19	20.000,00	107.419,60	393.812,59

La svalutazione eseguita, tenuto conto che il fondo svalutazione crediti riferito ai soli crediti di natura commerciale ammontava ad euro 383.490,53, comporta una rideterminazione dello stesso in complessivi 393.812,59. Pertanto, al 31/12/2016 il fondo rappresenta circa il 24,03% % del valore nominale dei crediti commerciali (per il dettaglio vedasi paragrafo relativo all'analisi del corrispondente fondo).

B.10 VARIAZIONE DELLE RIMANENZE

saldo al 31/12/2016	saldo al 31/12/2015	Variazioni	%
25.541,07	21.072,10	4.468,97	21,21%

RIMANENZE				
VOCI	ANNO 2016	ANNO 2015	VARIAZIONE	%
Rimanenze beni sanitari				
Materiali diagnostici prodotti chimici	84.977,36	32.941,48	52.035,88	157,96%
Materiali e prodotti per uso veterinario	77.215,82	85.003,61	-7.787,79	-9,16%
TOTALE Rimanenze beni sanitari	162.193,18	117.945,09	44.248,09	37,52%
Rimanenze beni non sanitari				
Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	16.969,97	13.345,39	3.624,58	27,16%
Supporti informatici e cancelleria	29.596,80	35.313,92	-5.717,12	-16,19%
Altri beni non sanitari	54.151,54	70.766,02	-16.614,48	-23,48%
TOTALE Rimanenze beni non sanitari	100.718,31	119.425,33	-18.707,02	-15,66%
TOTALE RIMANENZE - variazione	262.911,49	237.370,42	25.541,07	10,76%

La valorizzazione delle giacenze di materie prime è stata eseguita ai sensi della deliberazione del Direttore Generale n. 24 del 31 gennaio 2017 e, la valorizzazione, come si evince dall'allegato 3 al provvedimento sopracitato, è al costo medio ponderato.

La variazione delle rimanenze esprime in valore assoluto un risultato incrementativo per la maggior parte riferibile ai prodotti chimici.

Si specifica che è stata modificata la struttura di bilancio, rispetto all'esercizio precedente, con riferimento all'esposizione delle variazioni delle rimanenze per prodotti finiti e semilavorati, peraltro

interamente attribuibili alla sfera commerciale, con l'esposizione delle stesse tra il valore della produzione – mastro A.4.d) in coerenza con l'art. 2425 del Codice Civile e nel rispetto del DM 20.03.2013, mentre l'esposizione delle variazioni delle rimanenze delle materie prime, distinte in sanitarie e non sanitarie, è effettuata secondo il metodo del costo medio ponderato. Il valore delle rimanenze è stato formalizzato con deliberazioni del Direttore Generale n. 24 del 31 gennaio 2017 "Presenza d'atto inventario di magazzino al 31/12/2016".

Il valore delle rimanenze dei prodotti finiti afferenti al ciclo produttivo della gestione commerciale è iscritto al minore tra costo di acquisto o di produzione e il valore desumibile dall'andamento del mercato tenuto conto della circolare n. 2 del 13/04/2010 del Direttore Amministrativo che al punto 3) evidenzia: "La valorizzazione dei prodotti destinati alla vendita, ai fini della rilevazione delle giacenze e del valore di inventario, deve essere effettuata, in continuità con i criteri contabili sin ora applicati nei bilanci di esercizio approvati, al prezzo di vendita" la valorizzazione è riportata nella deliberazione del Direttore Generale n. 100 del 27 marzo 2017 relativamente alle rimanenze di prodotti finiti al 31/12/2016.

La variazione delle rimanenze dei prodotti finiti è riassunta nell'ambito del Valore della Produzione, mentre la variazione delle rimanenze delle materie prime è esposta nell'ambito dei Costi della Produzione.

B.11 ACCANTONAMENTI

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni	%
103.730,29	26.816,52	76.913,77	286,81%

Al gruppo in esame al 31.12.2016 sono stati eseguiti accantonamenti per complessivi € 103.730,29 per tutte le motivazioni riportate nella deliberazione del Direttore Generale n. 127 del 14 aprile 2017 e per come specificato nell'illustrazione dei corrispondenti fondi, oltre ad € 8.237,23, giusta deliberazione del Direttore Generale n. 62 del 23.02.2017 riferita ad accantonamento per ferie maturate e non godute ed € 64.430,23 relativi ad accantonamento per rinnovi contrattuali del personale dipendente valorizzate ai sensi del DPCM del 18.04.2016 recante "criteri di determinazione degli oneri per i rinnovi contrattuali", come riportato anche nella deliberazione del Direttore Generale n. 73/2017 di accantonamento dei residui dei fondi contrattuali del personale dipendente.

TABELLA RIEPILOGATIVA DEGLI ACCANTONAMENTI E DELLE SVALUTAZIONI

	31/12/2016	31/12/2015	Variazioni
Accantonamenti per imposte e tasse	0,00	0,00	0,00
Accantonamenti al fondo equo indennizzo	0,00	0,00	0,00
Accantonamento rischi su liti, arbitraggi, risarcimenti	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per cause civili ed oneri processuali	0,00	8.000,00	-8.000,00
Accantonamento per contenzioso personale dipendente	39.300,06	15.000,00	24.300,06
Altri accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00
Accantonamenti al fondo oneri per rinnovi contrattuali:	0,00	0,00	0,00
Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica	17.803,00	0,00	17.803,00
Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica	9.265,00	0,00	9.265,00
Acc. Rinnovi contratt.: comparto	29.125,00	0,00	29.125,00
Acc. Rinnovi contratt.: Medici di Medicina Generale	0,00	0,00	0,00
Acc. Rinnovi contratt.: Pediatri di Libera scelta	0,00	0,00	0,00
Acc. Rinnovi contratt.: Medici di continuità assistenziale	0,00	0,00	0,00
Acc. Rinnovi contratt.: Specialisti e Medici di Medicina dei Servizi	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti per rinnovi contrattuali	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti di cui:	0,00	0,00	0,00
Accantonamenti per interessi di mora	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per premi operosità Sumai	0,00	0,00	0,00
Accantonamenti al fondo oneri per personale in quiescenza	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti	8.237,23	3.816,52	4.420,71
Accantonamenti per svalutazioni	20.000,00	121.000,00	-101.000,00
TOTALE	123.730,29	147.816,52	-24.086,23

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

SALDO AL 31/12/2016	SALDO AL 31/12/2015	VARIAZIONE	%
-15.965,32	-13.133,55	-2.831,77	-21,56%

MASTRO	CONTO	DESCRIZIONE	ANNO 2016	ANNO 2015	DIFFERENZA	%
C.1)		Interessi attivi e altri proventi finanziari	4.256,54	11.290,37	- 7.033,83	-62,30%
C.1.a)		Interessi attivi	4.096,03	10.806,20	- 6.710,17	-62,10%
	53110001	Interessi attivi su c/c Istituto Cassiere	0,22	10,49	- 10,27	-97,90%
	53120001	Interessi attivi su c/c postale	-	0,98	- 0,98	-100,00%
	53130001	Interessi attivi su crediti cartolarizzati	4.095,81	10.794,73	- 6.698,92	-62,06%
C.1.b)		Altri proventi finanziari	160,51	484,17	- 323,66	-66,85%
	53240001	RIBASSI ED ABBUONI ATTIVI	139,75	162,93	- 23,18	-14,23%
	53250001	Utili su cambi	20,76	321,24	- 300,48	-93,54%
C.2)		Interessi passivi e altri oneri finanziari	20.241,22	24.423,92	- 4.182,70	-17,13%
C.2.a -		Interessi passivi	18.544,55	22.490,17	- 3.945,62	-17,54%
	53320001	Interessi passivi a Cassa depositi e prestiti - Gestione CDP SpA	18.093,18	22.413,10	- 4.319,92	-19,27%
	53330001	Interessi passivi v/fornitori	451,37	74,00	377,37	
	53330002	Altri interessi passivi	-	3,07	- 3,07	-100,00%
C.2.B -		Altri oneri finanziari	1.696,67	1.933,75	- 237,08	-12,26%
	53410001	RIBASSI ED ABBUONI PASSIVI	83,31	132,41	- 49,10	-37,08%
	53410002	Spese di incasso	1.411,81	1.634,59	- 222,78	-13,63%
	53420001	Perdite su cambi	201,55	166,75	34,80	20,87%
		TOTALE -	15.984,68	-13.133,55	- 2.851,13	21,71%

Gli interessi attivi maturati sul conto di Tesoreria, nonostante l'importante giacenza, sono di importo irrisorio per effetto dell'applicazione del sistema di regime di Tesoreria Unica prorogato fino a tutto il 31.12.2017 ai sensi della Legge di Stabilità per l'anno 2015, comma 395, art. 1. Parte consistente degli interessi attivi è riferita ai crediti cartolarizzati.

Gli interessi passivi (C.2.a) sono per la maggior parte riferiti agli oneri finanziari del mutuo contratto con la Cassa Depositi e Prestiti, per € 900.000,00, destinato a quota parte del finanziamento per la costruzione della nuova Sezione di Tolentino il cui piano di ammortamento scadrà al 31.12.2019.

Gli interessi passivi verso fornitori si riferiscono unicamente al fornitore REPAS LUNCH per due fatture pagate tardivamente; gli interessi sono stati liquidati dall'Ufficio competente (cfr. mail del 29.08.2016).

