

**ISTITUTO ZOOPROFILATTICO SPERIMENTALE
DELL'UMBRIA E DELLE MARCHE**



**DELIBERAZIONE DEL
DIRETTORE GENERALE**

n° 180 del 29/04/2016

Oggetto: Adozione del bilancio d'esercizio 2015 – proposta di approvazione al Consiglio di Amministrazione.

IL DIRETTORE GENERALE



VISTO il Documento Istruttorio del 29 aprile 2016 "Adozione del bilancio d'esercizio 2015 - proposta di approvazione al Consiglio di Amministrazione";

PRESO ATTO del parere di regolarità tecnica reso dal Dirigente dell'Unità Operativa Gestione Economico Finanziaria;

ACQUISITO il parere favorevole del Direttore Amministrativo ai sensi e per gli effetti dell'art.10 dell'Accordo di cui alle leggi regionali n. 28/2013 e s.m.i. dell'Umbria e n. 40/2013 e s.m.i. delle Marche ed ai sensi dell'art. 11 dello statuto dell'Ente; *Prof. Pocardeg.*

ACQUISITO il parere favorevole del Direttore Sanitario ai sensi e per gli effetti dell'art.10 dell'Accordo di cui alle leggi regionali n. 28/2013 e s.m.i. dell'Umbria e n. 40/2013 e s.m.i. delle Marche ed ai sensi dell'art. 11 dello statuto dell'Ente; *P.*

Tutto ciò premesso,

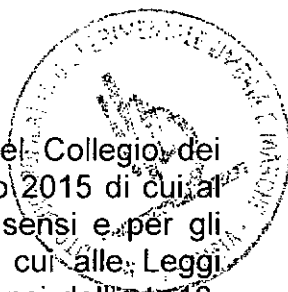
DELIBERA

di fare proprio il Documento Istruttorio del 29 aprile 2016 avente ad oggetto "Adozione del bilancio d'esercizio 2015 - proposta di approvazione al Consiglio di Amministrazione", completo dei relativi allegati e corredato dai pareri di regolarità tecnico-amministrativa dei Dirigenti competenti ai sensi del Regolamento per l'ordinamento interno dei Servizi approvato con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 5/2011, esecutiva con atto della Giunta Regionale dell'Umbria n. 582/2011, che si allega quale parte integrante e sostanziale rinviando alle motivazioni in esso contenute;

1. di adottare Bilancio d'Esercizio 2015, che presenta un utile netto pari ad € 2.330.454,96, composto dai seguenti documenti allegati che ne formano parte integrante e sostanziale:

- Allegato A) Stato Patrimoniale e Conto Economico - schema DM 20/03/2013;
- Allegato B) Stato Patrimoniale e Conto Economico sintetico ed analitico;
- Allegato C) Nota Integrativa;
- Allegato D) Rendiconto finanziario;
- Allegato E) Riepilogo degli ordinativi di incasso e pagamento per codici SIOPE;
- Allegato F) Verifica della giacenza di cassa dell'Istituto Cassiere al 31/12/2015;
- Allegato G) Relazione sulla gestione del Direttore Generale;
- Allegato H) Prospetto sui tempi medi di pagamento ai sensi dell'art. 41, comma 1, del D.L. 66/2014 convertito con Legge 23 giugno 2014, n. 89 e s.m.i.;

2. di trasmettere la presente deliberazione al Collegio dei Revisori ai fini dell'esecuzione del prescritto controllo di regolarità amministrativa e contabile, ai sensi del comma 3, dell'art. 9 dell'Accordo di cui alle Leggi Regionali dell'Umbria n. 28/2013 e delle Marche n. 40/2013 e ss.mm.ii. ed ai sensi dell'art. 12, comma 1, dello Statuto dell'Ente approvato con deliberazione C.d.A n. 1 del 26/02/2015 resa esecutiva con DGRU n. 479 del 9/04/2015;



3. di sottoporre la presente deliberazione, corredata dalla Relazione del Collegio dei Revisori attestante la regolarità tecnica e contabile del bilancio d'esercizio 2015 di cui al punto precedente, all'approvazione del Consiglio di Amministrazione ai sensi e per gli effetti di quanto disposto dal comma 8, lettera d) del dell'Accordo di cui alle Leggi Regionali Umbria n. 28/2013 e Marche n. 40/2013 ed ss.mm.ii. ed ai sensi dell'art. 10, comma 2, lettera f) dello Statuto dell'Ente;

4. di trasmettere la presente deliberazione al Ministero della Salute ai sensi e per gli effetti di cui comma 2, dell'art. 31 del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i.;

5. di trasmettere allo stesso Ministero della Salute, ad integrazione della documentazione di cui al punto precedente, la deliberazione del Consiglio di Amministrazione di approvazione del Bilancio d'esercizio 2015, completata della Relazione del Collegio dei Revisori;

6. di rinviare a successivo provvedimento di competenza del Consiglio di Amministrazione le determinazioni in ordine alla destinazione dell'utile netto d'esercizio della gestione 2015 pari ad € 2.330.454,96.

Silvano Severini

AREA AMMINISTRATIVA

Unità Operativa Gestione Economico Finanziaria - Ufficio Bilancio



DOCUMENTO ISTRUTTORIO

OGGETTO: Adozione del bilancio d'esercizio 2015 - proposta di approvazione al Consiglio di Amministrazione.

VISTO:

- il Capo II del D.Lgs. 106 del 26 giugno 2012 *"Riorganizzazione degli Enti vigilati dal Ministero della Salute, a norma dell'art. 2 della Legge 4 novembre 2010, n. 183"* pubblicato in G.U., 23 luglio 2012, n. 170;
- che il comma 2, dell'art. 11 del D. Lgs. 106/2012 *"Organi"* conferma al Consiglio di Amministrazione dell'Istituto i compiti di indirizzo coordinamento e verifica delle attività;
- che il comma 5, dell'art. 11 del D. Lgs. 106/2012 *"Organi"* conferma al Direttore Generale la rappresentanza legale dell'Ente e la gestione dello stesso oltre alla direzione delle attività scientifiche;
- le Leggi Regionali dell'Umbria n. 28/2013 e n. 12/2014 e le Leggi Regionali delle Marche n. 40/2013 e n. 21/2014 e ss.mm.ii., con le quali è stato ratificato l'Accordo tra la Regione Umbria e la Regione Marche concernente il riordino dell'Istituto Zooprofilattico Sperimentale dell'Umbria e delle Marche;
- che, ai sensi degli articoli 7, comma 8, delle citate leggi regionali, il Consiglio di Amministrazione approva il Bilancio d'Esercizio dell'Ente;
- lo Statuto dell'Ente approvato con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 1 del 26 febbraio 2015 reso esecutivo con Deliberazione della Giunta Regionale dell'Umbria n. 479 del 9 aprile 2015;

ATTESO CHE:

- ai sensi dell'art. 10, comma 2, lettera f) dello Statuto il Direttore Generale adotta il bilancio d'esercizio e lo propone per l'approvazione al Consiglio di Amministrazione;
- ai sensi dell'art. 9, comma 2, lettera f) dello Statuto il Consiglio di Amministrazione delibera il Bilancio d'Esercizio;

VISTO quanto previsto dal D.Lgs. 118/2011 *"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"* e che gli Istituti sono tra gli enti destinatari delle presenti disposizioni, di cui all'art. 19, comma 2, lett. d) del medesimo D.Lgs.;

ATTESO CHE l'art. 26 del suddetto D.Lgs. 118/2011 dispone:

- al comma 1 *"Il Bilancio di Esercizio è redatto con riferimento all'anno solare. Si compone dello Stato Patrimoniale, del Conto Economico, del Rendiconto Finanziario e della Nota Integrativa ed è corredato da una Relazione sulla Gestione sottoscritta dal Direttore Generale..."*;
- al comma 2 *"Il Bilancio di Esercizio predisposto dagli enti di cui alla lettera d), comma 2, dell'articolo 19 viene sottoposto al Consiglio di Amministrazione dell'Ente per l'approvazione.."*;
- al comma 3 stabilisce che *"... Gli enti di cui alla lettera d), comma 2, dell'articolo 19 adottano i medesimi schemi di bilancio, adattando la Nota Integrativa e la Relazione sulla Gestione alle specificità del proprio ambito"*;
- al comma 4 sono individuati gli enti di cui all'articolo 19, comma 2, lettera c) e lettera b), punto i), per i quali la Nota Integrativa debba contenere anche i modelli CE ed SP per l'esercizio in chiusura e per l'esercizio precedente e, pertanto, gli Istituti Zooprofilattici sono esclusi dall'obbligo della redazione dei suddetti modelli;

VISTO il successivo 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."* con cui sono stati modificati gli schemi di bilancio e di Nota Integrativa già previsti dal riferito art. 26, comma 3, del D.Lgs. 118/2011;



PRESO ATTO che la Regione Umbria:

- con nota del 7/11/2011 prot. 154.659 ha confermato che *"il bilancio, sia preventivo che dell'esercizio, dovranno essere redatti secondo gli schemi individuati nell'allegato n. 2 del sopracitato D.Lgs., tuttavia per l'Istituto è contemplata la possibilità di adattare Nota Integrativa e Relazione sulla Gestione alle specificità del proprio ambito operativo"*;
- con nota prot. n. 20.668 del 12/10/2012 ha ribadito che per la redazione del bilancio d'esercizio si applicano gli artt. da 2423 a 2428 del Codice Civile, come disposto anche dall'art. 28 del D.Lgs. 118/2011, che individua, altresì, quali norme di riferimento per la redazione del bilancio gli artt. dal 2423 al 2428 del Codice Civile;

ATTESO, inoltre, che l'art. 29 del D.Lgs. 118/2011, avente a titolo *"Principi di valutazione specifici del settore sanitario"*, non trova applicazione agli I.ZZ.SS., essendo esclusi dall'elencazione degli Enti destinatari citati nell'articolo medesimo e tenuto altresì conto delle note regionali sopra citate;

CONFERMATO, quindi, sia dalla lettura testuale del riferito comma 3, dell'art. 26, del D.Lgs. 118/2011 che dalla nota di chiarimento della Regione dell'Umbria sopra citata (prot. n. 154.659/2011), che non trovano applicazione agli Istituti Zooprofilattici le prescrizioni relative alle aliquote di ammortamento previste dall'allegato 3 del nominato Decreto Legislativo 118/2011 e s.m.i.;

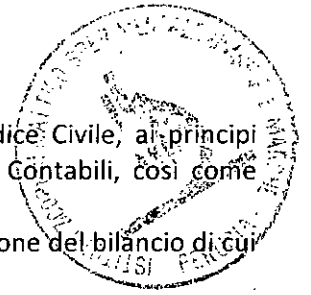
DATO ATTO che è stata data applicazione alle norme del Codice Civile ed ai Principi Contabili Nazionali (OIC), tenendo conto delle disposizioni contenute all'art. 26, comma 3, del D.Lgs. 118/2011 relativamente agli schemi di bilancio, come integrati e modificati dal Decreto del Ministero della Salute 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;

VISTO l'art. 41, comma 1, del D.L. 66/2014 convertito con Legge 23 giugno 2014, n. 89 a norma del quale *"a decorrere dall'esercizio 2014, alle relazioni ai bilanci consuntivi o di esercizio delle pubbliche amministrazioni, di cui all' articolo 1, comma 2, del decreto legislativo, 30 marzo 2001, n. 165, è allegato un prospetto, attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all' articolo 33 del decreto legislativo, 14 marzo 2013, n. 33 e s.m.i."*;

RITENUTO, in attuazione del disposto normativo sopracitato, di introdurre un ulteriore allegato al bilancio idoneo a dare rappresentazione dei contenuti richiesti;

DATO ATTO, pertanto, che in sintesi a quanto previsto dall'art. 26, comma 1, del D.Lgs. 118/2011 e dall'art. 41, comma del DL 66/2014 convertito con Legge 89/2014, il bilancio d'esercizio chiuso al 31.12.2015 si compone dello Stato Patrimoniale, del Conto Economico, del Rendiconto Finanziario, della Nota Integrativa, ed è corredato dalla Relazione sulla Gestione sottoscritta dal Direttore Generale e dal prospetto attestante i tempi medi di pagamento e l'importo dei pagamenti eseguiti successivamente ai termini indicati dalla normativa di riferimento sottoscritta dal Direttore Generale e dal Responsabile Finanziario dell'Ente;

ATTESO, pertanto, CHE, ai sensi di quanto previsto dall'art. 20, comma 2, dello Statuto dell'Ente :



- il bilancio di esercizio è stato redatto in ossequio alle disposizioni del Codice Civile, ai principi contabili del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, così come modificati ed adottati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC);
- nella redazione dello stesso sono stati rispettati i postulati generali e di redazione del bilancio di cui al Codice Civile;

TENUTO CONTO dei termini di adozione del Bilancio d'Esercizio previsti dall'art. 31 del D.Lgs. 118/2011;

RICORDATO CHE:

- la gestione dell'Ente in regime di Contabilità Economico - Patrimoniale ha avuto inizio a partire dal 01/01/2010;
- per la gestione delle attività commerciali svolte dall'Ente (D.Lgs. 270/93 e s.m.i.), come già esposto nella deliberazione di approvazione del Bilancio Economico Preventivo dell'esercizio 2010, si è inteso 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., in attinenza a quanto esposto nella risoluzione dell'Agenzia delle Entrate n. 86 del 13/03/2002;

CONSIDERATO, pertanto, che per la gestione delle attività commerciali svolte dall'Ente (D.Lgs. 270/93 e s.m.i.) si è proceduto, anche per l'esercizio 2015, 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 - PATRIMONIO E CONTABILITÀ - dello Statuto dell'Ente con particolare riferimento a quanto esplicitato al comma 3;

TENUTO CONTO di quanto stabilito in sede di predisposizione del Bilancio Economico Preventivo dell'esercizio 2010, approvato giusta deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 16 del 27/11/2009, ove sono stati definiti i costi promiscui e quelli di esclusiva natura istituzionale;

RICORDATO, pertanto, CHE:

- i cespiti di valore non superiore ad euro 516,46, IVA esclusa, sono ammortizzati integralmente nell'anno di entrata in uso;
- il valore minimo di inventariazione dei beni è stato individuato in euro 150,00, IVA esclusa, con eccezione dei beni di cui alla categoria patrimoniale "mobili e arredi", il cui valore minimo di inventariazione è pari ad euro 250,00, IVA esclusa;
- per quanto attiene la gestione contabile dei progetti di ricerca finalizzati, a partire dall'esercizio 2010, è stato applicato il sistema dei risconti;
- a partire dall'anno 2014, ai sensi della deliberazione del Direttore Generale n. 430 del 10/12/2014, è stato modificato il criterio di rilevazione dei ricavi e dei costi dei progetti di ricerca;
- 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

DATO ATTO CHE sono inoltre stati considerati, a partire dal presente esercizio in chiusura, oneri esclusivamente Istituzionali, stante la natura degli stessi, i seguenti ulteriori componenti negativi di reddito:

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

ATTESO CHE lo Stato Patrimoniale di apertura al 01/01/2010 è stato approvato con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 17 del 21/12/2010, resa esecutiva con deliberazione della Giunta Regionale dell'Umbria n. 126 del 14/02/2011;

VISTI:

- la deliberazione del Direttore Generale n. 379 del 21/12/2014 di proposta del Bilancio Economico Preventivo per l'anno 2015, approvato con successiva deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 7 del 18/12/2014, resa esecutiva con deliberazione di Giunta regionale dell'Umbria n. 1783 del 21/12/2014;
- la deliberazione del Direttore Generale n. 35 del 15/01/2015 avente ad oggetto "Attribuzione budget economici di acquisto ai centri ordinatori anno 2015" a mezzo della quale sono stati assegnati alle AA.OO. individuate quali centri ordinatori, i budget a valere sui conti economici del Bilancio Economico Preventivo per l'esercizio 2015;
- la deliberazione del Direttore Generale n. 186 del 31/03/2015 "Assegnazione FSN 2013-2014 – determinazioni in ordine alle rilevazioni contabili";
- la deliberazione del Direttore Generale n. 250 del 22/05/2015 "Variazione al bilancio economico preventivo 2015 – deliberazioni direttore generale n. 463/2014 e n. 185/2015";
- la deliberazione del Direttore Generale n. 257 del 28/05/2015 "Variazione budget economici di acquisto/risorse a seguito di variazione al BEP 2015 approvata con deliberazione C.d.A. n. 4 del 25/03/2015 – DGRU n. 538 del 20/04/2015";
- la deliberazione del Direttore Generale n. 415 del 28/09/2015 "Variazione budget economici di acquisto 2015 – sblocco della riserva costituita";
- la deliberazione del Direttore Generale n. 516 del 15/12/2015 "Variazione budget economici di acquisto/risorse a seguito di variazione al BEP 2015 approvata con deliberazione del C.d.A. n. 9 del 25/09/2015 – DGRU n. 1.199 del 19/10/2015";
- la deliberazione del Direttore Generale n. 540 del 22/12/2015 "Variazione budget economici di acquisto/risorse a seguito della deliberazione del Direttore Generale n. 470/2015 di rettifica del piano economico della ricerca codice RFP012015 – resp. dott. Giovanni Filippini";
- la deliberazione del Direttore Generale n. 521 del 15/12/2015 "Determinazioni in ordine alla rilevazione dei contributi in conto esercizio per l'attività svolta nell'ambito dei programmi di gemellaggio amministrativo – Twinning";
- la disposizione del Direttore Generale n. 3 del 23/02/2015 "Variazione budget acquisto 2015 assegnato all'UOGBSL – ufficio acquisizione beni – fattore n. 52422003 Canonici di noleggio – macchine da ufficio";
- la disposizione del Direttore Generale n. 4 del 26/02/2015 "Variazione budget acquisto 2015 assegnato all'UOGBSL – ufficio servizi tecnici e patrimonio – fattore n. 52221311 Altri servizi non sanitari appaltati a privato";
- la deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 4 del 25/03/2015 "Variazione al bilancio economico preventivo 2015";



- la deliberazione del Direttore Generale n. 19 dell'8/01/2016 avente ad oggetto: *"Preso d'atto inventario di magazzino al 31/12/2015"*;
- la deliberazione del Direttore Generale n. 137 del 31/03/2016 avente ad oggetto: *"Preso d'atto inventario fisico e valorizzazione prodotti finiti al 31/12/2015"*;
- la deliberazione del Direttore Generale n. 161 del 12/04/2016 *"Accantonamento per ferie maturate e non godute - Valorizzazione Fondo Altri Rischi ed Oneri - Bilancio d'esercizio 2015"*;
- la deliberazione del Direttore Generale n. 172 del 19/04/2016 avente ad oggetto *"Preso d'atto valori inventario 2015"*;
- la deliberazione del Direttore Generale n. 173 del 19/04/2016 *"Accantonamenti ai fondi rischi - Valorizzazione Fondo per contenzioso personale dipendente e Fondo per cause civili ed oneri processuali — Bilancio d'esercizio 2015"*;
- la deliberazione del Direttore Generale n. 174 del 19/04/2016 *"Accantonamento ai fondi rischi - Fondo svalutazione crediti - Bilancio d'esercizio 2015"*;
- la deliberazione del Direttore Generale n. 175 del 20/04/2016 *"Fondo di dotazione - utilizzo budget patrimoniali - lato bilancio - esercizio 2015"*;

VISTE inoltre le seguenti deliberazioni:

- deliberazione del Direttore Generale n. 294 del 20/09/2013 con la quale si è provveduto all'applicazione di nuovi criteri di rilevazione delle quote partner per progetti di ricerca, che prevedono la rilevazione del solo aspetto patrimoniale della quota partner, tanto tra i debiti che tra i crediti, al fine di movimentare il conto economico unicamente per fatti attinenti alla gestione dell'Istituto;
- Deliberazione del Direttore Generale n. 321 del 17/10/2013 *"Nuova articolazione dei conti elementari relativi al costo del personale"* ai sensi del DM 20/03/2013;
- Deliberazione del Direttore Generale n. 123 del 24/02/2014 avente ad oggetto *"Art. 1, comma 629, lettera a) legge 23 dicembre 2014, n. 190 - Reverse Charge"* con cui è stata, tra l'altro, disposta l'autorizzazione, a partire dal mese di gennaio 2015 e fino a diversa disposizione, di procedere al recupero dell'IVA a credito solo in sede di chiusura di ogni bilancio d'esercizio in base al rapporto effettivamente risultante calcolato secondo il parametro di cui all'art. 144, comma 4, del DPR 917/86 e s.m.i. (TUIR), per le motivazioni espressamente indicate nel provvedimento medesimo.
- Deliberazione del Direttore Generale n. 277 del 25/08/2014 *"Integrazione piano dei conti a seguito di adesione di alcuni dipendenti al fondo pensione complementare Perseo"*;
- Deliberazione del Direttore Generale n. 430 del 10/12/2014 *"Rilevazione contabile dei finanziamenti per piani e progetti specifici - nuovo criterio di rilevazione a partire dall'esercizio 2014"*;
- Deliberazione n. 200 del 16 aprile 2015 *"Assegnazione Budget di consumo per missioni, formazione e costi per l'organizzazione dei progetti di ricerca ai Dirigenti di Struttura Complessa anno 2015"*;

DATO ATTO, in particolare, che con il riferito provvedimento del Direttore Generale n. 174 del 19/04/2016 è stata determinata la svalutazione dei crediti di natura strettamente commerciale, con accantonamento, al conto n. 52130001 *"Accantonamento fondo svalutazione crediti"*, della somma di euro € 121.000,00 tenuto conto di quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, punto 8, del Codice Civile secondo cui i crediti devono essere iscritti secondo il valore presumibile di realizzazione;

TENUTO CONTO di quanto previsto al comma 1 dell'art. 106 DPR 917/1986 e s.m.i. (T.U.I.R.) in merito al limite di deducibilità nell'esercizio delle svalutazioni dei crediti, fissato nella misura dello 0,50 per cento del valore nominale dei crediti e che la deduzione non è più ammessa quando l'ammontare complessivo delle svalutazioni e degli accantonamenti ha raggiunto il 5 per cento del valore nominale o di acquisizione dei crediti risultanti in bilancio alla fine dell'esercizio.

DATO ATTO che, come riportato nella deliberazione 174/2016:

- il valore complessivo dei crediti di natura commerciale è stato quantificato in € 1.759.533,78;



- il fondo relativo alla svalutazione dei crediti aventi la medesima natura prima dell'accantonamento eseguito in questa sede era pari ad 262.490,53;
- con l'ulteriore accantonamento eseguito per la somma complessiva di 121.000,00 il fondo riferito ai crediti di natura commerciale è stato rideterminato in complessive € 383.490,53;
- il fondo rappresenta quindi oltre il 21,80% del totale dei crediti medesimi;

RITENUTO, pertanto, che l'accantonamento al fondo svalutazione crediti, operato al 31/12/2015, è stato valutato fiscalmente secondo quanto previsto dall'art. 106, comma 1, del DPR 917/1986 e s.m.i.;

DATO ATTO CHE con deliberazione del Direttore Generale n. 173/2016 si è proceduto ai seguenti accantonamenti:

- € 8.000,00 al conto n. 32200001 "F.do rischi su liti, arbitraggi, spese legali e risarcimenti", con riferimento all'onere presumibile per il saldo delle spese legali (affidamento eseguito con DG 369/2015) relative all'azione di rivalsa promossa dall'Istituto nei confronti della Compagnia di Assicurazioni Unipol Sai S.p.A.;
- € 15.000,00 al conto n. 32200002 "F.do accantonamento per contenzioso personale dipendente", con riferimento a due controversie, instaurate da dipendenti dell'Istituto nell'anno 2015 per le quali, in assenza di elementi idonei a supportare una valutazione adeguata dell'accantonamento, tenendo a riferimento il principio contabile OIC n. 37, si è reputato opportuno limitare l'accantonamento alle sole spese legale stimati, fermo restando l'esplicita informativa del rischio della passività potenziale ritenendola possibile, ma il cui ammontare non è stato determinato;

ACQUISITO il calcolo delle imposte sui redditi, giusta mail del 26-04-2016;

DATO ATTO CHE i seguenti provvedimenti sono stati specificatamente trasmessi al Collegio dei Revisori per gli adempimenti di competenza ai sensi di quanto previsto dal D.Lgs. 118/2011 e smi:

- deliberazione del Direttore Generale n. 161 del 12/04/2016 "Accantonamento per ferie maturate e non godute - Valorizzazione Fondo Altri Rischi ed Oneri - Bilancio d'esercizio 2015";
- deliberazione del Direttore Generale n. 173 del 19/04/2016 "Accantonamenti ai fondi rischi - Valorizzazione Fondo per contenzioso personale dipendente e Fondo per cause civile ed oneri processuali — Bilancio d'esercizio 2015";
- deliberazione del Direttore Generale n. 174 del 19/04/2016 "Accantonamento ai fondi rischi - Fondo svalutazione crediti - Bilancio d'esercizio 2015";

DATO ATTO che il bilancio d'esercizio 2015 si è chiuso con un utile netto pari ad € 2.330.454,96 e che sono rinviate a successivo provvedimento le determinazioni in ordine alla destinazione dell'utile netto risultante dalla gestione dell'esercizio 2015;

DATO ATTO che l'U.O. Gestione Economico Finanziaria – Ufficio Bilancio - ha provveduto a predisporre, sulla base delle risultanze della gestione e sulla base dei dati forniti dalle articolazioni organizzative responsabili della gestione delle risorse, il bilancio d'esercizio 2015 costituito dai seguenti documenti:

- Stato Patrimoniale;
- Conto Economico;
- Rendiconto Finanziario;
- Nota Integrativa;
- Riepilogo degli ordinativi di incasso e pagamento per codici SIOPE;
- Verifica della giacenza di cassa dell'Istituto Cassiere al 31.12.2015;
- Relazione sulla gestione;
- Prospetto sui tempi medi di pagamento ai sensi dell'art. 41, comma 1, del D.L. 66/2014 convertito con Legge 23 giugno 2014, n. 89;

PRESO ATTO che ai sensi dall'art. 45, comma 1, lett. c), D.L. 9 febbraio 2012, n. 5, convertito, con modificazioni, dalla è venuto meno l'obbligo di redazione e aggiornamento del DPS;



DATO ATTO che:

- la presente deliberazione ed ogni allegato è trasmessa al Collegio dei Revisori ai fini dell'esecuzione del prescritto controllo, ai sensi e per gli effetti del comma 3, dell'art. 9 dell'Accordo di cui alle Leggi Regionali dell'Umbria n. 28/2013 e delle Marche n. 40/2013 e s.m.i. ed ai sensi dell'art. 12 dello Statuto dell'Ente approvato con deliberazione C.d.A n. 1 del 26 febbraio 2015 resa esecutiva con DGRU n. 479 del 9 aprile 2015;
- al comma 2, dell'art. 26 del D.Lgs. 118/2011 è stabilito che *"Il bilancio di esercizio, predisposto dagli enti di cui alla lettera d), comma 2, dell'articolo 19, viene sottoposto al Consiglio di Amministrazione dell'Ente per l'approvazione"*;
- la presente deliberazione è sottoposta all'approvazione del Consiglio di Amministrazione ai sensi e per gli effetti di quanto disposto dal comma 8, lettera d) dell'art. 7 dell'accordo di cui alle Leggi regionali Umbria n. 28/2013 e Marche n. 40/2013 e s.m.i. ed ai sensi dell'art. 9, comma 2, lettera f) dello Statuto;
- al comma 2 dell'art. 31 del D.Lgs. 118/2011 è stabilito che *"gli enti di cui alla lettera d), comma 2, dell'articolo 19 devono trasmettere al Ministero della Salute il bilancio d'esercizio corredato dalla relazione del Collegio dei Revisori"*;