D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni	%
108.938,25	404.478,94	-295.540,69	-73,07%

MASTRO	CONTO	DESCRIZIONE	ANNO 2016	ANNO 2015	DIFFERENZA	%
E.1		Proventi straordinari	211.274,62	496.260,14	- 284.985,52	-57,43%
E.1.b.1 -		Sopravvenienze attive	100.394,14	189.751,37	- 89.357,23	-47,09%
	55110006	Sopravvenienze attive v/terzi derivanti da cessioni di beni e/o servizi	6.005,61	41.113,68	- 35.108,07	-85,39%
	55110007	Altre sopravvenienze attive v/terzi	26.323,25	977,45	25.345,80	2593,05%
	55110009	Sopravvenienze attive v/terzi relative al personale	2.948,76	1.780,30	1.168,46	65,63%
	55110010	Sopravvenienze attive da finanziamenti/contributi anni precedenti	65.116,52	145.879,94	- 80.763,42	-55,36%
E.1.b.2 -		Insussistenze attive	108.775,88	304.409,92	- 195.634,04	-64,27%
	55110008	Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	4.955,21	6.293,14	- 1.337,93	-21,26%
	55120001	Insussistenze attive V/Terzi relative al personale	3.098,84	13.545,25	- 10.446,41	-77,12%
	57110008	Insussistenze attive V/Terzi	100.721,83	284.571,53	- 183.849,70	-64,61%
E.1.b.3 -		Altri proventi straordinari	2.104,60	2.098,85	5,75	0,27%
	55124001	proventi per installazione distributori automatici caffè e bevande	2.104,60	2.098,85	5,75	0,27%
E.2)		Oneri straordinari	- 102.336,37	- 91.781,20	- 10.555,17	11,50%
E.2.b.1 -		Sopravvenienze passive	- 81.329,62	- 91.342,46	10.012,84	-10,96%
	55223211	Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza medica	-	7.576,12	7.576,12	-100,00%
	55223231	Soprav. passive v/terzi relative al personale - comparto	- 513,78	- 3.073,92	2.560,14	-83,29%
	55223241	Soprav. passive v/terzi relative al personale - personale assimilato	-619,03	0,00	619,03	0,00%
	55223261	Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni sanitari	-606,45	0,00	606,45	0,00%
	55223262	Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni non sanitari	-	-10,50	10,50	-100,00%
	55223263	Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di servizi sanitari	-3.882,50	-5.516,12	1.633,62	-29,62%
	55223264	Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di servizi non sanitari	-47.283,98	-73.212,30	25.928,32	-35,42%
	55223271	Altre sopravvenienze passive v/terzi	-28.423,88	-1.953,50	- 26.470,38	1355,02%
E.2.b.2 -		Insussistenze passive	- 21.006,75	- 438,74	- 20.568,01	4687,97%
	55224261	Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	-3.857,88	-438,74	- 3.419,14	779,31%
	55224271	Altre Insussistenze passive v/terzi	-17.148,87	0,00	- 17.148,87	0,00%
		TOTALE	108.938,25	404.478,94	-295.540,69	-73,07%

E.1) PROVENTI STRAORDINARI € 108.938,25

Le Sopravvenienze Attive rilevate si riferiscono:

Conto n. 55110006 Sopravvenienze Attive verso terzi derivanti da cessioni di beni e/o servizi € 6.005,61

Data Rif	Num Rif	Importo	descrizione	Ragione sociale
25/02/2016	680/2	30,47	Fattura Emessa FATT. RICHIESTE ACC. 20471/11 - 20472/2011. DG. 104 DEL 24/02/2016	CENTRALE DEL LATTE COLFIORITO SRL
14/04/2016	1158/2	2.800,43	Fattura Emessa fatt.integrazione per addebito differenziale della tariffa rispetto DG 328-15	ASSOCIAZIONE NAZ. ALLEVATORI BOVINI IT DA CARNE
20/05/2016	1506/2	94,71	Fattura Emessa FATTURATA RICHIESTA 2015 - COME COMUNICATO CON EMAIL DEL 04/04/2016.	ASSOCIAZIONE NAZ. ALLEVATORI BOVINI IT DA CARNE
19/07/2016	2407/2	3.000,00	Fattura Emessa nota prot. 14258 del 18/07/2016 richiesta opuscolo	MERIAL ITALIA SPA
23/12/2015	NS PROT 23094	80,00	RIL. SOPRAVVENIENZE RIMBORSO SPESE VIAGGIO 10/12/2015 DR FILIPPINI DOCENZA CORSO URBINO	AZIENDA SANITARIA UNICA REGIONALE
		6.005,61		

Trattasi di sopravvenienze relative alla gestione della fatturazione attiva, interamente commerciali.

Conto n. 55110007 Altre Sopravvenienze Attive verso terzi € 26.323,25

Data Rif	Num Rif	Importo	descrizione	Ragione sociale
25/05/2016	ASFORCE DG225	13.490,92	RIL. SOPRAVVENIENZE CFR DG 225/2016 - RILEVAZIONE CREDITO X RIMBORSO MAGGIOR TRASFERIMENTO PROGETTO	IZS DELLA SARDEGNA QUOTE PARTNER RICERCHE
03/10/2016	RIMB.ASSICURAT	1.450,00	RIMBORSI ASSICURATIVI ANNO 2015 CFR PROT 15354/2015 SINISTRO 1-8201-2015-0062204	GRIFO INSURANCE BROKERS SPA
		4.442,33	RIL. SOPRAVVENIENZE ATTIVA PER N.C DI COMPETENZA ANNO 2015 CFR N.C.N. 13935-2016 UMBRA ACQUE	Utenze acqua
13/12/2016	DEP_CAUZ	1.940,00	INCASSI DEP.CAUZION. DITTA VGPI SPA EX ART7 DEL CONTRATTO CFR ACCORDO TRANSATTIVO ART 2	GPI SPA
13/12/2016	2908	5.000,00	RIMBORSI INDENNIZZO MANCATA CONSEGNA CMS ED ALTRI SOFTWARE - CFR CONTR. TRANSATT ART 2	GPI SPA
		26.323,25		

Conto n. 55110009 Sopravvenienze Attive verso terzi relative al Personale € 2.948,76

Si tratta di recuperi effettuati a carico del personale dipendente di competenza di esercizi precedenti, rilevate con le liquidazioni dei mesi di aprile, maggio e giugno 2016.

Conto n. 55110010 Sopravvenienze Attive da finanziamenti e contributi anni precedenti € 65.116,52

La somma di € 65.000,00 si riferisce al contributo assentito dalla Regione Marche per l'attività che l'Istituto garantisce nell'ambito del CERV a valere per l'anno 2015, giusta DGRU n. 1524 del 28/11/2014 di approvazione del verbale della Conferenza dei Servizi tra la Regione Umbria e la Regione Marche del 07/11/2014. Il contributo non era stato rilevato nell'anno 2015 in assenza di conferma dello stesso e pertanto è stato rilevato nell'esercizio 2016, al momento del trasferimento, costituendo pertanto sopravvenienza attiva.

La somma di € 116,52 si riferisce all'integrazione di un'assegnazione, a seguito di rendicontazione, per un progetto di ricerca con il Nuovo Molino di Assisi.

Le Insussistenze Attive sono relative a:

Conto n. 55110008 Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi € 4.955,21

Data Rif	Num Rif	Importo	Descrizione	Descrizione 2	Ragione Sociale Contropartita
03/12/2013	171	550,00	RIL. INSUSSISTENZE	INSUSS.ATTIVA PER STORNO IVA NON INSERITA SU N.C. V. PROT. FATT. 1996/14	GUTENBERG SRL
		2.500,00	RIL. INSUSSISTENZE	ATTIVA PER N.DI CREDITO DI COMPETENZA ESERCIZI PRECEDENTI- ART PN 849-2016	Spese per Sistema Qualità e per promozione della ricerca
28/03/2014	10107584	151,12	GIROCONTI	INSUSS.ATTIVA PER STORNO IVA NON INSERITA SU N.C. V. PROT. FATT. 8982/14	LEASYS SPA
		686,93	RIL. INSUSSISTENZE	ATTIVA PER N.C. DI COMPETENZA ANNO 2014 CFR ART PN 5155-2016	Canoni di noleggio - automezzi
		36,70	RIL. INSUSSISTENZE	ATTIVA PER EMISSIONE STORNO INTERNO FATT FEDEX CFR ART PN 6340-2016	Altre imposte e tasse
11/05/2016	859	13,02	ARROTONDAMENTI	RETTIFICA PER ERRORE SU CONTABILIZZ ARROTONDAMENTO	STELLA ORIETTA
13/06/2016	1137	18,41	ARROTONDAMENTI	RETTIFICHE CONTABILI ERRORE SU REGISTRAZIONE PARTITA TRASCO 2010	DI GIANMARTINO PIACENTINO
13/06/2016	1138	57,66	ARROTONDAMENTI	RETTIFICHE CONTABILI ERRORE SU REGISTRAZ. INCASSO AP.SALDO AVERE	MARGARITELLI DR.SSA SABRINA
13/06/2016	1139	4,43	ARROTONDAMENTI	RETTIFICHE CONTABILI ERRATA REGISTRAZ. ABBUONO	MASCIANI GIORGIO
13/06/2016	1141	5,00	ARROTONDAMENTI	RETTIFICHE PER ERRATA REGISTRAZIONE ABBUONO DI INCASSO	MUCCI GIULIA
31/12/2016	FT DA RIC	87,10	RIL. INSUSSISTENZE	PER MINORI DEBITI ANNO 2015 DITTA EOS CFR ART. 23405/2015	Debiti per fatture e ricevute da ricevere
31/12/2016	FT DA RIC	506,91	RIL. INSUSSISTENZE	PER MINORI DEBITI ANNO 2015 DITTATHERMO FISCHER CFR ART. 23410 E 23411/2015	Debiti per fatture e ricevute da ricevere
31/12/2016	FT DA RIC	130,00	RIL. INSUSSISTENZE	PER MINORI DEBITI ANNO 2015 DITTA ASS. ITALIANA ALL.CFR ART.23387/2015	Debiti per fatture e ricevute da ricevere
31/12/2016	FT DA RIC	207,93	RIL. INSUSSISTENZE	PER MINORI DEBITI ANNO 2015 DITTA OXOID CFR ART. 23407/2015	Debiti per fatture e ricevute da ricevere

Trattasi di rettifiche contabili su componenti degli esercizi precedenti.