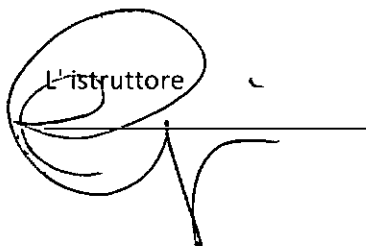
Tutto ciò premesso si propone di deliberare quanto segue:

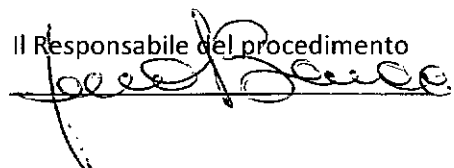
1. di adottare Bilancio d'Esercizio 2015, che presenta un utile netto pari ad € 2.330.454,96, composto dai seguenti documenti allegati che ne formano parte integrante e sostanziale:
 - Allegato A) Stato Patrimoniale e Conto Economico - schema DM 20/03/2013;
 - Allegato B) Stato Patrimoniale e Conto Economico sintetico ed analitico;
 - Allegato C) Nota Integrativa;
 - Allegato D) Rendiconto finanziario;
 - Allegato E) Riepilogo degli ordinativi di incasso e pagamento per codici SIOPE;
 - Allegato F) Verifica della giacenza di cassa dell'Istituto Cassiere al 31/12/2015;
 - Allegato G) Relazione sulla gestione del Direttore Generale;
 - Allegato H) Prospetto sui tempi medi di pagamento ai sensi dell'art. 41, comma 1, del D.L. 66/2014 convertito con Legge 23 giugno 2014, n. 89 e s.m.i.;
2. di trasmettere la presente deliberazione al Collegio dei Revisori ai fini dell'esecuzione del prescritto controllo di regolarità amministrativa e contabile, ai sensi del comma 3, dell'art. 9 dell'Accordo di cui alle Leggi Regionali dell'Umbria n. 28/2013 e delle Marche n. 40/2013 e ss.mm.ii. ed ai sensi dell'art. 12, comma 1, dello Statuto dell'Ente approvato con deliberazione C.d.A n. 1 del 26/02/2015 resa esecutiva con DGRU n. 479 del 9/04/2015;
3. di sottoporre la presente deliberazione, corredata dalla Relazione del Collegio dei Revisori attestante la regolarità tecnica e contabile del bilancio d'esercizio 2015 di cui al punto precedente, all'approvazione del Consiglio di Amministrazione ai sensi e per gli effetti di quanto disposto dal comma 8, lettera d) del dell'Accordo di cui alle Leggi Regionali Umbria n. 28/2013 e Marche n. 40/2013 ed ss.mm.ii. ed ai sensi dell'art. 10, comma 2, lettera f) dello Statuto dell'Ente;
4. di trasmettere la presente deliberazione al Ministero della Salute ai sensi e per gli effetti di cui comma 2, dell'art. 31 del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i.;
5. di trasmettere allo stesso Ministero della Salute, ad integrazione della documentazione di cui al punto precedente, la deliberazione del Consiglio di Amministrazione di approvazione del Bilancio d'esercizio 2015, completata della Relazione del Collegio dei Revisori;

6. di rinviare a successivo provvedimento di competenza del Consiglio di Amministrazione le determinazioni in ordine alla destinazione dell'utile netto d'esercizio della gestione 2015 pari ad € 2.330.454,96.



Perugia, 29 aprile 2016

L'istruttore


Il Responsabile del procedimento


PARERE DI REGOLARITÀ TECNICO-AMMINISTRATIVA

Ai sensi del vigente regolamento per l'Ordinamento interno dei Servizi si esprime parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica del procedimento

Il Dirigente dell'U.O. Gestione Economico Finanziaria


ATTESTATO DI PUBBLICAZIONE

Delibera del Direttore Generale
n°: 180 del 29/04/2016

Il presente verbale di delibera viene pubblicato all'albo pretorio dell'Istituto
il giorno : 29 APR. 2016

per la durata di giorni 15.

Perugia, 29 APR. 2016

Il Dirigente



ESECUTIVITA' conseguita il 29 APR. 2016

ai sensi della deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 6 del 24//03/2010.

Attestato di conformità all'originale

La presente copia è conforme all'originale esistente presso l'ufficio
composta da n° _____ pagine.

Il Dirigente : _____

Registrato a p. n. 113

del Registro n. 11 delle deliberazioni del Direttore Generale.

Inviata alla Corte dei Conti il _____



ALLEGATO A)
STATO PATRIMONIALE
E
CONTO ECONOMICO
SCHEMA BILANCIO D. M. 20/03/2013

ISTITUTO ZOOPROFILATTICO SPERIMENTALE DELL'UMBRIA E DELLE MARCHE
PERUGIA

BILANCIO D'ESERCIZIO

2015

STATO PATRIMONIALE		Anno		VARIAZIONE T/T-1			
ATTIVO		2015	2014	Importo	%		
SCHEMA DI BILANCIO		Importo Euro					
Decreto Interministeriale D.M. 20/03/2013							
A) IMMOBILIZZAZIONI							
I Immobilizzazioni immateriali		343.132	410.163	-67.031	-16,34%		
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		305.464	213.950	91.514	42,77%		
4) Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti		37.668	196.213	-158.545	-80,80%		
5) Altre immobilizzazioni immateriali		0	0	0	0,00%		
II Immobilizzazioni materiali		13.918.100	14.194.911	-276.811	-1,95%		
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		10.503.527	10.962.902	-459.576	-4,19%		
a) Fabbricati non strumentali (disponibili)		0	0	0	0,00%		
b) Fabbricati strumentali (indisponibili)		10.503.527	10.962.902	-459.576	-4,19%		
3) Impianti e macchinari		1.440.510	1.490.326	-49.817	-3,34%		
4) Attrezzature sanitarie e scientifiche		1.044.856	683.391	361.465	52,89%		
5) Mobili e arredi		645.738	741.983	-96.246	-12,97%		
6) Automezzi		80.207	111.919	-31.712	-28,33%		
7) Oggetti d'arte		0	0	0	0,00%		
8) Altri beni materiali		101.893	106.482	-4.589	-4,31%		
9) Immobilizzazioni materiali in corso e acconti		99.045	95.383	3.663	3,84%		
III Immobilizzazioni finanziarie (con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo)							
		Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi				
1) Crediti finanziari		-	9	9	0,00%		
a) Crediti finanziari v/ Stato		-	-	0	0,00%		
b) Crediti finanziari v/ Regione		-	-	0	0,00%		
c) Crediti finanziari v/ partecipate		-	-	0	0,00%		
d) Crediti finanziari v/ altri		-	-	0	0,00%		
2) Titoli		-	9	9	0,00%		
a) Partecipazioni		-	9	9	0,00%		
b) Altri titoli		-	-	0	0,00%		
Totale A)			14.261.240	14.605.083	-343.843	-2,35%	
B) ATTIVO CIRCOLANTE							
I Rimanenze							
1) Rimanenze beni sanitari		361.151	340.079	21.072	6,20%		
2) Rimanenze beni non sanitari		241.726	240.666	1.060	0,44%		
3) Acconti per acquisti beni sanitari		119.425	99.413	20.013	20,13%		
4) Acconti per acquisti beni non sanitari		0	0	0	0,00%		
II Crediti (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo)							
		Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi				
1) Crediti v/ Stato		7.408.474	2.841.475	10.249.950	8.425.670	1.824.280	21,65%
a) Crediti v/ Stato - parte corrente		143.756	2.170.720	2.314.475	2.486.500	-172.024	-6,92%
1) Crediti v/ Stato per spesa corrente e acconti		143.756	0	143.756	237.148	-93.393	-39,38%
2) Crediti v/ Stato - altro		143.756	0	143.756	237.148	-93.393	-39,38%
b) Crediti v/ Stato - investimenti		0	1.001.303	1.001.303	1.001.303	0	0,00%
c) Crediti v/ Stato - per ricerca		0	1.169.417	1.169.417	1.248.049	-78.632	-6,30%
1) Crediti v/ Ministero della Salute per ricerca corrente		0	880.053	880.053	958.654	-78.632	-8,20%
2) Crediti v/ Ministero della Salute per ricerca finalizzata		0	289.364	289.364	289.364	0	0,00%
3) Crediti v/ Stato per ricerca - altre Amministrazioni centrali		0	0	0	0	0	0,00%
4) di cui crediti v/ Stato - investimenti per ricerca		0	0	0	0	0	0,00%
d) Crediti v/ prefetture		0	0	0	0	0	0,00%
2) Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma		5.189.833	0	5.189.833	3.134.367	2.055.466	65,58%
a) Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma - parte corrente		5.189.833	0	5.189.833	3.134.367	2.055.466	65,58%
1) Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente		5.189.833	0	5.189.833	3.134.367	2.055.466	65,58%
a) Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario ordinario corrente		4.967.833	0	4.967.833	2.953.367	2.014.466	68,21%
b) Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente L.54		0	0	0	0	0	0,00%
c) Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra L.54		0	0	0	0	0	0,00%
d) Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - Altro		222.000	0	222.000	181.000	41.000	22,65%
2) Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per ricerca		0	0	0	0	0	0,00%
b) Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma - Patrimonio netto		0	0	0	0	0	0,00%
1) Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti		0	0	0	0	0	0,00%
2) Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per incremento Fondo di dotazione		0	0	0	0	0	0,00%
3) Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per ripiano perdite		0	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	0,00%
3) Crediti v/ Comuni		31.004	0	31.004	37.494	-6.490	-17,31%
4) Crediti v/ aziende sanitarie pubbliche e acconto quota FSR da distribuire		416.785	0	416.785	400.206	16.578	4,14%
a) Crediti v/ aziende sanitarie pubbliche della Regione		150.023	0	150.023	142.056	7.967	5,61%
b) Crediti v/ aziende sanitarie pubbliche fuori Regione		266.761	0	266.761	258.150	8.612	3,34%
5) Crediti v/ società partecipate e/o enti dipendenti della Regione		0	0	0	0	0	0,00%
6) Crediti v/ Erario		103.486	0	103.486	73.718	29.768	40,38%
7) Crediti v/ altri		1.525.611	670.755	2.194.367	2.293.385	-99.019	-4,32%

CONTO ECONOMICO

SCHEMA DI BILANCIO Decreto Interministeriale D.M. 20/03/2013	Anno 2015	Anno 2014	Importi: Euro	
			VARIAZIONE T/T-1	
			Importo	%
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Contributi in c/esercizio	22.296.098	22.490.563	-194.465	-0,86%
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	760.141	846.295	-86.152	-10,18%
1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - rimborsati	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	646.678	697.646	-50.968	-7,31%
5) Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)	0	0	0	0,00%
6) contributi da altri soggetti pubblici	113.463	148.647	-35.184	-23,67%
c) Contributi in conto esercizio - per ricerca	1.044.584	1.152.897	-108.313	-9,39%
1) da Ministero della Salute per ricerca corrente	619.189	769.704	-150.515	-19,53%
2) da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	271.895	163.404	108.492	66,39%
3) da Regione e altri enti pubblici	89.436	213.025	-123.589	-58,02%
4) da privati	64.064	6.764	57.299	847,10%
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	1.359.567	1.383.082	-23.515	-1,70%
a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche	622.469	630.234	-7.765	-1,23%
b) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia	0	0	0	0,00%
c) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro	737.098	752.848	-15.750	-2,09%
5) Concorsi, recuperi e rimborsi	28.549	30.822	-2.273	-7,37%
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	0	0	0	0,00%
7) Quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio	117.576	117.339	237	0,20%
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0	0,00%
9) Altri ricavi e proventi	47.401	24.412	22.988	94,17%
Totale A)	23.849.190	24.046.217	-197.027	-0,82%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
1) Acquisti di beni	-1.628.173	-1.757.266	129.093	-7,35%
a) Acquisti di beni sanitari	-1.414.415	-1.539.466	125.051	-8,12%
b) Acquisti di beni non sanitari	-213.758	-217.800	4.041	-1,86%
2) Acquisti di servizi sanitari	-1.580.240	-1.576.984	-3.257	0,21%
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 I'	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	-186.866	-248.359	61.493	-24,76%
o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	-1.273.700	-1.247.057	-26.643	2,14%
p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	-119.674	-81.568	-38.106	46,72%
q) Costi per differenziale Tariffe TUC	0	0	0	0,00%
3) Acquisti di servizi non sanitari	-1.670.248	-1.643.891	-26.357	1,60%
a) Servizi non sanitari	-1.632.136	-1.605.331	-26.805	1,67%
b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	-4.368	-6.374	2.006	-31,48%
c) Formazione	-33.744	-32.185	-1.559	4,84%
4) Manutenzioni e riparazioni	-552.797	-506.512	-46.286	9,14%
5) Godimento di beni di terzi	-170.034	-178.082	8.048	-4,52%
6) Costi del personale	-12.337.409	-12.353.555	16.146	-0,13%
a) Personale dirigente medico	-3.886.671	-3.881.391	-5.280	0,14%
b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico	-1.620.478	-1.468.144	-152.335	10,38%
c) Personale comparto ruolo sanitario	-1.243.747	-1.244.939	1.191	-0,10%
d) Personale dirigente altri ruoli	-577.570	-592.130	14.560	-2,46%
e) Personale comparto altri ruoli	-5.008.943	-5.166.952	158.010	-3,06%
7) Oneri diversi di gestione	-1.436.872	-1.590.684	153.812	-9,67%
8) Ammortamenti	-1.411.429	-1.261.154	-150.275	11,92%
a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	-130.168	-92.909	-37.259	40,10%
b) Ammortamenti dei fabbricati	-471.821	-471.453	-367	0,08%
c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	-809.440	-696.792	-112.648	16,17%