Conto n. 55120001 Insussistenze attive v/terzi relative al personale € 3.098,84

Trattasi di minori costi per quote retributive, oneri riflessi ed Irap su somme riferite ai fondi contrattuali accantonate in misura superiore rispetto a quanto effettivamente corrisposto.

Conto n. 57110008 Insussistenze attive v/terzi € 100.721,83

Il conto in argomento espone:

- € 2.979,84 relative al minor debito verso l'U.O. Partner IZS della Sardegna a seguito della rendicontazione del progetto di ricerca denominato con l'acronimo ASFORCE;
- € 97.741,66 relative allo stralcio dal Fondo svalutazione della quota a suo tempo accantonata per crediti di natura istituzionale e specificatamente riferita ad un accantonamento costituito a garanzia di ipotetiche perdite su crediti di natura istituzionale relativo al trasferimento da parte della Regione dell'Umbria delle risorse aggiuntive per il rinnovo del C.C.N.L. 2002/2005: le somme sono state trasferite nel corso dell'anno 2016 da parte della Regione dell'Umbria. Al riguardo vedasi anche DG 129/2017.
- € 0,33 arrotondamento.

I Proventi Straordinari sono relativi a:

Conto n. 55124001 Proventi per installazione distributori automatici caffè e bevande € 2.104,60

E' rilevato il ricavo di competenza dell'esercizio 2016 per i proventi relativi alla gestione delle macchine di distribuzione di caffè e bevande della Soc. Liomatic.

E.2) ONERI STRAORDINARI € 102.336,37

Le Sopravvenienze Passive sono riferite:

Conto n. 55223231 Soprav. passive v/terzi relative al personale – comparto € 513,78

La somma si riferisce ad oneri nei confronti del personale del comparto rilevati nell'esercizio 2015 la cui competenza economica era relativa ad esercizi precedenti.

Conto n. 55223241 Soprav. passive v/terzi relative al personale - personale assimilato € 619,03

La somma si riferisce ad un rimborso di competenza economica 2015 rilevato nell'anno 2016.

Conto n. 55223261 Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni sanitari € 606,45

La somma si riferisce ad acquisti di beni sanitari di competenza di esercizi precedenti contabilizzati nell'anno 2016.

Conto n. 55223263 Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di servizi sanitari € 3.882,50

L'importo si riferisce all'acquisto di servizi sanitari di competenza dell'esercizio 2015 contabilizzate nell'anno 2016 e riferite a costi per accertamenti sanitari in ambito veterinario e partecipazione a circuiti ring test.

Conto n. 55223264 Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di servizi non sanitari € 47.283,98

La somma si riferisce a costi per l'acquisto di servizi sanitari di competenza dell'esercizio 2015 contabilizzate nell'anno 2016 e riferite prevalentemente ad:

- utenze € 32.706,31
- manutenzioni € 2.983,30
- rimborso spese all'ARPA Umbria delle spese di gestione dell'Immobile di Terni relative all'anno 2015 per € 9.699,00.

Conto n. 55223271 Altre Sopravvenienze passive v/terzi € 28.423,88

La somma si riferisce per € 27.883,88 all'adeguamento, in base all'accordo stipulato, della rendicontazione relativa al progetto di ricerca ASFORCE il tutto come da deliberazione del Direttore Generale n. 204/2016 e n. 225/2016.

La restante somma di € 540,00 si riferisce a tasse sugli appalti di competenza dell'anno 2015.

Conto n. 55224261 Insussistenze Passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi € 3.857,88

La somma di € 3.812,79 si riferisce a note di credito emesse a clienti nell'esercizio 2016 e relative a ricavi di competenza di esercizi precedenti, la differenza di € 45,09 è relativa ad arrotondamenti e rettifiche contabili di modesta entità.

Conto n. 55224271 Altre insussistenze passive v/terzi € 17.148,87

La somma si riferisce per € 17.101,22 sempre alle rettifiche a seguito della rendicontazione del progetto ASFORCE di cui alle deliberazioni n. 204/2016 e n. 225/2016.

La differenza di € 47,05 è relativa ad arrotondamenti e rettifiche contabili di modesta entità.

Y) IMPOSTE E TASSE

Le imposte sono state contabilizzate sulla base del calcolo predisposto dal servizio di assistenza fiscale dell'Ente (cfr. mail del 26-04-2016).

Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni	%
1.007.476,33	996.133,08	11.343,25	1,14

Y.1) IRAP

Descrizione	Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni	%
IRAP relativa a personale dipendente Umbria	554.863,41	559.304,43	-4.441,02	-0,79%
IRAP relativa a personale dipendente Marche	187.837,60	197.531,96	-9.694,36	-4,91%
TOTALE IRAP PERSONALE DIPENDENTE	742.701,01	756.836,39	-14.135,38	-1,87%
IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente Umbria	107.304,59	116.504,78	-9.200,19	-7,90%
IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente Marche	24.654,36	24.518,26	136,10	0,56%
TOTALE IRAP COLLABORATORI	131.958,95	141.023,04	-9.064,09	-6,43%
IRAP relativa ad attività commerciale regione UMBRIA	39.032,84	28.097,47	10.935,37	38,92%
IRAP relativa ad attività commerciale regione MARCHE	15.588,19	11.425,22	4.162,97	36,44%
TOTALE IRAP ATTIVITA' COMMERCIALE	54.621,03	39.522,69	15.098,34	38,20%
TOTALE IRAP	929.280,99	937.382,12	-8.101,13	-0,86%

Anche per l'anno 2016 al fine della determinazione dell'imposta IRAP si è proceduto al calcolo dell'imposta sulla gestione istituzionale applicando il metodo retributivo mentre per la sfera commerciale si è mantenuta l'opzione del calcolo in base al Valore della Produzione Netta applicando sostanzialmente il metodo misto.

Nel corso dell'esercizio 2016 l'imposta sulle retribuzioni del personale dipendente, del personale ad esso assimilato e delle prestazioni occasionali, è stata interamente versata con il metodo retributivo. Si è poi proceduto alle rettifiche tenendo conto sia che il costo del personale per la quota del 6,78% (art.144 TUIR) è imputato promiscuamente alla gestione commerciale, sia delle deduzioni previste dalla normativa vigente per disabili e per C.F.L.

Per quanto sopra, a fronte dei dati IRAP trasmessi dall'UO Amministrazione del Personale, si è proceduto secondo i seguenti schemi:

	UMBRIA	MARCHE	TOTALI	DEDUZIONE IMP.LE CFL E DISABILI rigo IK4	IMPONIBILE IRAP ISTITUZIONALE
Imp.le personale dipendete	7.396.969	2.480.880	9.877.849	289.866	
imp.le personale 6,78 % att.commerciale	-501.514	-168.204	-669.718	-19.653	
totale imp.le personale dip. Istituzionale Rigo IK1	6.895.454	2.312.676	9.208.131	270.213	8.937.918
imp.le personale assimilato	1.238.864	307.751	1.546.615	0	
imp.le asimilati 6,78 % attività commerciale	-83.995	-20.866	-104.860	0	
tot. Imp,le eprsonale assimilato istituzionale rigo IK2	1.154.869	286.885	1.441.754	0	1.441.754
imp.le prestazioni occasionali	7.801	0	7.801	0	
imp.le prest. Occ. 6,78 % attività commerciale	-529	0	-529		
totale imp.le prestazioni occasionali rigo IK3	7.272	0	7.272	0	7.272
TOTALI	8.057.595	2.599.562	10.657.157	270.213	10.386.945

DETERMINAZIONE IMPOSTA IRAP ISTITUZIONALE ANNO 2016		DEDUZIONE IMP.LE CFL E DISABILI rigo IK4	IMPONIBILE IRAP ISTITUZIONALE	IRAP DOVUTA	ACCONTI VERSATI	UTILIZZO CREDITO IRAP 2015	CREDITO IRAP TOTALE
IMPONIBILE UMBRIA	8.643.634	-261.368	8.382.265				
QUOTA ART. 144 TUIR 6,78%	-586.038	17.721	-568.318				
IMPONIBILE ISTITUZIONALE UMBRIA	8.057.595	-243.647	7.813.948	664.186	679.337	55.373	-70.524
IMPONIBILE MARCHE	2.788.631	-28.497	2.760.134				
QUOTA ART. 144 TUIR 6,78%	-189.069	1.932	-187.137				
IMPONIBILE ISTITUZIONALE MARCHE	2.599.562	-26.565	2.572.997	218.705	225.362	11.672	-18.329
TOTALI	10.657.157	-270.213	10.386.945	882.890	904.699	67.045	-88.853

IRAP RELATIVA ATTIVITA' COMMERCIALE

Descrizione	Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni
IRAP SU ATTIVITA' COMMERCIALE	54.621,03	39.522,69	15.098,34
CREDITO IRAP		1.985,80	-1.985,80
I° acconto IRAP versato	15.809,08	11.722,20	4.086,88
Il acconto IRAP versato	23.713,61	20.562,00	3.151,61
TOTALE CREDITI IRAP	39.522,69	34.270,00	5.252,69
DEBITO IRAP ATTIVITA' COMM.LE	15.098,34	5.252,69	9.845,65
di cui REGIONE UMBRIA	10.935,37	4.023,47	6.911,90
di cui REGIONE MARCHE	4.162,97	1.229,22	2.933,75

L'imposta IRAP sulla gestione commerciale è stata determinata con il metodo del valore della produzione netta sulla base del conto economico della medesima gestione commerciale, da cui risulta un

costo IRAP pari ad € 54.621,03.

Sono state applicate le aliquote Umbria (3,90%) e Marche (4,73%) in relazione all'incidenza del costo del personale sul conto economico. Il costo complessivo dell'IRAP sull'attività commerciale è stato rilevato sul conto economico n. 59140001 "IRAP relativa ad attività commerciali Regione Umbria" per € 39.032,84 ed al conto n. 59140002 "IRAP relativa ad attività commerciale Regione Marche" per € 15.588,19.

Y.2) IRES

Descrizione	Saldo al 31/12/2016	Saldo al 31/12/2015	Variazioni	%
IRES su attività istituzionale	8.900,02	8.701,78	198,24	2,28%
IRES su attività commerciale	69.295,32	50.049,18	19.246,14	38,45%
TOTALE IRES	78.195,34	58.750,96	19.444,38	33,10%
IMPOSTE, TASSE E TRIBUTI A CARICO AZIENDA (DIVERSE DA IRAP E IRES)	0,00	0,00	0,00	0
TOTALE IMPOSTE E TASSE	78.195,34	58.750,96	19.444,38	33,10%

Sulla base dei dati elaborati dal servizio di assistenza fiscale sono state rilevate imposte IRES per complessivi € **78.195,34**, di cui € 69.295,32 per attività commerciale ed € 8.900,02 per attività istituzionale.

Si rappresenta che, ai fini della determinazione dell'imposta IRES, è stata applicata l'aliquota ridotta al 50% ai sensi dell'art. 6 DPR, 29/09/1973, n. 601, come da istanza di rimborso presentata e riconosciuta dall'Agenzia delle Entrate (cfr. prot. n. 11.787 del 13/09/2007).

Nella tabella che segue è riepilogato lo schema per il calcolo dell'imposta IRES:

	Reddito di terreni	212,00
	Reddito di fabbricati	64.515,00
	Reddito di impresa in contabilità ordinaria – attività commerciale	503.965,95
	TOTALE REDDITO IMPONIBILE	568.692,95
IMPOSTA 13,75%	IMPOSTA IRES NETTA	78.195,28
	Di cui:	
	IRES ISTITUZIONALE	8.899,96
	IRES COMMERCIALE	69.295,32

Si rappresenta che la differenza tra quanto rilevato al conto elementare n. 59210001 "IRES su attività istituzionali", pari ad € 8.900,02, e le risultanze della contabilizzazione del costo IRES relativo alla sfera istituzionale, pari ad € 8.899,96, è di € 0,06 relativa alle ritenute su interessi attivi maturati sulle giacenze presso il conto dell'Istituto Cassiere e presso il conto corrente postale, rilevate nel corso dell'esercizio al conto patrimoniale n. 12250001 "Credito IRES", che per effetto dell'art. 73, comma 1, lettera c) del T.U.I.R. combinato con quanto previsto dall'art. 26, comma 4, lettere b) e c) del D.P.R. 600/1973 le ritenute di acconto sugli interessi attivi sono da considerarsi integralmente imposte d'esercizio in quanto l'attività commerciale dell'Istituto non è oggetto esclusivo o principale dell'attività dell'Ente.

Inoltre, con deliberazione di approvazione del Bilancio Economico Preventivo dell'esercizio 2010 (C.d.A. n. 16 del 27/11/2009) è stato specificato che i proventi ed oneri finanziari sono da considerarsi interamente istituzionali: pertanto le ritenute operate sugli interessi rappresentano un costo d'esercizio IRES interamente istituzionale.

Relativamente al calcolo delle imposte riferite alla gestione commerciale si specifica che a fronte di un utile al lordo delle imposte pari ad € **480.269,90** sono state eseguite le seguenti riprese fiscali:

COSTI NON DEDUCIBILI	importo bilancio	% deducibilità	importo deducibile	variazione in aumento
carburanti e lubrificanti per automezzi	1.777,18	20%	355,44	1.421,74
utenze telefoniche e reti di trasmissione dati	4.959,94	80%	3.967,95	991,99
utenza e telefonia mobile	275,48	80%	220,38	55,10
pedaggi automezzi	170,92	20%	34,18	136,74
manutenzione e riparazione automezzi	604,32	20%	120,86	483,46
spese per multe e ammende	22,17	0%	-	22,17
IVA Indetraibile per pro-quota acq. Ist.li	584,85	0%	-	584,85
accantonamento FSC	20.000,00	0%	-	20.000,00
TOTALE	28.394,86		4.698,82	23.696,04

determinando la base imponibile ai fini IRES per come esposto di seguito:

REDDITO CIVILISTICO	480.269,90
variazioni incrementative	23.696,04
REDDITO IMPONIBILE IRES	503.965,94
IMPOSTA 13,75%	69.295,32

Reddito	Quadro Unico	Imponibile	Aliquota	Imposta
Terreni	RA	212,00	13,75%	29,15
Fabbricati	RB	64.515,00	13,75%	8.870,81
Reddito d'impresa	RC	503.965,95	13,75%	69.295,32
TOTALE		568.692,95		78.195,28

COSTI E RICAVI ATTIVITA' COMMERCIALE

RICAVI COMMERCIALI

Codice	Conto	C/I	Descrizione	COMM.LE
A			VALORE DELLA PRODUZIONE	1.664.851,50
A.4)			Ricavi per prestazioni sanitarie e socio - sanitarie a rilevanza sanitaria	1.610.442,20
A.4.a)			Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie '- ad aziende sanitarie pubbliche	336.633,57
A.4.a.1 '-			Ricavi per prestazioni sanitarie	125.133,98
	41219204	C	prestazioni analitiche v/soggetti convenzionati pubblici	99.400,99
	41219205	C	prestazioni analitiche v/soggetti non convenzionati pubblici	25.732,99
A.4.a.2 '-			Ricavi da vendita	211.499,59
	41219203	C	vendita vaccini e presidi farmaceutici alle ASL ed altri Enti Pubblici	211.499,59
A.4.c)			Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie '- altro	1.066.692,74
A.4.c.1 '-			Ricavi per prestazioni sanitarie	746.833,78
	41213002	C	prestazioni analitiche v/soggetti convenzionati privati	414.913,03
	41213003	C	prestazioni analitiche v/soggetti non convenzionati privati	307.022,39
	41213004	C	Ricavi per altre prestazioni sanitarie verso soggetti privati	24.898,36
A.4.c.2 '-			Ricavi da vendita	319.858,96
	41213001	C	vendita vaccini e presidi farmaceutici etc.. a privati	319.858,96
A.4.d)			Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	207.115,89
A.4.d).1			Variazione delle rimanenze prodotti finiti	207.115,89
	41214101	C	Variazione rimanenze '- prodotti finiti	207.115,89
A.5)			Concorsi, recuperi e rimborsi	92,11
	41310001		Rimborsi assicurativi	-
	41324201	P	concorsi, recuperi e rimborsi v/privati	92,11
	41324202		concorsi, recuperi e rimborsi v/privati '- Recupero mensa	-
	41324206		concorsi, recuperi e rimborsi v/ altri Enti Pubblici '- (recupero AVIS etc..)	-
	41324207		Rimborso spese per missione verso privati e pubblici	-
A.9)			Altri ricavi e proventi	54.317,19
	41220001	C	Proventi da formazione erogata ad Enti Pubblici ed a soggetti privati	18.472,89
	41232102	C	Trasporti e spedizioni	15.844,30
	41232103		ricavi per omaggi da fornitori	
	41232104	C	Ricavi da royalties	20.000,00
C			PROVENTI E ONERI FINANZIARI	4.196,60
C.1)			Interessi attivi e altri proventi finanziari	4.196,60
C.1.a '-			Interessi attivi	4.095,81
	53130001	C	Interessi attivi su crediti cartolarizzati	4.095,81
C.1.b '-			Altri proventi finanziari	100,79
	53240001	P	RIBASSI ED ABBUONI ATTIVI	100,79
	53250001		Utili su cambi	-
E			PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	6.024,13
E.1)			Proventi straordinari	6.024,13
E.1.b)			Altri proventi straordinari	6.024,13
E.1.b.1 '-			Sopravvenienze attive	5.925,61
	55110006	P	Sopravvenienze attive v/terzi derivanti da cessioni di beni e/o servizi	5.925,61
	55110007		Altre sopravvenienze attive v/terzi	
	55110009		Sopravvenienze attive v/terzi relative al personale	
	55110010		Sopravvenienze attive da finanziamenti/contributi anni precedenti	
E.1.b.2 '-			Insussistenze attive	98,52
	55110008	P	Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	98,52
	55120001		Insussistenze attive V/Terzi relative al personale	
	57110008		Insussistenze attive V/Terzi	
E.1.b.3 '-			Altri proventi straordinari	-
	55124001		proventi per installazione distributori automatici caffè e bevande	
			TOTALE COMPONENTI POSITIVI DI REDDDITO	1.675.072,23

Rapporto pro quota per anno 2016

RAPPORTO 2016	6,78%
----------------------	--------------

In relazione anche alle indicazioni contenute nel Bilancio Economico Preventivo dell'esercizio 2010, ove sono stati definiti i costi promiscui e quelli di esclusiva natura istituzionale si è proceduto ad applicare la percentuale del 6,78% sui conti di bilancio come indicato nelle tabelle seguenti, tenendo conto delle determinazioni già assunte.