STATO PATRIMONIALE				Importi: Euro	
ATTIVO					
SCHEMA DI BILANCIO		Anno	Anno	VARIAZIONE T/T-1	
<i>Decreto Interministeriale D.M. 20/03/2013</i>		2015	2014	Importo	%
				%	%
III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		0	0	0	0,00%
1) Partecipazioni che non costituiscono immobilizzazioni		0	0	0	0,00%
2) Altri titoli che non costituiscono immobilizzazioni		0	0	0	0,00%
IV Disponibilità liquide		22.564.586	21.686.272	878.314	4,05%
1) Cassa		940	111	829	750,45%
2) Istituto Tesoriere		22.560.253	21.683.453	876.800	4,04%
3) Tesoreria Unica		0	0	0	0,00%
4) Conto corrente postale		3.393	2.708	685	25,31%
Totale B)		33.175.687	30.452.021	2.723.666	8,94%
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI					
I Ratei attivi		0	0	0	0,00%
II Risconti attivi		15.776	91.810	-76.034	-82,82%
Totale C)		15.776	91.810	-76.034	-82,82%
TOTALE ATTIVO (A+B+C)		47.452.703	45.148.914	2.303.789	5,10%
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

STATO PATRIMONIALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO		Importi: Euro					
		Anno 2015	Anno 2014	* VARIAZIONE T/T-1 % Impari			
SCHEMA DI BILANCIO Decreto Interministeriale D.M. 20/03/2013							
A) PATRIMONIO NETTO							
I Fondo di dotazione		21.880.237	20.379.893	1.500.343	7,36%		
II Finanziamenti per investimenti		3.670.913	3.787.424	-116.511	-3,08%		
1) Finanziamenti per beni di prima dotazione		0	0	0	0,00%		
2) Finanziamenti da Stato per investimenti		3.670.913	3.787.424	-116.511	-3,08%		
a) Finanziamenti da Stato ex art. 20 Legge 67/82		1.000.000	1.000.000	0	0,00%		
b) Finanziamenti da Stato per ricerca		0	0	0	0,00%		
c) Finanziamenti da Stato - altro		2.670.913	2.787.424	-116.511	-4,18%		
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		4.502	5.329	-827	-15,52%		
IV Altre riserve		10.006.126	11.073.830	-1.067.704	-9,64%		
V Contributi per ripiano perdite		0	0	0	0,00%		
VI Utili (perdite) portati a nuovo		3.448.921	1.570.311	1.878.610	119,63%		
VII Utile (perdita) di esercizio		2.330.455	1.878.610	451.845	24,05%		
Totale A)		41.341.153	38.695.398	2.645.756	6,84%		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI							
1) Fondi per imposte, anche differite		93.672	91.811	1.861	2,03%		
2) Fondi per rischi		504.232	1.112.872	-608.640	-54,69%		
3) Fondi da distribuire		273.670	273.670	0	0,00%		
4) Quota inutilizzata contributi di parte corrente vincolati		0	0	0	0,00%		
5) Altri fondi oneri		3.817	6.691	-2.875	-42,96%		
Totale B)		875.391	1.485.044	-609.653	-41,05%		
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				
		2.716.276	859.202				
1) Mutui passivi		95.618	314.865	410.483	501.780	-91.298	-18,19%
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 I.F.A.		0	0	0	0	0	0,00%
c) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente esctri I.F.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		1.209.258	0	1.209.258	766.452	442.806	57,77%
8) Debiti v/Istituto Tesoriere		72	0	72	34	38	112,99%
9) Debiti tributari		22.050	0	22.050	2.177	19.873	913,02%
10) Debiti v/altri finanziatori		0	0	0	0	0	0,00%
11) Debiti v/istituti previdenziali, assistenziali e sicurezza sociale		274.205	0	274.205	266.715	7.490	2,81%
12) Debiti v/altri		1.115.074	544.337	1.659.411	1.691.430	-32.019	-1,89%
Totale D)		3.575.478	3.228.587	346.891	10,74%		
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI							
1) Ratei passivi		0	0	0	0,00%		
2) Risconti passivi		1.660.681	1.739.885	-79.204	-4,55%		
Totale E)		1.660.681	1.739.885	-79.204	-4,55%		
TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO (A+B+C+D+E)		47.452.703	45.148.914	2.303.790	5,10%		
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%		

SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Interministeriale D.M. 20/03/2013</i>		Anno 2015	Anno 2014	Importi: Euro	
				VARIAZIONE % T-1	
				Importo	%
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti		-121.000	-27.491	-93.509	340,15%
10) Variazione delle rimanenze		21.072	-319.307	340.379	-106,60%
a) Variazione delle rimanenze sanitarie		1.060	-282.040	283.100	100,38%
b) Variazione delle rimanenze non sanitarie		20.013	-37.267	57.279	-133,70%
11) Accantonamenti		-26.817	0	-26.817	
a) Accantonamenti per rischi		-23.000	0	-23.000	
b) Accantonamenti per premio operosità		0	0	0	
c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati		0	0	0	
d) Altri accantonamenti		-3.817	0	-3.817	
Totale B)		-20.913.947	-21.214.925	300.977	-1,42%
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		2.935.243	2.831.293	103.950	3,67%
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI					
1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari		11.290	5.875	5.415	92,17%
2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari		-24.424	-29.174	4.750	-16,28%
Totale C)		-13.134	-23.299	10.165	-43,63%
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE					
1) Rivalutazioni		0	0	0	-
2) Svalutazioni		0	0	0	-
Totale D)		0	0	0	
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI					
1) Proventi straordinari		496.260	125.025	371.235	296,93%
a) Plusvalenze		0	0	0	0,00%
b) Altri proventi straordinari		496.260	125.025	371.235	296,93%
2) Oneri straordinari		-91.781	-80.925	-10.857	13,42%
a) Minusvalenze		0	0	0	0,00%
b) Altri oneri straordinari		-91.781	-80.925	-10.857	13,42%
Totale E)		404.479	44.101	360.378	817,17%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A+B+C+D+E)		3.326.588	2.852.095	474.493	16,64%
Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO					
1) IRAP		-937.382	-931.531	-5.851	0,63%
a) IRAP relativa a personale dipendente		-756.836	-758.882	2.046	-0,27%
b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente		-141.023	-138.378	-2.645	1,91%
c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intemoenia)		0	0	0	0,00%
d) IRAP relativa ad attività commerciali		-39.523	-34.270	-5.253	15,33%
2) IRES		-58.751	-41.954	-16.797	40,04%
3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)		0	0	0	-
Totale Y)		-996.133	-973.484	-22.649	2,33%
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO		2.330.455	1.878.610	451.845	24,05%

ALLEGATO B)
STATO PATRIMONIALE
CONTO ECONOMICO
AL 31/12/2015
SINTETICO ED ANALITICO

ISTITUTO ZOOPROFILATTICO SPERIMENTALE DELL'UMBRIA E DELLE MARCHE
PERUGIA

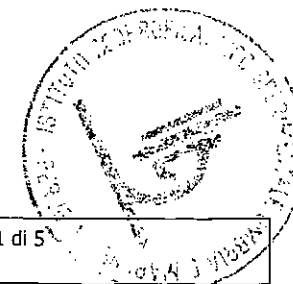
BILANCIO D'ESERCIZIO

2015



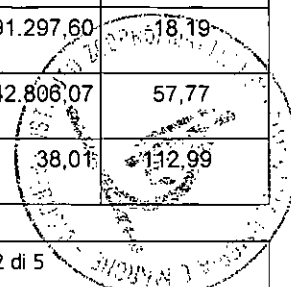
Attività'**DECRETO MIN SAL 20/03/2013**

Codice	Descrizione	BILANCIO 2015	BILANCIO 2014	Differenza	Differenza %
		DEF.VO	DEF.VO		
		Esercizio 2015	Esercizio 2014		
A	IMMOBILIZZAZIONI	14.261.240,12	14.605.082,71	-343.842,59	-2,35
A.I	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	343.131,54	410.162,98	-67.031,44	-16,34
A.II	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	13.918.099,60	14.194.910,75	-276.811,15	-1,95
A.III	IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio	8,98	8,98	0,00	0,00
B	ATTIVO CIRCOLANTE	33.175.687,15	30.452.020,84	2.723.666,31	8,94
B.I	RIMANENZE	361.151,34	340.079,24	21.072,10	6,20
B.II	CREDITI - Con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo	10.249.949,84	8.425.669,96	1.824.279,88	21,65
B.IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE	22.564.585,97	21.686.271,64	878.314,33	4,05
C	RATEI E RISCONTI ATTIVI	15.776,08	91.810,15	-76.034,07	-82,82
C.II)	Risconti attivi	15.776,08	91.810,15	-76.034,07	-82,82
	TOTALE ATTIVI (A + B + C)	47.452.703,35	45.148.913,70	2.303.789,65	5,10
D	CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00	



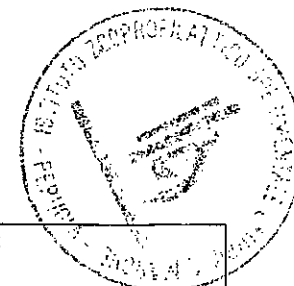
Passivita'**DECRETO MIN SAL 20/03/2013**

Codice	Descrizione	BILANCIO 2015	BILANCIO 2014	Differenza	Differenza %
		DEF.VO	DEF.VO		
		Esercizio 2015	Esercizio 2014		
A	PATRIMONIO NETTO	41.341.153,94	38.695.397,83	2.645.756,11	6,84
A.I)	Fondo di dotazione	21.880.236,56	20.379.893,22	1.500.343,34	7,36
A.II)	Finanziamenti per investimenti	3.670.912,88	3.787.424,15	-116.511,27	-3,08
A.III)	Riserve da donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	4.502,01	5.329,34	-827,33	-15,52
A.IV)	Altre riserve	10.006.126,28	11.073.829,87	-1.067.703,59	-9,64
A.VI)	Utili (perdite) portati a nuovo	3.448.921,25	1.570.310,83	1.878.610,42	119,63
A.VII)	Utile (perdita) di esercizio	2.330.454,96	1.878.610,42	451.844,54	24,05
B	FONDI PER RISCHI E ONERI	875.390,93	1.485.044,14	-609.653,21	-41,05
B.1)	Fondi per imposte, anche differite	93.672,05	91.810,66	1.861,39	2,03
B.2)	Fondi per rischi	504.232,19	1.112.871,94	-608.639,75	-54,69
B.3)	Fondi da distribuire	273.670,17	273.670,17	0,00	0,00
B.5)	Altri fondi oneri	3.816,52	6.691,37	-2.874,85	-42,96
C	TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00	
D	DEBITI con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo	3.575.477,58	3.228.586,67	346.890,91	10,74
D.1)	Mutui passivi	410.482,55	501.780,15	-91.297,60	-18,19
D.7)	Debiti verso fornitori	1.209.257,77	766.451,70	442.806,07	57,77
D.8)	Debiti v/Istituto Tesoriere	71,65	33,64	38,01	112,99



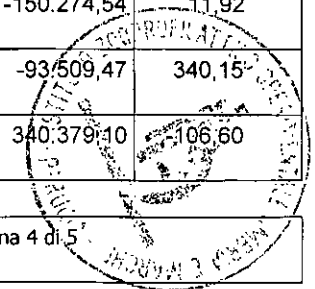
Passivita'**DECRETO MIN SAL 20/03/2013**

Codice	Descrizione	BILANCIO 2015	BILANCIO 2014	Differenza	Differenza %
		DEF.VO	DEF.VO		
		Esercizio 2015	Esercizio 2014		
D.9)	Debiti tributari	22.050,11	2.176,68	19.873,43	913,02
D.11)	Debiti verso istituti previdenziali, assistenziali e sicurezza sociale	274.204,74	266.714,84	7.489,90	2,81
D.12)	Debiti v/altri	1.659.410,76	1.691.429,66	-32.018,90	-1,89
E	RATEI E RISCONTI PASSIVI	1.660.680,90	1.739.885,06	-79.204,16	-4,55
E.2)	Risconti passivi	1.660.680,90	1.739.885,06	-79.204,16	-4,55
	TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO (A + B + C + D + E)	47.452.703,35	45.148.913,70	2.303.789,65	5,10
F	CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00	



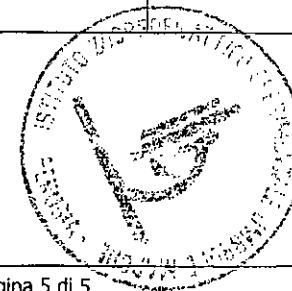
Conto Economico DECRETO MIN SAL 20/03/2013

Codice	Descrizione	BILANCIO 2015	BILANCIO 2014	Differenza	Differenza %
		DEF.VO	DEF.VO		
		Esercizio 2015	Esercizio 2014		
A	VALORE DELLA PRODUZIONE	23.849.190,11	24.046.217,48	-197.027,37	-0,82
A.1)	Contributi in c/esercizio	22.296.097,89	22.490.563,00	-194.465,11	-0,86
A.4)	Ricavi per prestazioni sanitarie e socio - sanitarie a rilevanza sanitaria	1.359.567,24	1.383.081,89	-23.514,65	-1,70
A.5)	Concorsi, recuperi e rimborsi	28.548,66	30.821,74	-2.273,08	-7,37
A.7)	Quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio	117.575,60	117.338,60	237,00	0,20
A.9)	Altri ricavi e proventi	47.400,72	24.412,25	22.988,47	94,17
B	COSTI DELLA PRODUZIONE	-20.913.947,46	-21.214.924,65	300.977,19	-1,42
B.1)	Acquisti di beni	-1.628.172,97	-1.757.265,65	129.092,68	-7,35
B.2)	Acquisti di servizi sanitari	-1.580.240,47	-1.576.983,96	-3.256,51	0,21
B.3)	Acquisti di servizi non sanitari	-1.670.248,02	-1.643.890,56	-26.357,46	1,60
B.4)	Manutenzioni e riparazioni	-552.797,40	-506.511,59	-46.285,81	9,14
B.5)	Godimento di beni di terzi	-170.033,72	-178.081,82	8.048,10	-4,52
B.6)	Costi del personale	-12.337.409,21	-12.353.555,00	16.145,79	-0,13
B.7)	Oneri diversi di gestione	-1.436.872,31	-1.590.684,14	153.811,83	-9,67
B.8)	Ammortamenti	-1.411.428,94	-1.261.154,40	-150.274,54	-11,92
B.9)	Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	-121.000,00	-27.490,53	-93.509,47	340,15
B.10)	Variazione delle rimanenze	21.072,10	-319.307,00	340.379,10	106,60