Si precisa che sono considerati componenti negativi di reddito **esclusivamente istituzionali** le seguenti partite contabili:

Conto n. 52221309	Spese di rappresentanza
B.8)	Ammortamenti
Conto n. 52151101	Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali
Conto n. 52151201	Accantonamenti per contenzioso personale dipendente
Conto n. 52910003	I.C.I.
Conto n. 52910009	Altre imposte e tasse
C)	Proventi ed oneri finanziari
E)	Proventi ed oneri straordinari <i>(ad eccezione dei proventi esclusivamente commerciali che partecipano alla determinazione del reddito commerciale)</i>
Conto n. 52151101	Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali
Conto n. 52130001	Accantonamento per svalutazione crediti <i>(ad eccezione degli accantonamenti riferiti ai crediti commerciali)</i>
Conto n. 52151201	Accantonamenti per contenzioso personale dipendente
Conto n. 55222001	Oneri da cause civili
Conto n. 52211369	Quote per partner ricerche e progetti speciali
Conto n. 52214501	Collaboraz. coord. e continuative sanitarie e socios. da privato - collaboraz. coord. e continuat.
Conto n. 52214801	Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria - borse di studio
Conto n. 52221313	Missioni per l'espletamento dell'attività di ricerca

Per gli altri costi si è proceduto alla ripartizione in base al rapporto proporzionale del 6,78% come da schema seguente.

Codice	Conto	I/P	Descrizione	ANNO 2016	COMM.LE 6,78%	ISTITUZIONALE
B			COSTI DELLA PRODUZIONE	-20.876.684,7	-1.194.802,3	-19.681.882,4
B.1)			Acquisti di beni	- 1.605.104,27	- 108.826,07	- 1.496.278,20
B.1.a)			Acquisti di beni sanitari	- 1.369.484,75	- 92.851,07	- 1.276.633,68
	52111001	P	Materiali e prodotti per uso veterinario	- 211.981,96	- 14.372,38	- 197.609,58
	52111101	P	Altri beni e prodotti sanitari - acquisto e mantenimento cavie	- 50.357,81	- 3.414,26	- 46.943,55
	52111102	P	Altri beni e prodotti sanitari	- 2.036,84	- 138,10	- 1.898,74
	52111103	P	costi per omaggi da fornitori			
	52111104	P	Altri beni sanitari durevoli di importo pari o inferiore al valore minimo di inventariazione	- 1.500,00	- 101,70	- 1.398,30
	52115001	P	Materiali diagnostici prodotti chimici	- 1.103.608,14	- 74.824,63	- 1.028.783,51
B.1.b)			Acquisti di beni non sanitari	- 235.619,52	- 15.975,00	- 219.644,52
B.1.b.1 -			Combustibili e carburanti	- 56.441,21	- 3.826,71	- 52.614,50
	52123002	P	Carburanti e lubrificanti per autoveicoli	- 30.229,18	- 2.049,54	- 28.179,64
	52123003	P	Carburanti e lubrificanti per automezzi	- 26.212,03	- 1.777,18	- 24.434,85
B.1.b.2 -			Materiali per manutenzioni	- 53.071,72	- 3.598,26	- 49.473,46
	52125001	P	Materiali per manutenzione ordinaria	- 53.071,72	- 3.598,26	- 49.473,46
B.1.b.3 -			Beni durevoli di importo inferiore al minimo di inventariazione	- 1.571,95	- 106,58	- 1.465,37
	52126003	P	Altri beni non sanitari - durevoli di importo pari o inferiore al valore minimo di inventariazione	- 1.571,95	- 106,58	- 1.465,37
B.1.b.4 -			Altri beni non sanitari	- 124.534,64	- 8.443,45	- 116.091,19
	52122001	P	Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	- 52.626,08	- 3.568,05	- 49.058,03
	52124001	P	Supporti informatici e cancelleria	- 42.300,34	- 2.867,96	- 39.432,38
	52126001	P	Altri beni non sanitari - dispositivi per la protezione individuale e per la sicurezza	- 376,50	- 25,53	- 350,97
	52126002	P	Altri beni non sanitari - confezionamento e imballo	- 25.908,11	- 1.756,57	- 24.151,54
	52126009	P	Altri beni non sanitari	- 3.323,61	- 225,34	- 3.098,27
B.2)			Acquisti di servizi sanitari	- 1.312.218,79	- 9.585,21	- 1.302.633,58
B.2.n)			Rimborsi assegni e contributi sanitari	-	-	-
	52211369	I	Quote per partner ricerche e progetti speciali			
	52211370	P	Quote collaborazioni Internazionali OMS Animale - O.I.E. ecc...			
B.2.o)			Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e socio-sanitarie	- 1.170.843,95	-	- 1.170.843,95
	52213201	P	Consulenze sanitarie e socio-sanitarie da terzi - Altri Enti Pubblici			
	52214501	I	Collaboraz. coord. e continuative sanitarie e socios. da privato - Collaboraz. coord. e continuat.	- 673.746,70	-	- 673.746,70
	52214801	I	Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria - borse di studio	- 496.532,62	-	- 496.532,62
	52214802	I	Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria - consulenze occasionali	- 564,63	-	- 564,63
B.2.p)			Altri servizi sanitari e socio-sanitari a rilevanza sanitaria	- 141.374,84	- 9.585,21	- 131.789,63
	52215001	P	Altri serv. san/socios.da pubblico V/AsI'-AO.IRCCS.Polic.Umbria/Marche'- medicina preventiva e esami	- 24.962,00	- 1.692,42	- 23.269,58
	52215102	P	Altri servizi sanitari da privato - esami	- 5.334,00	- 361,65	- 4.972,35
	52215103	P	Spese per adesione e partecipazione a circuiti interlaboratori e ring test	- 48.796,50	- 3.308,40	- 45.488,10
	52215104	P	Costi per esecuzione di accertamenti analitici e sanitari in ambito veterinario	- 62.282,34	- 4.222,74	- 58.059,60
B.3)			Acquisti di servizi non sanitari	- 1.762.616,60	- 116.281,18	- 1.646.335,42
B.3.a)			Servizi non sanitari	- 1.723.950,86	- 113.659,65	- 1.610.291,21
B.3.a.1 -			Utenze	- 488.396,78	- 33.113,30	- 455.283,48
	52221001	P	Utenze acqua	- 28.918,06	- 1.960,64	- 26.957,42
	52221002	P	Utenze gas	- 36.144,83	- 2.450,62	- 33.694,21
	52221009	P	Altre utenze	- 2.428,46	- 164,65	- 2.263,81
	52221801	P	Utenze telefoniche e reti di trasmissione dati	- 73.155,53	- 4.959,94	- 68.195,59
	52221802	P	Utenze e telefonia mobile	- 4.063,17	- 275,48	- 3.787,69
	52221901	P	Utenze elettricità	- 343.686,73	- 23.301,96	- 320.384,77

Codice	Conto	I/P	Descrizione	ANNO 2016	COMM.LE 6,78%	ISTITUZIONALE
B.3.a.2			Servizi appaltati	- 1.019.337,61	- 69.111,09	- 950.226,52
	52221101	P	spese per servizio lavanderia	- 5.747,50	- 389,68	- 5.357,82
	52221251	P	spese per servizio pulizia, derattizzazione e disinfestazione	- 154.603,40	- 10.482,11	- 144.121,29
	52221301	P	Servizio di vigilanza	- 3.360,00	- 227,81	- 3.132,19
	52221302	P	Servizio di abbonamento a riviste	- 87.270,30	- 5.916,93	- 81.353,37
	52221303	P	Servizio postale	- 3.681,97	- 249,64	- 3.432,33
	52221307	P	Stampa e rilegature da privato	- 5.171,74	- 350,64	- 4.821,10
	52221311	P	Altri servizi non sanitari appaltati a privato	- 325.632,70	- 22.077,90	- 303.554,80
	52221351	P	spese per servizio mensa e buoni pasto	- 46.372,13	- 3.144,03	- 43.228,10
	52221398	P	Oneri gestione contratto di Tesoreria/Cassa	- 1.000,00	- 67,80	- 932,20
	52221399	P	Spese per servizio di Tesoreria	- 583,93	- 39,59	- 544,34
	52221400	P	Spese per tenuta C.C.P.	- 366,90	- 24,88	- 342,02
	52221401	P	spese per il servizio di riscaldamento e condizionamento	- 172.105,91	- 11.668,78	- 160.437,13
	52221501	P	Spese per servizi di elaborazione dati	- 58.095,50	- 3.938,87	- 54.156,63
	52221601	P	Servizi trasporti, traslochi e facchinaggio	- 22.253,57	- 1.508,79	- 20.744,78
	52221701	P	Servizio smaltimento rifiuti	- 133.092,06	- 9.023,64	- 124.068,42
B.3.a.3			Premi di assicurazione	- 56.278,29	- 3.815,67	- 52.462,62
	52221191	P	Premi di assicurazione - R.C. Professionale	- 11.300,00	- 766,14	- 10.533,86
	52221291	P	Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi	- 44.978,29	- 3.049,53	- 41.928,76
B.3.a.4			Spese missioni	- 82.709,88	- 3.494,90	- 79.214,98
	52221304	P	Rimborso spese viaggio, soggiorno personale dipendente - Comparto	- 14.318,73	- 970,81	- 13.347,92
	52221305	P	Rimborso spese viaggio, soggiorno personale dipendente - Dirigenza	- 32.175,41	- 2.181,49	- 29.993,92
	52221313	I	Missioni per l'espletamento dell'attività di ricerca	- 31.162,70	-	- 31.162,70
	52221314	P	Missioni per organizzaz. attività di formaz. a carico di f.di specificatamente ass. da Stato/Regioni	-	-	-
	52221315	P	Missioni su commissione di privati e pubblici da rimborsare	- 1.838,03	- 124,62	- 1.713,41
	52221316	P	Missioni per sopralluoghi e ispezioni dei Centri di Referenza Nazionali	- 3.215,01	- 217,98	- 2.997,03
B.3.a.5			Altri servizi non sanitari	- 77.228,30	- 4.124,69	- 73.103,61
	52221010	P	Pedaggi autostradali autocarri	- 3.527,19	- 239,14	- 3.288,05
	52221011	P	Pedaggi autostradali automezzi	- 2.521,01	- 170,92	- 2.350,09
	52221221	P	Spese per pubblicazione di bandi ed inserzioni da pubblico	- 25,00	- 1,70	- 23,31
	52221306	P	Spese per pubblicazione di bandi ed inserzioni da privato	- 4.350,43	- 294,96	- 4.055,47
	52221309	I	Spese di rappresentanza	- 16.392,20	-	- 16.392,20
	52221310	P	Spese per Sistema Qualità e per promozione della ricerca	- 21.868,33	- 1.482,67	- 20.385,66
	52221312	P	Costi per l'organizzazione ed il coordinamento dei progetti di ricerca	- 17.700,81	- 1.200,11	- 16.500,70
	52221317	P	Spese per pubblicazioni di carattere scientifico	- 9.941,88	- 674,06	- 9.267,82
	52221325	P	Altri oneri per organizzazione e coordinamento progetti di coop.internazionale (Twinning, taix ecc)	- 901,45	- 61,12	- 840,33
B.3.b)			Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	- 3.294,00	- 223,33	- 3.070,67
	52222301	P	Consulenze tecniche/professionali da privato	- 3.294,00	- 223,33	- 3.070,67
	52222302	P	Consulenze amministrative/fiscali da privato	-	-	-
B.3.c)			Formazione	- 35.371,74	- 2.398,20	- 32.973,54
B.3.c.1			da Pubblico	- 15.688,77	- 1.063,70	- 14.625,07
	52223101	P	Formazione acquistata da enti pubblici (DA PUBBLICO)	- 1.620,00	- 109,84	- 1.510,16
	52223102	P	Costi per l'organizzazione di corsi aziendali rivolti a personale interno (DA PUBBLICO)	- 1.592,50	- 107,97	- 1.484,53
	52223104	P	Formazione acquistata da enti pubblici ECM (DA PUBBLICO)	- 970,00	- 65,77	- 904,23
	52223105	P	Costi per l'organizzazione di corsi aziendali rivolti a personale interno ECM (DA PUBBLICO)	- 6.083,59	- 412,47	- 5.671,12
	52223106	P	Costi per l'organizzazione di attività formative, (DA PUBBLICO) ECM	- 5.422,68	- 367,66	- 5.055,02
B.3.c.2			da privato	- 19.682,97	- 1.334,51	- 18.348,46
	52223201	P	Formazione acquistata da privati (DA PRIVATO)	- 7.146,24	- 484,52	- 6.661,72
	52223202	P	Costi per l'organizzazione di corsi aziendali rivolti a personale interno (DA PRIVATO)	- 3.226,92	- 218,79	- 3.008,13
	52223203	P	Costi per l'organizzazione di attività formative, congressi, convegni e mostre (DA PRIVATO)	- 2.125,31	- 144,10	- 1.981,21
	52223204	P	Formazione acquistata da privati ECM (DA PRIVATO)	- 1.331,14	- 90,25	- 1.240,89
	52223205	P	Costi per l'organizzazione di corsi aziendali rivolti a personale interno ECM (DA PRIVATO)	- 240,00	- 16,27	- 223,73
	52223206	P	Costi per l'organizzazione di attività formative ECM (DA PRIVATO)	- 5.613,36	- 380,59	- 5.232,77

Codice	Conto	I/P	Descrizione	ANNO 2016	COMM.LE 6,78%	ISTITUZIONALE
B.4)			Manutenzioni e riparazioni	- 506.720,14	- 34.355,63	- 472.364,51
	52310001	P	Manutenzione e riparazione agli immobili e loro pertinenze	- 81.914,30	- 5.553,79	- 76.360,51
	52320001	P	Manutenzione e riparazione ai mobili, macchine d'ufficio e attrezzature informatiche	- 14.724,31	- 998,31	- 13.726,00
	52330001	P	Manutenzione e riparazione alle attrezzature tecnico-scientifico sanitarie	- 382.423,51	- 25.928,31	- 356.495,20
	52340001	P	Manutenzione e riparazione per la manut. di automezzi	- 8.913,24	- 604,32	- 8.308,92
	52340002	P	Manutenzione e riparazione per la manut. di autocarri	- 15.708,68	- 1.065,05	- 14.643,63
	52350001	P	Altre manutenzioni e riparazioni	- 3.036,10	- 205,85	- 2.830,25
B.5)			Godimento di beni di terzi	- 167.830,89	- 11.378,93	- 156.451,96
B.5.a '-			Fitti passivi			
	52410001	P	Affitti passivi - per sale, stand per convegni	-	-	-
B.5.b '-			Canoni di noleggio	- 16.614,47	- 1.126,46	- 15.488,01
	52421001	P	Canoni di noleggio - area sanitaria - apparecchiature scientifiche	- 9.186,82	- 622,87	- 8.563,95
	52422003	P	Canoni di noleggio - macchine da ufficio	- 7.427,65	- 503,59	- 6.924,06
B.5.d '-			Canoni assistenza e licenze software	- 151.216,42	- 10.252,47	- 140.963,95
	52421002	P	Canoni di noleggio - area sanitaria - canone annuale di licenze software	- 30.492,21	- 2.067,37	- 28.424,84
	52422004	P	Canoni di noleggio - area non sanitaria - canone annuale di licenza d'uso	- 120.724,21	- 8.185,10	- 112.539,11
B.6)			Costi del personale	- 12.472.563,20	- 845.639,78	- 11.626.923,42
B.6.a)			Personale dirigente medico	- 3.998.522,71	- 271.099,84	- 3.727.422,87
B.6.a.1)			Personale dirigente medico veterinario - tempo indeterminato	- 3.875.842,84	- 262.782,14	- 3.613.060,70
	52511010	P	veterinari TI - voci di costo a carattere stipendiale	- 2.039.473,69	- 138.276,32	- 1.901.197,37
	52511011	P	veterinari TI - retribuzione di posizione	- 926.891,90	- 62.843,27	- 864.048,63
	52511012	P	veterinari TI - indennità di risultato	- 51.327,68	- 3.480,02	- 47.847,66
	52511013	P	veterinari TI - altro trattamento accessorio - straordinario	- 28.448,67	- 1.928,82	- 26.519,85
	52511014	P	veterinari TI - oneri sociali su retribuzione	- 829.700,90	- 56.253,72	- 773.447,18
B.6.a.2)			Personale dirigente medico veterinario - tempo determinato	- 122.679,87	- 8.317,70	- 114.362,17
	52511020	P	veterinari TD - voci di costo a carattere stipendiale	- 78.555,80	- 5.326,08	- 73.229,72
	52511021	P	veterinari TD - retribuzione di posizione	- 14.632,94	- 992,11	- 13.640,83
	52511023	P	veterinari TD - altro trattamento accessorio - straordinario	- 258,22	- 17,51	- 240,71
	52511024	P	veterinari TD - oneri sociali su retribuzione	- 29.232,91	- 1.981,99	- 27.250,92
B.6.b)			Personale dirigente ruolo sanitario non medico	- 1.531.220,72	- 103.816,76	- 1.427.403,96
B.6.b.1)			Personale dirigente sanitario non medico - tempo indeterminato	- 1.531.220,72	- 103.816,76	- 1.427.403,96
	52512010	P	sanitari non medici TI - voci di costo a carattere stipendiale	- 951.548,41	- 64.514,98	- 887.033,43
	52512011	P	sanitari non medici TI - retribuzione di posizione	- 221.414,51	- 15.011,90	- 206.402,61
	52512012	P	sanitari non medici TI - indennità di risultato	- 15.188,18	- 1.029,76	- 14.158,42
	52512013	P	sanitari non medici TI - altro trattamento accessorio - straordinario	- 14.752,33	- 1.000,21	- 13.752,12
	52512014	P	sanitari non medici TI - oneri sociali su retribuzione	- 328.317,29	- 22.259,91	- 306.057,38
B.6.c)			Personale comparto ruolo sanitario	- 1.266.863,76	- 85.893,36	- 1.180.970,40
B.6.c.1)			Personale comparto ruolo sanitario tempo indeterminato	- 1.266.863,76	- 85.893,36	- 1.180.970,40
	52520010	P	comparto sanitario TI - voci a carattere stipendiale	- 774.210,40	- 52.491,47	- 721.718,93
	52520011	P	comparto sanitario TI - indennità di posizione - fasce - ex IQP e IPS	- 152.686,54	- 10.352,15	- 142.334,39
	52520012	P	comparto sanitario TI - straordinario e indennità personale	- 6.098,41	- 413,47	- 5.684,94
	52520013	P	comparto sanitario TI - retribuzione per produttività	- 60.212,50	- 4.082,41	- 56.130,09
	52520015	P	comparto sanitario TI - Oneri sociali su retribuzione	- 273.324,29	- 18.531,39	- 254.792,90
	52520017	P	comparto sanitario TI - oneri a carico Ente adesione fondo Perseo	- 331,62	- 22,48	- 309,14
B.6.d)			Personale dirigente altri ruoli	- 567.423,66	- 38.471,32	- 528.952,34
B.6.d.3)			Personale dirigente ruolo tecnico tempo indeterminato	- 85.876,24	- 5.822,41	- 80.053,83
	52710010	P	ruolo tecnico TI - voci di costo a carattere stipendiale	- 42.660,26	- 2.892,37	- 39.767,89
	52710011	P	ruolo tecnico TI - retribuzione di posizione	- 19.729,87	- 1.337,69	- 18.392,18
	52710012	P	ruolo tecnico TI - indennità di risultato	- 4.705,48	- 319,03	- 4.386,45
	52710014	P	ruolo tecnico TI - oneri sociali su retribuzione	- 18.780,63	- 1.273,33	- 17.507,30
B.6.d.6)			Personale dirigente ruolo amministrativo tempo determinato	- 481.547,42	- 32.648,92	- 448.898,50
	52810020	P	ruolo amministrativo TD - voci di costo a carattere stipendiale	- 298.304,73	- 20.225,06	- 278.079,67
	52810021	P	ruolo amministrativo TD - retribuzione di posizione	- 46.068,28	- 3.123,43	- 42.944,85
	52810022	P	ruolo amministrativo TD - indennità di risultato	- 24.186,00	- 1.639,81	- 22.546,19
	52810024	P	ruolo amministrativo TD - oneri sociali su retribuzione	- 112.988,41	- 7.660,61	- 105.327,80