Conto Economico DECRETO MIN SAL 20/03/2013

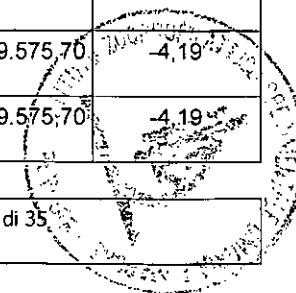
Codice	Descrizione	BILANCIO 2015	BILANCIO 2014	Differenza	Differenza %
		DEF.VO	DEF.VO		
		Esercizio 2015	Esercizio 2014		
B.11)	Accantonamenti	-26.816,52		-26.816,52	
	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	2.935.242,65	2.831.292,83	103.949,82	3,67
C	PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-13.133,55	-23.298,88	10.165,33	-43,63
C.1)	Interessi attivi e altri proventi finanziari	11.290,37	5.875,12	5.415,25	92,17
C.2)	Interessi passivi e altri oneri finanziari	-24.423,92	-29.174,00	4.750,08	-16,28
D	RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	
E	PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	404.478,94	44.100,77	360.378,17	817,17
E.1)	Proventi straordinari	496.260,14	125.025,36	371.234,78	296,93
E.2)	Oneri straordinari	-91.781,20	-80.924,59	-10.856,61	13,42
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B +/- C +/- D +/- E)	3.326.588,04	2.852.094,72	474.493,32	16,64
Y	IMPOSTE SUL REDDITO DI ESERCIZIO	-996.133,08	-973.484,30	-22.648,78	2,33
Y.1)	IRAP	-937.382,12	-931.530,65	-5.851,47	0,63
Y.2)	IRES	-58.750,96	-41.953,65	-16.797,31	40,04
	UTILE (PERDITA) DELL' ESERCIZIO	2.330.454,96	1.878.610,42	451.844,54	24,05



Attività'

DECRETO MIN SAL 20/03/2013

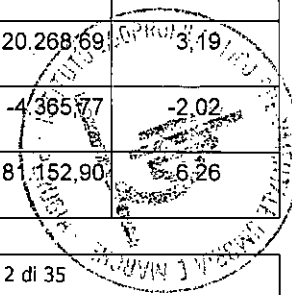
Codice	Descrizione	BILANCIO 2015	BILANCIO 2014	Differenza	Differenza %
		DEF.VO	DEF.VO		
		Esercizio 2015	Esercizio 2014		
A	IMMOBILIZZAZIONI	14.261.240,12	14.605.082,71	-343.842,59	-2,35
A.I	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	343.131,54	410.162,98	-67.031,44	-16,34
A.I.3)	Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	305.463,77	213.949,75	91.514,02	42,77
A.I.3.a	Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	305.463,77	213.949,75	91.514,02	42,77
A.I.3.a.1	Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	936.589,27	714.907,14	221.682,13	31,01
11131001	Diritti di brevetto e utilizzazione delle opere d'ingegno	898.729,72	677.047,59	221.682,13	32,74
11131002	Diritti di brevetto e utilizzazione delle opere d'ingegno di valore inferiore ad € 516,46	37.859,55	37.859,55	0,00	0,00
A.I.3.a.2	F.do amm.to Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	-631.125,50	-500.957,39	-130.168,11	25,98
11132001	F.do amm.to diritti di brevetto e utilizzazione delle opere d'ingegno	-631.125,50	-500.957,39	-130.168,11	25,98
A.I.4)	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	37.667,77	196.213,23	-158.545,46	-80,80
11140001	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	37.667,77	196.213,23	-158.545,46	-80,80
A.II	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	13.918.099,60	14.194.910,75	-276.811,15	-1,95
A.II.1)	Terreni	2.525,04	2.525,04	0,00	0,00
A.II.1.b)	Terreni indisponibili	2.525,04	2.525,04	0,00	0,00
11210001	Terreni	2.525,04	2.525,04	0,00	0,00
A.II.2)	Fabbricati	10.503.326,78	10.962.902,48	-459.575,70	-4,19
A.II.2.b)	Fabbricati strumentali (indisponibili)	10.503.326,78	10.962.902,48	-459.575,70	-4,19



Attività'

DECRETO MIN SAL 20/03/2013

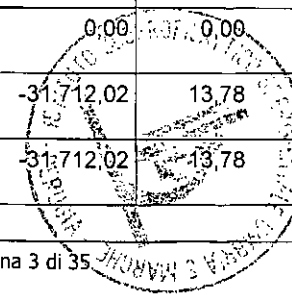
Codice	Descrizione	BILANCIO 2015	BILANCIO 2014	Differenza	Differenza %
		DEF.VO	DEF.VO		
		Esercizio 2015	Esercizio 2014		
A.II.2.b.1	Fabbricati strumentali (indisponibili)	15.727.351,94	15.715.106,80	12.245,14	0,08
11222101	Fabbricati strumentali (indisponibili)	9.951.266,01	9.951.266,01	0,00	0,00
11222102	Manutenzione Straordinaria su fabbricati strumentali (indisponibili)	5.776.085,93	5.763.840,79	12.245,14	0,21
A.II.2.b.2	F.do amm.to Fabbricati strumentali (indisponibili)	-5.224.025,16	-4.752.204,32	-471.820,84	9,93
11222201	F.do amm.to fabbricati strumentali (indisponibili)	-5.224.025,16	-4.752.204,32	-471.820,84	9,93
A.II.3)	Impianti e macchinari	1.440.509,76	1.490.326,28	-49.816,52	-3,34
A.II.3.a	Impianti e macchinari (INSERITI STABILMENTE NELL'EDIFICIO)	406.466,98	391.033,52	15.433,46	3,95
A.II.3.a.1	Impianti e macchinari (INSERITI STABILMENTE NELL'EDIFICIO)	463.395,57	434.060,06	29.335,51	6,76
11231001	Impianti e macchinari (INSERITI STABILMENTE NELL'EDIFICIO)	146.070,66	146.070,66	0,00	0,00
11231003	Manutenzione Straordinaria su impianti e macchinari (INSERITI STABILMENTE NELL'EDIFICIO)	317.324,91	287.989,40	29.335,51	10,19
A.II.3.a.2	F.do amm.to Impianti e macchinari (INSERITI STABILMENTE NELL'EDIFICIO)	-56.928,59	-43.026,54	-13.902,05	32,31
11232001	F.do amm.to impianti e macchinari (INSERITI STABILMENTE NELL'EDIFICIO)	-56.928,59	-43.026,54	-13.902,05	32,31
A.II.3.b	Impianti, macchinari e attrezzature sanitarie ordinarie	1.034.042,78	1.099.292,76	-65.249,98	-5,94
A.II.3.b.1	Impianti, macchinari e attrezzature sanitarie ordinarie	4.107.978,00	3.992.075,08	115.902,92	2,90
11231002	Impianti, macchinari e attrezzature sanitarie ordinarie	3.895.926,46	3.775.657,77	120.268,69	3,19
11231006	Impianti, macchinari attrezzature sanitarie ordinarie di valore inferiore ad Euro 516,46	212.051,54	216.417,31	-4.365,77	-2,02
A.II.3.b.2	F.do amm.to Impianti, macchinari e attrezzature sanitarie ordinarie	-3.073.935,22	-2.892.782,32	-181.152,90	5,626



Attività'

DECRETO MIN SAL 20/03/2013

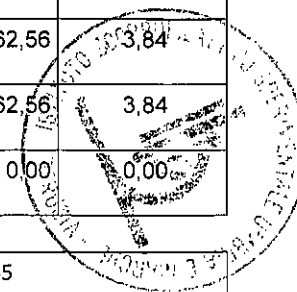
Codice	Descrizione	BILANCIO 2015	BILANCIO 2014	Differenza	Differenza %
		DEF.VO	DEF.VO		
		Esercizio 2015	Esercizio 2014		
11232002	F.do amm.to impianti, macchinari attrezzature sanitarie ordinarie	-3.073.935,22	-2.892.782,32	-181.152,90	6,26
A.II.4)	Attrezzature sanitarie e scientifiche	1.044.855,53	683.390,70	361.464,83	52,89
A.II.4.a	Attrezzature sanitarie e scientifiche	4.642.584,36	3.987.260,29	655.324,07	16,44
11241001	Attrezzature sanitarie ALTA TECNOLOGIA	4.642.584,36	3.987.260,29	655.324,07	16,44
A.II.4.b	F.do amm.to attrezzature sanitarie e scientifiche	-3.597.728,83	-3.303.869,59	-293.859,24	8,89
11242001	F.do amm.to attrezzature sanitarie ALTA TECNOLOGIA	-3.597.728,83	-3.303.869,59	-293.859,24	8,89
A.II.5)	Mobili e arredi	645.737,62	741.983,23	-96.245,61	-12,97
A.II.5.a	Mobili e arredi	2.153.369,83	2.154.349,83	-980,00	-0,05
11251001	Mobili e arredi	1.358.706,91	1.358.706,91	0,00	0,00
11251003	Mobili e arredi di valore inferiore ad Euro 516,46	794.662,92	795.642,92	-980,00	-0,12
A.II.5.b	F.do amm.to Mobili e arredi	-1.507.632,21	-1.412.366,60	-95.265,61	6,75
11252001	F.do amm.to mobili e arredi	-1.507.632,21	-1.412.366,60	-95.265,61	6,75
A.II.6)	Automezzi	80.206,62	111.918,64	-31.712,02	-28,33
A.II.6.a	Automezzi	342.017,55	342.017,55	0,00	0,00
11261001	Automezzi	342.017,55	342.017,55	0,00	0,00
A.II.6.b	F.do amm.to Automezzi	-261.810,93	-230.098,91	-31.712,02	13,78
11262001	F.do amm.to automezzi	-261.810,93	-230.098,91	-31.712,02	13,78



Attività'

DECRETO MIN SAL 20/03/2013

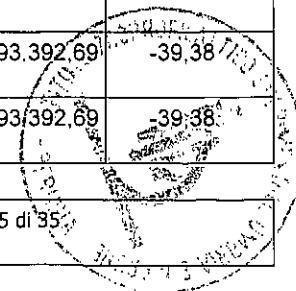
Codice	Descrizione	BILANCIO 2015	BILANCIO 2014	Differenza	Differenza %
		DEF.VO	DEF.VO		
		Esercizio 2015	Esercizio 2014		
A.II.8)	Altre immobilizzazioni materiali	101.892,99	106.481,68	-4.588,69	-4,31
A.II.8.a	Informatica, audiovisivi e macchine da ufficio	101.608,39	106.102,20	-4.493,81	-4,24
A.II.8.a.1	Informatica, audiovisivi e macchine da ufficio	1.140.081,84	1.051.526,93	88.554,91	8,42
11271001	Informatica, audiovisivi e macchine da ufficio	917.321,34	868.740,52	48.580,82	5,59
11271003	Manutenzioni Straordinarie su informatica, audiovisivi e macchine da ufficio	2.772,00	2.772,00	0,00	0,00
11271005	Informatica, audiovisivi e macchine da ufficio di valore inferiore ad Euro 516,46	219.988,50	180.014,41	39.974,09	22,21
A.II.8.a.2	F.do amm.to Informatica, audiovisivi e macchine da ufficio	-1.038.473,45	-945.424,73	-93.048,72	9,84
11272001	F.do amm.to informatica, audiovisivi e macchine da ufficio	-1.038.473,45	-945.424,73	-93.048,72	9,84
A.II.8.b	Altri beni materiali	284,60	379,48	-94,88	-25,00
A.II.8.b.1	Altri beni materiali	485.185,45	487.701,33	-2.515,88	-0,52
11271002	Altri beni materiali	402.596,49	404.254,47	-1.657,98	-0,41
11271006	Altri beni materiali di valore inferiore ad Euro 516,46	82.588,96	83.446,86	-857,90	-1,03
A.II.8.b.2	F.do amm.to Altri beni materiali	-484.900,85	-487.321,85	2.421,00	-0,50
11272002	F.do amm.to altri beni materiali	-484.900,85	-487.321,85	2.421,00	-0,50
A.II.9)	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	99.045,26	95.382,70	3.662,56	3,84
11280001	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	99.045,26	95.382,70	3.662,56	3,84
A.III	IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio	8,98	8,98	0,00	0,00



Attività'

DECRETO MIN SAL 20/03/2013

Codice	Descrizione	BILANCIO 2015	BILANCIO 2014	Differenza	Differenza %
		DEF.VO	DEF.VO		
		Esercizio 2015	Esercizio 2014		
A.III.2)	Titoli	8,98	8,98	0,00	0,00
A.III.2.a)	Partecipazioni	8,98	8,98	0,00	0,00
11321201	Partecipazioni ad altre imprese	8,98	8,98	0,00	0,00
B	ATTIVO CIRCOLANTE	33.175.687,15	30.452.020,84	2.723.666,31	8,94
B.I	RIMANENZE	361.151,34	340.079,24	21.072,10	6,20
B.I.1)	Rimanenze beni sanitari	241.726,01	240.666,49	1.059,52	0,44
12112001	Materiali diagnostici prodotti chimici	32.941,48	31.131,23	1.810,25	5,81
12114001	Materiali e prodotti per uso veterinario	85.003,61	53.893,01	31.110,60	57,73
12114002	Vaccini e altri prodotti finiti	123.780,92	155.642,25	-31.861,33	-20,47
B.I.2)	Rimanenze beni non sanitari	119.425,33	99.412,75	20.012,58	20,13
12120001	Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	13.345,39	15.880,31	-2.534,92	-15,96
12120002	Supporti informatici e cancelleria	35.313,92	32.173,54	3.140,38	9,76
12120005	Altri beni non sanitari	70.766,02	51.358,90	19.407,12	37,79
B.II	CREDITI - Con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo	10.249.949,84	8.425.669,96	1.824.279,88	21,65
B.II.1)	Crediti v/ Stato	2.314.475,37	2.486.499,86	-172.024,49	-6,92
B.II.1..a)	Crediti v/ Stato - parte corrente	143.755,69	237.148,38	-93.392,69	-39,38
B.II.1..a.2)	Crediti v/ Stato - altro	143.755,69	237.148,38	-93.392,69	-39,38



Attività'

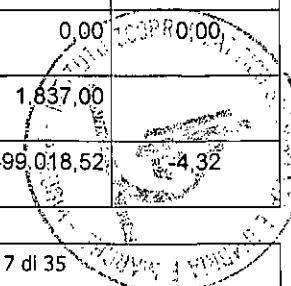
DECRETO MIN SAL 20/03/2013

Codice	Descrizione	BILANCIO 2015	BILANCIO 2014	Differenza	Differenza %
		DEF.VO	DEF.VO		
		Esercizio 2015	Esercizio 2014		
12211101	Credit v/ Stato per progetti specifici	141.289,39	235.291,39	-94.002,00	-39,95
12211104	Altri crediti V/Stato	2.466,30	1.856,99	609,31	32,81
B.II.1..b)	Credit v/ Stato - investimenti	1.001.302,80	1.001.302,80	0,00	0,00
12211404	Credit v/ Stato per finanziamenti per investimenti	1.001.302,80	1.001.302,80	0,00	0,00
B.II.1..c)	Credit v/ Stato - per ricerca	1.169.416,88	1.248.048,68	-78.631,80	-6,30
B.II.1..c.1)	Credit v/Ministero della Salute per ricerca corrente	880.052,57	958.684,37	-78.631,80	-8,20
12211102	Credit v/ Stato per ricerca corrente	880.052,57	958.684,37	-78.631,80	-8,20
B.II.1..c.2)	Credit v/Ministero della Salute per ricerca finalizzata	289.364,31	289.364,31	0,00	0,00
12211103	Credit v/ Stato per ricerca finalizzata	289.364,31	289.364,31	0,00	0,00
B.II.2)	Credit v/Regione o provincia autonoma	5.189.833,26	3.134.367,29	2.055.465,97	65,58
B.II.2.a)	Credit v/Regione o provincia autonoma - parte corrente	5.189.833,26	3.134.367,29	2.055.465,97	65,58
B.II.2.a.1)	Credit v/Regione o provincia autonoma per spesa corrente	5.189.833,26	3.134.367,29	2.055.465,97	65,58
<i>B.II.2.a.1.a)</i>	<i>Credit v/ Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario ordinario corrente</i>	4.967.833,26	2.953.367,29	2.014.465,97	68,21
12212101	Credit v/ Regione per FSN - indistinto - Stato	4.339.879,47	2.010.466,76	2.329.412,71	115,86
12212106	Altri crediti v/Regioni	627.953,79	942.900,53	-314.946,74	-33,40
<i>B.II.2.a.1.d)</i>	<i>Credit v/ Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - Altro</i>	222.000,00	181.000,00	41.000,00	22,65
12212103	Credit v/ Regione (EXTRA FONDO) per progetti specifici	222.000,00	181.000,00	41.000,00	22,65

Attività'

DECRETO MIN SAL 20/03/2013

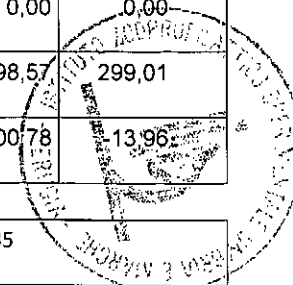
Codice	Descrizione	BILANCIO 2015	BILANCIO 2014	Differenza	Differenza %
		DEF.VO	DEF.VO		
		Esercizio 2015	Esercizio 2014		
B.II.3)	Crediti v/Comuni	31.003,85	37.493,81	-6.489,96	-17,31
12220001	Crediti v/Comuni	31.003,85	37.493,81	-6.489,96	-17,31
B.II.4)	Crediti v/ aziende sanitarie pubbliche e acconto quota FSR da distribuire	416.784,56	400.206,19	16.578,37	4,14
B.II.4.a)	Crediti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione	150.023,32	142.056,46	7.966,86	5,61
12231101	Crediti v/ASL-USL delle regioni	119.576,81	111.609,95	7.966,86	7,14
12231103	Crediti v/ASL-USL delle regioni - ricerca finalizzata	30.446,51	30.446,51	0,00	0,00
B.II.4.b)	Crediti v/aziende sanitarie pubbliche fuori Regione	266.761,24	258.149,73	8.611,51	3,34
12241001	Crediti v/aziende san. pubbliche fuori regione	266.761,24	258.149,73	8.611,51	3,34
B.II.6)	Crediti v/Erario	103.486,26	73.717,75	29.768,51	40,38
12250001	Credito IRES		951,14	-951,14	-100,00
12250004	C/IVA a credito	38.059,00		38.059,00	
12250009	Erario c/IVA	-4.073,41	5.052,71	-9.126,12	-180,62
12250011	Crediti V/Erario	305,55	305,55	0,00	0,00
12250012	Credito IRAP	67.045,57	67.095,80	-50,23	-0,07
12250015	Crediti IVA a Rimborso	312,55	312,55	0,00	0,00
12250017	Crediti IVA per versamenti in eccesso	1.837,00		1.837,00	
B.II.7)	Crediti v/altri	2.194.366,54	2.293.385,06	-99.018,52	-4,32



Attività'

DECRETO MIN SAL 20/03/2013

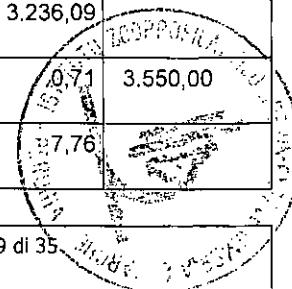
Codice	Descrizione	BILANCIO 2015	BILANCIO 2014	Differenza	Differenza %
		DEF.VO	DEF.VO		
		Esercizio 2015	Esercizio 2014		
B.II.7.a	Crediti V/Clienti privati (escluso ricerca)	1.051.557,43	852.964,06	198.593,37	23,28
12261101	Crediti v/clienti privati	1.051.557,43	852.964,06	198.593,37	23,28
B.II.7.b	Crediti V/Clienti privati per ricerca	135.566,01	148.447,42	-12.881,41	-8,68
12266013	Crediti da Privati per attività di ricerca	135.566,01	148.447,42	-12.881,41	-8,68
B.II.7.c	Crediti V/altri enti pubblici (escluso ricerca)	80.788,49	127.864,48	-47.075,99	-36,82
12232101	Crediti v/AO delle regioni	4.889,55	10.398,91	-5.509,36	-52,98
12240001	Crediti v/ARPA		342,00	-342,00	-100,00
12266001	Crediti v/ IIZZSS	34.786,58	26.687,94	8.098,64	30,35
12266006	Crediti v/altri enti pubblici	41.112,36	90.435,63	-49.323,27	-54,54
B.II.7.d	Crediti V/altri enti pubblici per ricerca	590.600,44	826.259,00	-235.658,56	-28,52
12266002	Crediti v/ IIZZSS - ricerca corrente	64.620,15	64.620,15	0,00	0,00
12266003	Crediti v/ IIZZSS - ricerca finalizzata	371.301,96	506.285,44	-134.983,48	-26,66
12266012	Crediti per progetti Ricerca Finalizzata V/ Altri Enti Pubblici	154.678,33	255.353,41	-100.675,08	-39,43
B.II.7.e	Crediti V/soggetti esteri (escluso ricerca)	16.201,96	12.503,39	3.698,57	29,58
12261102	Crediti v/clienti-soggetti esteri privati	11.266,45	11.266,45	0,00	0,00
12266005	Crediti v/ Istituzioni pubbliche Estere	4.935,51	1.236,94	3.698,57	299,01
B.II.7.f	Crediti V/soggetti esteri per ricerca	80.155,03	93.155,81	-13.000,78	-13,96



Attività'

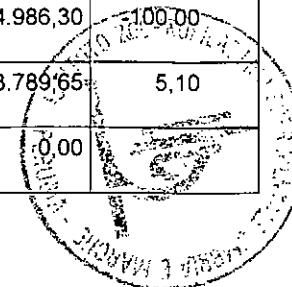
DECRETO MIN SAL 20/03/2013

Codice	Descrizione	BILANCIO 2015	BILANCIO 2014	Differenza	Differenza %
		DEF.VO	DEF.VO		
		Esercizio 2015	Esercizio 2014		
12266004	Crediti v/ Unione Europea	17.101,22	30.000,00	-12.898,78	-43,00
12266009	Crediti per progetti Ricerche U.E. v/ Istituzioni pubbliche Estere	63.053,81	63.053,81	0,00	0,00
12266010	Crediti per progetti Ricerche U.E. v/ altri Enti pubblici		102,00	-102,00	-100,00
B.II.7.g	Crediti per fatture da emettere e NC da ricevere	230.983,87	228.053,28	2.930,59	1,29
12261103	Crediti per fatture e ricevute da emettere	193.646,15	174.907,41	18.738,74	10,71
12261104	Note di credito da ricevere	3.225,74	53.144,87	-49.919,13	-93,93
12261109	Crediti per fatture e ricevute da emettere - Convenzioni Scientifiche		1,00	-1,00	-100,00
12266015	Crediti per NOTE DI DEBITO da emettere v/altri enti pubblici	26.082,43		26.082,43	
12266016	Crediti per NOTE DI DEBITO da emettere v/privati	8.029,55		8.029,55	
B.II.7.h	Altri crediti diversi	8.513,31	4.137,62	4.375,69	105,75
12267001	Crediti v/dipendenti	354,24		354,24	
12267002	Depositi cauzionali per spese contrattuali	124,70	124,70	0,00	0,00
12267004	Dipendenti e assimilati c/anticipi	3.847,50	2.256,35	1.591,15	70,52
12267005	Fornitori c/anticipi	942,29	1.756,55	-814,26	-46,36
12267007	Crediti diversi altro esercizio (movimenti no IVA)	3.236,09		3.236,09	
12267010	Crediti per interessi su CCP	0,73	0,02	0,71	3.550,00
12267011	Crediti v/Istituto Cassiere	7,76		7,76	



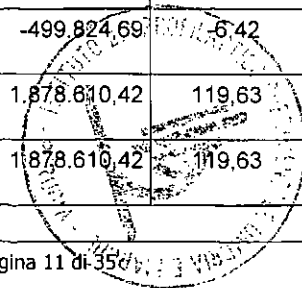
Attività'**DECRETO MIN SAL 20/03/2013**

Codice	Descrizione	BILANCIO 2015	BILANCIO 2014	Differenza	Differenza %
		DEF.VO	DEF.VO		
		Esercizio 2015	Esercizio 2014		
B.IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE	22.564.585,97	21.686.271,64	878.314,33	4,05
B.IV.1)	Cassa	939,78	110,50	829,28	750,48
12410002	Cassa Ufficio vendite sede centrale	100,00	100,00	0,00	0,00
12410010	Cassa valori bollati sez. Pesaro		10,50	-10,50	-100,00
12410012	anticipi per reintegro liquidità C.E Sez. periferiche	839,78		839,78	
B.IV.2)	Istituto Tesoriere	22.560.252,80	21.683.453,04	876.799,76	4,04
12420001	Istituto cassiere - Banca Marche S.p.A.		21.683.453,04	-21.683.453,04	-100,00
12420003	Istituto cassiere - Carifano	22.560.252,80		22.560.252,80	
B.IV.4)	Conto corrente postale	3.393,39	2.708,10	685,29	25,31
12430010	C/C postale A PARTITE	3.393,39	2.708,10	685,29	25,31
C	RATEI E RISCOINTI ATTIVI	15.776,08	91.810,15	-76.034,07	-82,82
C.II)	Risconti attivi	15.776,08	91.810,15	-76.034,07	-82,82
13210001	Risconti attivi	15.776,08	46.823,85	-31.047,77	-66,31
13210002	Risconti attivi su quote partner progetti di ricerca (corrente, finalizzata, UE)		44.986,30	-44.986,30	-100,00
	TOTALE ATTIVI (A + B + C)	47.452.703,35	45.148.913,70	2.303.789,65	5,10
D	CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00	



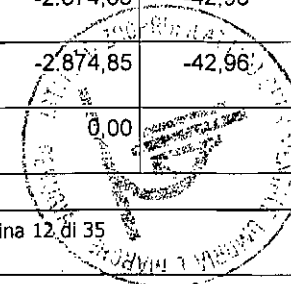
Passivita'**DECRETO MIN SAL 20/03/2013**

Codice	Descrizione	BILANCIO 2015	BILANCIO 2014	Differenza	Differenza %
		DEF.VO	DEF.VO		
		Esercizio 2015	Esercizio 2014		
A	PATRIMONIO NETTO	41.341.153,94	38.695.397,83	2.645.756,11	6,84
A.I)	Fondo di dotazione	21.880.236,56	20.379.893,22	1.500.343,34	7,36
21300001	Fondo di dotazione	21.880.236,56	20.379.893,22	1.500.343,34	7,36
A.II)	Finanziamenti per investimenti	3.670.912,88	3.787.424,15	-116.511,27	-3,08
A.II.2)	Finanziamenti da Stato per investimenti	3.670.912,88	3.787.424,15	-116.511,27	-3,08
A.II.2.a)	Finanziamenti da Stato ex art. 20 Legge 67/88	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00	0,00
21250001	Finanziamenti da Stato per investimenti - ex art. 20 legge 67/88	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00	0,00
A.II.2.c)	Finanziamenti da Stato - altro	2.670.912,88	2.787.424,15	-116.511,27	-4,18
21100001	Finanziamenti per investimenti da Stato	2.670.912,88	2.787.424,15	-116.511,27	-4,18
A.III)	Riserve da donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	4.502,01	5.329,34	-827,33	-15,52
21400001	Beni patrimoniali acquisiti in sconto merce	4.502,01	5.329,34	-827,33	-15,52
A.IV)	Altre riserve	10.006.126,28	11.073.829,87	-1.067.703,59	-9,64
A.IV.1)	Riserve da utili di esercizio destinati ad investimenti	10.006.126,28	11.073.829,87	-1.067.703,59	-9,64
21300002	Riserve x Utili (avanzi) 2009 e pre. da investire in beni mob. immob. apparecchiature sanit. ecc...	2.717.555,47	3.285.434,37	-567.878,90	-17,28
21300003	Riserve per Utili 2010 e succ da investire in beni mobili, immobili, apparecchiature sanit. ecc..	7.288.570,81	7.788.395,50	-499.824,69	-6,42
A.VI)	Utili (perdite) portati a nuovo	3.448.921,25	1.570.310,83	1.878.610,42	119,63
21520001	Utili (perdite) portate a nuovo	3.448.921,25	1.570.310,83	1.878.610,42	119,63