Codice	Conto	I/P	Descrizione	ANNO 2016	COMM.LE 6,78%	ISTITUZIONALE
B.6.e)			Personale comparto altri ruoli	- 5.108.532,35	- 346.358,49	- 4.762.173,86
B.6.e.3)			Personale comparto ruolo tecnico tempo indeterminato	- 3.618.731,97	- 245.350,03	- 3.373.381,94
	52720010	P	comparto ruolo tecnico TI ⁻ voci a carattere stipendiale	- 2.225.731,76	- 150.904,61	- 2.074.827,15
	52720011	P	comparto ruolo tecnico TI ⁻ indennità di posizione ⁻ fasce ⁻ ex IQP e IPS	- 400.069,53	- 27.124,71	- 372.944,82
	52720012	P	comparto ruolo tecnico TI ⁻ straordinario e indennità personale	- 21.591,58	- 1.463,91	- 20.127,67
	52720013	P	comparto ruolo tecnico TI ⁻ retribuzione per produttività	- 174.240,00	- 11.813,47	- 162.426,53
	52720015	P	comparto ruolo tecnico TI ⁻ Oneri sociali su retribuzione	- 796.623,20	- 54.011,05	- 742.612,15
	52720017	P	comparto ruolo tecnico TI ⁻ oneri a carico Ente adesione fondo Perseo	- 475,90	- 32,27	- 443,63
B.6.e.4)			Personale comparto ruolo tecnico tempo determinato	- 96.433,41	- 6.538,19	- 89.895,22
	52720020	P	comparto ruolo tecnico TD ⁻ voci a carattere stipendiale	- 70.023,75	- 4.747,61	- 65.276,14
	52720021	P	comparto ruolo tecnico TD ⁻ indennità di posizione ⁻ fasce ⁻ ex IQP e IPS	- 2.944,64	- 199,65	- 2.744,99
	52720022	P	comparto ruolo tecnico TD ⁻ straordinario e indennità personale	- 712,93	- 48,34	- 664,59
	52720025	P	comparto ruolo tecnico TD ⁻ Oneri sociali su retribuzione	- 22.752,09	- 1.542,59	- 21.209,50
B.6.e.5)			Personale comparto ruolo amministrativo tempo indeterminato	- 1.250.858,45	- 84.808,20	- 1.166.050,25
	52820010	P	comparto ruolo amministrativo TI ⁻ voci a carattere stipendiale	- 714.754,78	- 48.460,37	- 666.294,41
	52820011	P	comparto ruolo amministrativo TI ⁻ indennità di posizione ⁻ fasce ⁻ ex IQP e IPS	- 204.947,12	- 13.895,41	- 191.051,71
	52820012	P	comparto ruolo amministrativo TI ⁻ straordinario e indennità personale	- 3.935,85	- 266,85	- 3.669,00
	52820013	P	comparto ruolo amministrativo TI ⁻ retribuzione per produttività	- 54.346,16	- 3.684,67	- 50.661,49
	52820015	P	comparto ruolo amministrativo TI ⁻ Oneri sociali su retribuzione	- 272.463,03	- 18.472,99	- 253.990,04
	52820017	P	comparto ruolo amministrativo TI ⁻ oneri a carico Ente adesione fondo Perseo	- 411,51	- 27,90	- 383,61
B.6.e.6)			Personale comparto ruolo amministrativo tempo determinato	- 142.508,52	- 9.662,08	- 132.846,44
	52820020	P	comparto ruolo amministrativo TD ⁻ voci a carattere stipendiale	- 104.042,14	- 7.054,06	- 96.988,08
	52820021	P	comparto ruolo amministrativo TD ⁻ indennità di posizione ⁻ fasce ⁻ ex IQP e IPS	- 4.643,42	- 314,82	- 4.328,60
	52820022	P	comparto ruolo amministrativo TD ⁻ straordinario e indennità personale	-	-	-
	52820025	P	comparto ruolo amministrativo TD ⁻ Oneri sociali su retribuzione	- 33.822,96	- 2.293,20	- 31.529,76
B.7)			Oneri diversi di gestione	- 1.485.165,04	- 46.098,84	- 1.439.066,20
B.7.a⁻			Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)	- 831.678,81	- 1.792,47	- 829.886,34
	52910001	P	Imposta di bollo	- 2.882,00	- 195,40	- 2.686,60
	52910002	P	Tasse rifiuti	- 14.929,53	- 1.012,22	- 13.917,31
	52910003	I	I.C.I.	-	-	-
	52910004	P	IVA Indetraibile per pro ⁻ quota acquisti Istituzionali	- 804.734,59	- 584,85	- 804.149,74
	52910009	I	Altre imposte e tasse	- 9.132,69	-	- 9.132,69
B.7.b⁻			Indennità, rimborsi spese, oneri sociali Organi istituzionali e Direttivi	- 640.926,66	- 43.454,83	- 597.471,83
	52931001	P	Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi	- 531.913,99	- 36.063,77	- 495.850,22
	52931002	P	Indennità, rimborso spese e oneri sociali per il Collegio dei Revisori	- 58.598,98	- 3.973,01	- 54.625,97
	52931003	P	Indennità, rimborso spese e oneri sociali per il Consiglio di Amministrazione	- 39.919,49	- 2.706,54	- 37.212,95
	52931004	P	Indennità, rimborso spese e oneri sociali per il Nucleo di Valutazione	- 10.494,20	- 711,51	- 9.782,69
B.7.c⁻			Altri oneri diversi di gestione	- 12.559,57	- 851,54	- 11.708,03
	52932001	P	Spese per patrocini legali	- 5.860,40	- 397,34	- 5.463,06
	52932002	P	Spese per Commissioni Collegi Tecnici	- 6.372,12	- 432,03	- 5.940,09
	52932003	P	Spese per multe e ammende e altri oneri amministrativi	- 327,05	- 22,17	- 304,88
B.8)			Ammortamenti	- 1.466.276,61	-	- 1.466.276,61
B.8.a)			Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	- 131.399,00	-	- 131.399,00
	52102001	I	Ammortamenti diritti di brevetto e utilizzazione delle opere di ingegno	- 131.399,00	-	- 131.399,00
B.8.b)			Ammortamenti dei Fabbricati	- 474.376,88	-	- 474.376,88
	52112901	I	Ammortamenti fabbricati strumentali (indisponibili)	- 474.376,88	-	- 474.376,88
B.8.c)			Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	- 860.500,73	-	- 860.500,73
	52121901	I	Ammortamenti impianti e macchinari (INSERITI STABILMENTE NELL'EDIFICIO)	- 19.281,55	-	- 19.281,55
	52122901	I	Ammortamenti impianti, macchinari attrezzature sanitarie ordinarie	- 257.613,91	-	- 257.613,91
	52123901	I	Ammortamenti attrezzature sanitarie ALTA TECNOLOGIA	- 390.287,36	-	- 390.287,36
	52124901	I	Ammortamenti mobili e arredi	- 95.452,10	-	- 95.452,10
	52125901	I	Ammortamenti automezzi	- 55.332,41	-	- 55.332,41
	52126901	I	Ammortamenti informatica, audiovisivi e macchine da ufficio	- 42.312,18	-	- 42.312,18
	52126999	I	Ammortamenti altri beni materiali	- 221,22	-	- 221,22