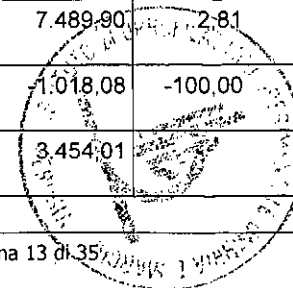
Passivita'**DECRETO MIN SAL 20/03/2013**

Codice	Descrizione	BILANCIO 2015	BILANCIO 2014	Differenza	Differenza %
		DEF.VO	DEF.VO		
		Esercizio 2015	Esercizio 2014		
A.VII)	Utile (perdita) di esercizio	2.330.454,96	1.878.610,42	451.844,54	24,05
21600001	UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	2.330.454,96	1.878.610,42	451.844,54	24,05
B	FONDI PER RISCHI E ONERI	875.390,93	1.485.044,14	-609.653,21	-41,05
B.1)	Fondi per imposte, anche differite	93.672,05	91.810,66	1.861,39	2,03
32100001	F.do imposte e tasse	93.672,05	91.810,66	1.861,39	2,03
B.2)	Fondi per rischi	504.232,19	1.112.871,94	-608.639,75	-54,69
B.2.a	Fondo rischi per cause civili ed oneri processuali	8.000,00	752.639,75	-744.639,75	-98,94
32200001	F.do rischi su liti, arbitraggi, spese legali e risarcimenti	8.000,00	752.639,75	-744.639,75	-98,94
B.2.b	Fondo rischi per contenzioso personale dipendente	15.000,00		15.000,00	
32200002	F.do accantonamento per contenzioso personale dipendente	15.000,00		15.000,00	
B.2.e	Altri fondi rischi	481.232,19	360.232,19	121.000,00	33,59
32200003	F.do svalutazione crediti	481.232,19	360.232,19	121.000,00	33,59
B.3)	Fondi da distribuire	273.670,17	273.670,17	0,00	0,00
32330004	F.do acc. oneri per personale in quiescenza	273.670,17	273.670,17	0,00	0,00
B.5)	Altri fondi oneri	3.816,52	6.691,37	-2.874,85	-42,96
32330005	F.do per altri rischi ed oneri	3.816,52	6.691,37	-2.874,85	-42,96
C	TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00	



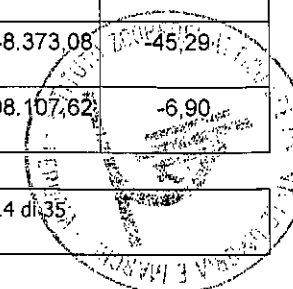
Passivita'**DECRETO MIN SAL 20/03/2013**

Codice	Descrizione	BILANCIO 2015	BILANCIO 2014	Differenza	Differenza %
		DEF.VO	DEF.VO		
		Esercizio 2015	Esercizio 2014		
D	DEBITI con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo	3.575.477,58	3.228.586,67	346.890,91	10,74
D.1)	Mutui passivi	410.482,55	501.780,15	-91.297,60	-18,19
34100001	Mutui passivi verso CDDPP SpA (scadenza entro i 12 mesi)	95.617,52	91.297,60	4.319,92	4,73
34100002	Mutui passivi verso CDDPP SpA (scadenza oltre i 12 mesi)	314.865,03	410.482,55	-95.617,52	-23,29
D.7)	Debiti verso fornitori	1.209.257,77	766.451,70	442.806,07	57,77
34103308	Debiti per fatture e ricevute da ricevere	664.327,52	398.442,02	265.885,50	66,73
34103309	Note di credito da emettere	1.388,17	3.697,92	-2.309,75	-62,46
34610001	Debiti verso fornitori	543.542,08	364.311,76	179.230,32	49,20
D.8)	Debiti v/Istituto Tesoriere	71,65	33,64	38,01	112,99
34700002	debiti v/Istituto Cassiere- spese bancarie	71,65	33,64	38,01	112,99
D.9)	Debiti tributari	22.050,11	2.176,68	19.873,43	913,02
34800001	Erario c/imposte	16.170,90		16.170,90	
34800002	Erario c/ritenute	626,52	2.176,68	-1.550,16	-71,22
34800003	Debiti per IRAP da versare	5.252,69		5.252,69	
D.11)	Debiti verso istituti previdenziali, assistenziali e sicurezza sociale	274.204,74	266.714,84	7.489,90	2,81
34900004	Debiti verso INAIL		1.018,08	-1.018,08	-100,00
34900005	Debiti verso ONAOSI	3.454,01		3.454,01	



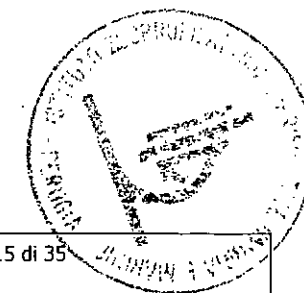
Passivita'**DECRETO MIN SAL 20/03/2013**

Codice	Descrizione	BILANCIO 2015	BILANCIO 2014	Differenza	Differenza %
		DEF.VO	DEF.VO		
		Esercizio 2015	Esercizio 2014		
34900008	Debiti VS ENTI PREVIDENZIALI (NON GESTITO A PARTITE)	270.750,73	265.696,76	5.053,97	1,90
D.12)	Debiti v/altri	1.659.410,76	1.691.429,66	-32.018,90	-1,89
D.12.a	Debiti V/dipendenti, assimilati e organi	1.103.442,79	1.089.023,41	14.419,38	1,32
34103106	Debiti V/ personale dipendente (NON GESTITO A PARTITE)	1.023.289,91	1.010.454,98	12.834,93	1,27
34103107	Debiti V/ organi direttivi ed istituzionali (NON GESTITO A PARTITE)	78.793,85	78.290,59	503,26	0,64
34103108	Debiti V/ personale borsista (NON GESTITO A PARTITE)	44,60	277,84	-233,24	-83,95
34103109	Debiti V/ personale Co.Co.Co. (NON GESTITO A PARTITE)	1.314,43		1.314,43	
D.12.b	Debiti V/Partner	544.336,60	583.141,00	-38.804,40	-6,65
34103301	Debiti V/ partner per progetti di ricerca e progetti speciali	544.336,60	583.141,00	-38.804,40	-6,65
D.12.c	Altri debiti diversi	11.631,37	19.265,25	-7.633,88	-39,63
34103310	Debiti v/altri per depositi cauzionali da rimborsare	3.390,76	3.390,76	0,00	0,00
34103315	Debiti V/ Clienti da rimborsare	2.375,70	1.182,49	1.193,21	100,91
34103316	Clienti c/anticipi	5.864,91	14.692,00	-8.827,09	-60,08
E	RATEI E RISCONTI PASSIVI	1.660.680,90	1.739.885,06	-79.204,16	-4,55
E.2)	Risconti passivi	1.660.680,90	1.739.885,06	-79.204,16	-4,55
35211001	Risconti passivi	10.115,39	18.488,47	-8.373,08	-45,29
35290001	Risconti passivi su contributi vincolati progetti di ricerca (corrente,finalizzata,UE)	1.323.288,97	1.421.396,59	-98.107,62	-6,90



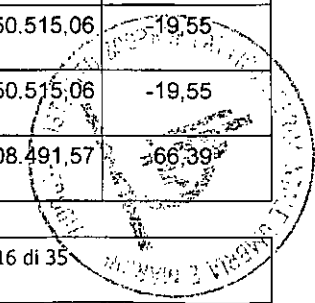
Passivita'**DECRETO MIN SAL 20/03/2013**

Codice	Descrizione	BILANCIO 2015	BILANCIO 2014	Differenza	Differenza %
		DEF.VO	DEF.VO		
		Esercizio 2015	Esercizio 2014		
35290002	Risconti passivi su contributi vincolati per progetti speciali	327.276,54	300.000,00	27.276,54	9,09
	TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO (A + B + C + D + E)	47.452.703,35	45.148.913,70	2.303.789,65	5,10
F	CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00	



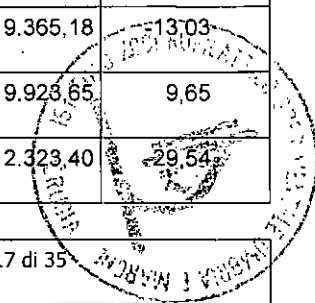
Conto Economico DECRETO MIN SAL 20/03/2013

Codice	Descrizione	BILANCIO 2015	BILANCIO 2014	Differenza	Differenza %
		DEF.VO	DEF.VO		
		Esercizio 2015	Esercizio 2014		
A	VALORE DELLA PRODUZIONE	23.849.190,11	24.046.217,48	-197.027,37	-0,82
A.1)	Contributi in c/esercizio	22.296.097,89	22.490.563,00	-194.465,11	-0,86
A.1.a)	Contributi in conto esercizio - da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. regionale	20.491.372,94	20.491.372,94	0,00	0,00
41111001	quota F.S.N. indistinto da Regione	20.491.372,94	20.491.372,94	0,00	0,00
A.1.b)	Contributi in conto esercizio - extra fondo	760.141,23	846.293,39	-86.152,16	-10,18
A.1.b.4)	Contributi da Regione o Prov. Aut.(extra fondo) - altro	646.677,77	697.646,22	-50.968,45	-7,31
41111003	finanziamenti indistinti Regioni Umbria e Marche	437.715,03	511.700,00	-73.984,97	-14,46
41122101	Contributi da Regione (extra fondo) per progetti specifici	208.962,74	185.946,22	23.016,52	12,38
A.1.b.6)	Contributi da altri soggetti pubblici	113.463,46	148.647,17	-35.183,71	-23,67
41121201	Contributi da Stato e da altri enti pubblici (extra fondo) vincolati per progetti specifici	50.604,79	148.147,17	-97.542,38	-65,84
41121515	contributi c/esercizio partecipazione comitati e organismi sistema qualità	998,98	500,00	498,98	99,80
41122209	Altri contributi da altri enti pubblici (extra fondo) - Altro	24.500,00		24.500,00	
41122210	Contributi in conto esercizio per attività Twinnig e cooperazione internazionale	37.359,69		37.359,69	
A.1.c)	Contributi in conto esercizio - per ricerca	1.044.583,72	1.152.896,67	-108.312,95	-9,39
A.1.c.1)	da Ministero della Salute per ricerca corrente	619.189,15	769.704,21	-150.515,06	-19,55
41121401	Contributi in conto esercizio per ricerca corrente - da Stato	619.189,15	769.704,21	-150.515,06	-19,55
A.1.c.2)	da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	271.895,28	163.403,71	108.491,57	66,39



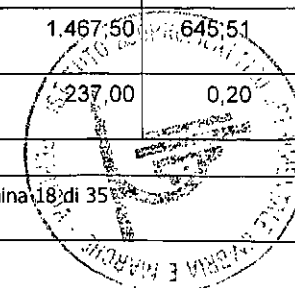
Conto Economico DECRETO MIN SAL 20/03/2013

Codice	Descrizione	BILANCIO 2015	BILANCIO 2014	Differenza	Differenza %
		DEF.VO	DEF.VO		
		Esercizio 2015	Esercizio 2014		
41121501	Contributi in conto esercizio per ricerca finalizzata - da Stato	271.895,28	163.403,71	108.491,57	66,39
A.1.c.3)	da Regione e altri enti pubblici	89.435,58	213.024,52	-123.588,94	-58,02
A.1.c.3.a -	Da IIZZSS	24.951,48	31.965,31	-7.013,83	-21,94
41121503	Contributi in conto esercizio per ricerca finalizzata - dagli II.ZZ.SS.	24.951,48	31.965,31	-7.013,83	-21,94
A.1.c.3.b -	da estero	45.597,09	76.651,57	-31.054,48	-40,51
41121505	Contributi in conto esercizio per ricerca finalizzata - da UNIONE EUROPEA	45.597,09	76.651,57	-31.054,48	-40,51
A.1.c.3.c -	da altri Enti Pubblici	18.887,01	104.407,64	-85.520,63	-81,91
41121508	Contributi in conto esercizio per ricerca finalizzata - Altri Enti Pubblici	18.887,01	104.407,64	-85.520,63	-81,91
A.1.c.4)	da privati	64.063,71	6.764,23	57.299,48	847,10
41121509	Contributi in c/esercizio da privati per attività di ricerca	64.063,71	6.764,23	57.299,48	847,10
A.4)	Ricavi per prestazioni sanitarie e socio - sanitarie a rilevanza sanitaria	1.359.567,24	1.383.081,89	-23.514,65	-1,70
A.4.a)	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche	622.469,26	630.233,96	-7.764,70	-1,23
A.4.a.1 -	Ricavi per prestazioni sanitarie	355.384,84	339.155,22	16.229,62	4,79
41219201	prestazioni sanitarie erogate ad ASL ex D.Lgs. 194/2008	103.219,84	79.872,09	23.347,75	29,23
41219202	prestazioni sanitarie erogate ad ASL per sierodiagnosi	129.254,93	148.620,11	-19.365,18	-13,03
41219204	prestazioni analitiche v/soggetti convenzionati pubblici	112.720,80	102.797,15	9.923,65	9,65
41219205	prestazioni analitiche v/soggetti non convenzionati pubblici	10.189,27	7.865,87	2.323,40	29,54