Codice	Conto	I/P	Descrizione	ANNO 2016	COMM.LE 6,78%	ISTITUZIONALE
B.9)			Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	- 20.000,00	- 20.000,00	-
	52130001	c	Accantonamento per svalutazione crediti	- 20.000,00	- 20.000,00	-
B.10)			Variazione delle rimanenze	25.541,07	1.731,68	23.809,39
B.10.a)			Variazione delle rimanenze sanitarie	44.248,09	3.000,02	41.248,07
	52141001	P	Variazione rimanenze sanitarie	44.248,09	3.000,02	41.248,07
B.10.b)			Variazione delle rimanenze non sanitarie	- 18.707,02	- 1.268,34	- 17.438,68
	52141002	P	Variazione rimanenze non sanitarie	- 18.707,02	- 1.268,34	- 17.438,68
B.11)			Accantonamenti	- 103.730,29	- 4.368,37	- 99.361,92
B.11.a)			Accantonamenti per rischi	- 39.300,06	-	- 39.300,06
	52151101	I	Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	-	-	-
	52151201	I	Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	- 39.300,06	-	- 39.300,06
B.11.d)			Altri accantonamenti	- 64.430,23	- 4.368,37	- 60.061,86
	52153301	P	Acc. Rinnovi contratt. '- dirigenza medica	- 17.803,00	- 1.207,04	- 16.595,96
	52153401	P	Acc. Rinnovi contratt. '- dirigenza non medica	- 9.265,00	- 628,17	- 8.636,83
	52153501	P	Acc. Rinnovi contratt. '- comparto	- 29.125,00	- 1.974,68	- 27.150,33
	52153507	P	Altri accantonamenti	- 8.237,23	- 558,48	- 7.678,75

CONTO ECONOMICO DELL'ATTIVITA' COMMERCIALE						
		ANNO 2016	ANNO 2015	DIFF.	%	
A) RICAVI						
A.4	prestazioni analitiche v/soggetti convenzionati pubblici	99.400,99	112.720,80	- 13.319,81	-11,82%	
	prestazioni analitiche v/soggetti non convenzionati pubblici	25.732,99	10.189,27	15.543,72	152,55%	
	vendita vaccini e presidi farmaceutici alle ASL ed altri Enti Pubblici	211.499,59	267.084,42	- 55.584,83	-20,81%	
	prestazioni analitiche v/soggetti convenzionati privati	414.913,03	459.531,37	- 44.618,34	-9,71%	
	prestazioni analitiche v/soggetti non convenzionati privati	307.022,39	123.153,51	183.868,88	149,30%	
	Ricavi per altre prestazioni sanitarie verso soggetti privati	24.898,36	-	24.898,36	0,00%	
	vendita vaccini e presidi farmaceutici etc.. a privati	319.858,96	154.413,10	165.445,86	107,14%	
	Variazione rimanenze '- prodotti finiti	207.115,89	-			
A.5	concorsi e recuperi verso privati	92,11	138,00	- 45,89	-33,25%	
	rimborso spese per missione verso privati e pubblici	-	1.694,84	- 1.694,84	-100,00%	
A.9	Proventi da formazione erogata ad Enti Pubblici ed a soggetti privati	18.472,89	32.231,88	- 13.758,99	-42,69%	
	Sponsorizzazioni		-	-		
	Trasporti e spedizioni	15.844,30	15.168,80	675,50	4,45%	
	Ricavi da royalties	20.000,00				
C	Interessi attivi su crediti cartolarizzati	4.095,81	-	4.095,81		
	RIBASSI ED ABBUONI ATTIVI	100,79				
E	Sopravvenienze attive v/terzi derivanti da cessioni di beni e/o servizi	5.925,61	41.507,60			
	Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	98,52				
A) TOTALE RICAVI ATTIVITA' COMMERCIALE		1.675.072,23	1.217.833,59	265.505,43	21,80%	
B) COSTI						
B.1	Acquisti di beni	- 108.826,07	-80.757,38	- 28.068,69	34,76%	
B.2 e B.3	Acquisti di servizi (sanitari e non sanitari)	- 125.866,40	-95.551,77	- 30.314,62	31,73%	
B.4	manutenzioni	- 34.355,63	-27.418,75	- 6.936,87	25,30%	
B.5	Godimento di beni di terzi	- 11.378,93	-8.433,67	- 2.945,26	34,92%	
B.6	costi del personale	- 845.639,78	-611.935,50	- 233.704,29	38,19%	
B.7	Oneri diversi di gestione	- 46.098,84	-32.896,13	- 13.202,71	40,13%	
B.8	Ammortamenti	-	-	-		
B.9	svalutazioni	- 20.000,00	-121.189,30			
B.10	Variazione delle rimanenze	1.731,68	1.045,18	686,51	65,68%	
B.11	Accantonamenti tipici dell'esercizio	- 4.368,37			0,00%	
B) TOTALE COSTI ATTIVITA' COMMERCIALE		-1.194.802,33	- 977.137,32	- 217.665,01	22,28%	
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B)		480.269,90	240.696,27	239.573,63	99,53%	
	IRAP relativa ad attività commerciali	- 54.621,03	-39.522,69	- 15.098,34	38,20%	
	IRES su attività commerciali	- 69.295,32	-50.049,18	- 19.246,14	-8,00%	
C) TOTALE IMPOSTE ATTIVITA' COMMERCIALE		- 123.916,35	-89.571,87	- 34.344,48	38,34%	
RISULTATO ECONOMICO NETTO ATTIVITA' COMMERCIALE (A-B-C)		356.353,55	151.124,40	205.229,15	135,80%	

Relativamente al calcolo delle imposte riferite alla gestione commerciale si specifica che a fronte di utile al lordo delle imposte pari ad € 480.269,90 sono state eseguite le seguenti riprese fiscali ai fini della determinazione dell'IRES:

reddito civilistico	480.269,90
Variazioni in aumento	23.696,05
base imponibile	503.965,95
imposta IRES 13,75%	69.295,32

DETERMINAZIONE DELL'IRAP COMMERCIALE

IK6	ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.675.072	ATTIVITA' COMMERCIALE
IK7	variazioni delle rimanenze		
IK8	variazioni di lavori in corso su ordinazione		
IK9	incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
IK10	altri ricavi e proventi		
IK11	TOTALE COMPONENTI POSITIVI	1.675.072	
IK12	costi per materie prime, merci, ecc.	107.404	
IK13	costi per servizi	158.554	
IK14	costi per il godimento di beni di terzi	11.379	
IK15	ammortamenti delle immobilizzazioni materiali		
IK16	ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali		
IK17	variazione delle rimanenze	-1732,00	
IK18	oneri diversi di gestione	46705,00	
IK19	accantonamenti ex artt. 105 e 107 del Tuir	0,00	
IK20	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI	322310,00	
IK21	deduzioni (contributi assicurazioni infortuni sul lavoro)	-2707,13	
	deduzioni cfl e disabili	-19652,88	
IK22	VALORE DELLA PRODUZIONE NETTA (IK11-IK20-IK21)	1.330.402	

Il valore della produzione netta è stato ripartito tra Regione Umbria e Regione Marche in relazione all'incidenza sul conto economico del costo del personale sulla base dei dati degli imponibili Umbria e Marche forniti dall'U.O.A.P..

Il costo complessivo dell'IRAP sull'attività commerciale è stato rilevato sul conto economico n. 59140001 "IRAP relativa ad attività commerciali Regione Umbria" per € 39.032,84 ed al conto n. 59140002 "IRAP relativa ad attività commerciale Regione Marche" per € 15.288,19.

	Quadro IK Sez. II Base imponibile	aliquota	imposta da accantonare	acconti versati	eccedenza Unico 2016	Saldo Unico 2017
regione umbria	1.000.842,00	3,90%	39.032,84	28.097,47	-	10.935,37
regione marche	329.560,00	4,73%	15.588,19	11.425,22	-	4.162,97
	1.330.402,00		54.621,03	39.522,69	-	15.098,34

L'ISTRUTTORE
Roberto Capuccini

RESPONSABILE UFFICIO BILANCIO
Juna Benucci

IL DIRIGENTE U.O. GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA
Renata Bianchi