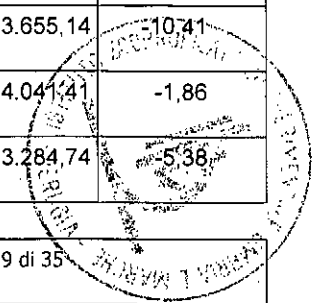
Conto Economico DECRETO MIN SAL 20/03/2013

Codice	Descrizione	BILANCIO 2015	BILANCIO 2014	Differenza	Differenza %
		DEF.VO	DEF.VO		
		Esercizio 2015	Esercizio 2014		
A.4.a.2 -	Ricavi da vendita	267.084,42	291.078,74	-23.994,32	-8,24
41219203	vendita vaccini e presidi farmaceutici alle ASL ed altri Enti Pubblici	267.084,42	291.078,74	-23.994,32	-8,24
A.4.c)	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro	737.097,98	752.847,93	-15.749,95	-2,09
A.4.c.1 -	Ricavi per prestazioni sanitarie	582.684,88	548.551,77	34.133,11	6,22
41213002	prestazioni analitiche v/soggetti convenzionati privati	459.531,37	445.418,73	14.112,64	3,17
41213003	prestazioni analitiche v/soggetti non convenzionati privati	123.153,51	103.133,04	20.020,47	19,41
A.4.c.2 -	Ricavi da vendita	154.413,10	204.296,16	-49.883,06	-24,42
41213001	vendita vaccini e presidi farmaceutici etc.. a privati	154.413,10	204.296,16	-49.883,06	-24,42
A.5)	Concorsi, recuperi e rimborsi	28.548,66	30.821,74	-2.273,08	-7,37
41310001	Rimborsi assicurativi	7.200,00		7.200,00	
41324201	concorsi, recuperi e rimborsi v/privati	369,16	6.509,02	-6.139,86	-94,33
41324202	concorsi, recuperi e rimborsi v/privati - Recupero mensa	11.399,05	13.085,87	-1.686,82	-12,89
41324203	concorsi, recuperi e rimborsi v/privati - Recupero spese postali e telegrafiche		23,84	-23,84	-100,00
41324204	concorsi, recuperi e rimborsi v/privati - Recupero spese legali ed interessi		2.854,80	-2.854,80	-100,00
41324206	concorsi, recuperi e rimborsi v/ altri Enti Pubblici - (recupero AVIS etc..)	7.885,61	8.120,87	-235,26	-2,90
41324207	Rimborso spese per missione verso privati e pubblici	1.694,84	227,34	1.467,50	645,51
A.7)	Quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio	117.575,60	117.338,60	237,00	0,20



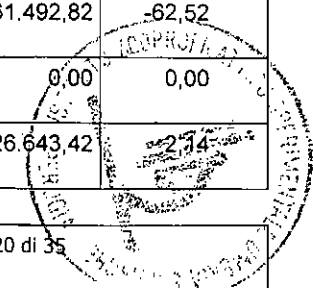
Conto Economico DECRETO MIN SAL 20/03/2013

Codice	Descrizione	BILANCIO 2015	BILANCIO 2014	Differenza	Differenza %
		DEF.VO	DEF.VO		
		Esercizio 2015	Esercizio 2014		
41512001	Costi capitalizzati da utilizzo finanziamenti per investimenti dallo Stato	116.511,27	116.511,27	0,00	0,00
41513001	Costi capitalizzati da utilizzo donazioni, lasciti, sconto merci ecc....	1.064,33	827,33	237,00	28,65
A.9)	Altri ricavi e proventi	47.400,72	24.412,25	22.988,47	94,17
41220001	Proventi da formazione erogata ad Enti Pubblici ed a soggetti privati	32.231,88	7.590,65	24.641,23	324,63
41232102	Trasporti e spedizioni	15.168,80	14.621,00	547,80	3,75
41232103	ricavi per omaggi da fornitori	0,04	2.200,60	-2.200,56	-100,00
B	COSTI DELLA PRODUZIONE	-20.913.947,46	-21.214.924,65	300.977,19	-1,42
B.1)	Acquisti di beni	-1.628.172,97	-1.757.265,65	129.092,68	-7,35
B.1.a)	Acquisti di beni sanitari	-1.414.414,64	-1.539.465,91	125.051,27	-8,12
52111001	Materiali e prodotti per uso veterinario	-252.472,87	-231.677,25	-20.795,62	8,98
52111101	Altri beni e prodotti sanitari - acquisto e mantenimento cavie	-10.025,88	-16.864,47	6.838,59	-40,55
52111102	Altri beni e prodotti sanitari	-1.491,10	-4.801,38	3.310,28	-68,94
52111103	costi per omaggi da fornitori	-0,04	-2.105,60	2.105,56	-100,00
52111104	Altri beni sanitari durevoli di importo pari o inferiore al valore minimo di inventariazione	-294,50	-231,82	-62,68	27,04
52115001	Materiali diagnostici prodotti chimici	-1.150.130,25	-1.283.785,39	133.655,14	-10,41
B.1.b)	Acquisti di beni non sanitari	-213.758,33	-217.799,74	4.041,41	-1,86
B.1.b.1 -	Combustibili e carburanti	-57.807,25	-61.091,99	3.284,74	-5,38



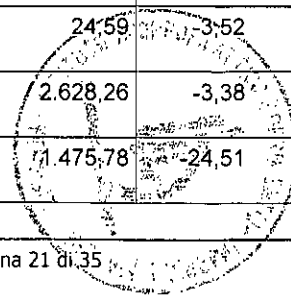
Conto Economico DECRETO MIN SAL 20/03/2013

Codice	Descrizione	BILANCIO 2015	BILANCIO 2014	Differenza	Differenza %
		DEF.VO	DEF.VO		
		Esercizio 2015	Esercizio 2014		
52123002	Carburanti e lubrificanti per autocarri	-29.423,01	-31.399,09	1.976,08	-6,29
52123003	Carburanti e lubrificanti per automezzi	-28.384,24	-29.692,90	1.308,66	-4,41
B.1.b.2 -	Materiali per manutenzioni	-18.791,79	-37.493,91	18.702,12	-49,88
52125001	Materiali per manutenzione ordinaria	-18.791,79	-37.493,91	18.702,12	-49,88
B.1.b.3 -	Beni durevoli di importo inferiore al minimo di inventariazione	-994,58	-5.232,59	4.238,01	-80,99
52126003	Altri beni non sanitari - durevoli di importo pari o inferiore al valore minimo di inventariazione	-994,58	-5.232,59	4.238,01	-80,99
B.1.b.4 -	Altri beni non sanitari	-136.164,71	-113.981,25	-22.183,46	19,46
52122001	Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	-38.115,14	-42.957,91	4.842,77	-11,27
52124001	Supporti informatici e cancelleria	-40.805,93	-26.855,51	-13.950,42	51,95
52126001	Altri beni non sanitari - dispositivi per la protezione individuale e per la sicurezza	-624,30	-230,90	-393,40	170,38
52126002	Altri beni non sanitari - confezionamento e imballo	-54.194,09	-40.491,01	-13.703,08	33,84
52126009	Altri beni non sanitari	-2.425,25	-3.445,92	1.020,67	-29,62
B.2)	Acquisti di servizi sanitari	-1.580.240,47	-1.576.983,96	-3.256,51	0,21
B.2.n)	Rimborsi assegni e contributi sanitari	-186.866,14	-248.358,96	61.492,82	-24,76
52211369	Quote per partner ricerche e progetti speciali	-36.866,14	-98.358,96	61.492,82	-62,52
52211370	Quote collaborazioni Internazionali OMS Animale - O.I.E. ecc....	-150.000,00	-150.000,00	0,00	0,00
B.2.o)	Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	-1.273.700,28	-1.247.056,86	-26.643,42	



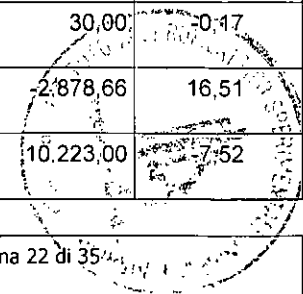
Conto Economico DECRETO MIN SAL 20/03/2013

Codice	Descrizione	BILANCIO 2015	BILANCIO 2014	Differenza	Differenza %
		DEF.VO	DEF.VO		
		Esercizio 2015	Esercizio 2014		
52213201	Consulenze sanitarie e sociosanitarie da terzi - Altri Enti Pubblici	-25.679,01	-120.164,62	94.485,61	-78,63
52214401	Consulenze sanitarie e socio sanitarie da privato		-3.141,25	3.141,25	-100,00
52214501	Collaboraz. coord. e continuative sanitarie e socios. da privato - Collaboraz. coord. e continuat.	-572.047,21	-453.659,08	-118.388,13	26,10
52214801	Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro -area sanitaria - borse di studio	-675.974,06	-670.091,91	-5.882,15	0,88
B.2.p)	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	-119.674,05	-81.568,14	-38.105,91	46,72
52215001	Altri serv. san/socios.da pubblico V/Asl-AO.IRCCS.Polic.Umbria/Marche-medicina preventiva e esami	-26.102,00	-24.543,15	-1.558,85	6,35
52215102	Altri servizi sanitari da privato - esami	-2.927,92	-1.957,35	-970,57	49,59
52215103	Spese per adesione e partecipazione a circuiti interlaboratori e ring test	-48.072,24	-50.940,07	2.867,83	-5,63
52215104	Costi per esecuzione di accertamenti analitici e sanitari in ambito veterinario	-42.571,89	-4.127,57	-38.444,32	931,40
B.3)	Acquisti di servizi non sanitari	-1.670.248,02	-1.643.890,56	-26.357,46	1,60
B.3.a)	Servizi non sanitari	-1.632.135,81	-1.605.330,81	-26.805,00	1,67
B.3.a.1 -	Utenze	-492.897,93	-495.977,03	3.079,10	-0,62
52221001	Utenze acqua	-47.426,70	-49.676,60	2.249,90	-4,53
52221002	Utenze gas	-14.000,83	-10.971,97	-3.028,86	27,61
52221009	Altre utenze	-673,25	-697,84	24,59	-3,52
52221801	Utenze telefoniche e reti di trasmissione dati	-75.207,80	-77.836,06	2.628,26	-3,38
52221802	Utenze e telefonia mobile	-4.544,64	-6.020,42	1.475,78	-24,51



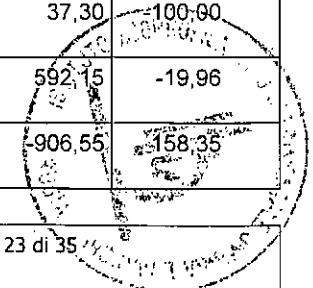
Conto Economico DECRETO MIN SAL 20/03/2013

Codice	Descrizione	BILANCIO 2015	BILANCIO 2014	Differenza	Differenza %
		DEF.VO	DEF.VO		
		Esercizio 2015	Esercizio 2014		
52221901	Utenze elettricità	-351.044,71	-350.774,14	-270,57	0,08
B.3.a.2 -	Servizi appaltati	-933.746,75	-923.146,52	-10.600,23	1,15
52221101	spese per servizio lavanderia	-6.328,00	-5.776,00	-552,00	9,56
52221251	spese per servizio pulizia, derattizzazione e disinfestazione	-154.437,40	-157.392,41	2.955,01	-1,88
52221301	Servizio di vigilanza	-2.760,00	-2.760,00	0,00	0,00
52221302	Servizio di abbonamento a riviste	-89.850,38	-91.332,78	1.482,40	-1,62
52221303	Servizio postale	-2.492,19	-4.287,21	1.795,02	-41,87
52221307	Stampa e rilegature da privato	-3.001,83	-2.133,64	-868,19	40,69
52221311	Altri servizi non sanitari appaltati a privato	-316.540,13	-276.714,64	-39.825,49	14,39
52221351	spese per servizio mensa e buoni pasto	-44.376,62	-38.476,80	-5.899,82	15,33
52221398	Oneri gestione contratto di Tesoreria/Cassa	-125,00	-6.554,90	6.429,90	-98,09
52221399	Spese per servizio di Tesoreria	-401,60	-3.355,19	2.953,59	-88,03
52221400	Spese per tenuta C.C.P.	-458,62	-485,98	27,36	-5,63
52221401	spese per il servizio di riscaldamento e condizionamento	-149.014,60	-162.542,25	13.527,65	-8,32
52221501	Spese per servizi di elaborazione dati	-17.894,50	-17.924,50	30,00	-0,17
52221601	Servizi trasporti, traslochi e facchinaggio	-20.317,02	-17.438,36	-2.878,66	16,51
52221701	Servizio smaltimento rifiuti	-125.748,86	-135.971,86	10.223,00	-7,52



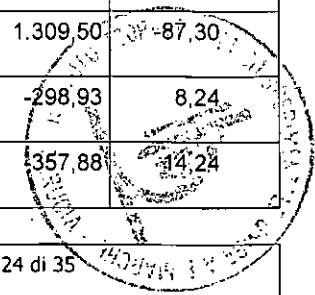
Conto Economico DECRETO MIN SAL 20/03/2013

Codice	Descrizione	BILANCIO 2015	BILANCIO 2014	Differenza	Differenza %
		DEF.VO	DEF.VO		
		Esercizio 2015	Esercizio 2014		
B.3.a.3 -	Premi di assicurazione	-59.198,36	-48.087,33	-11.111,03	23,11
52221191	Premi di assicurazione - R.C. Professionale	-13.996,00	-11.300,00	-2.696,00	23,86
52221291	Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi	-45.202,36	-36.787,33	-8.415,03	22,87
B.3.a.4 -	Spese missioni	-95.001,49	-79.552,03	-15.449,46	19,42
52221304	Rimborso spese viaggio, soggiorno personale dipendente - Comparto	-13.855,71	-14.724,72	869,01	-5,90
52221305	Rimborso spese viaggio, soggiorno personale dipendente - Dirigenza	-37.672,49	-25.426,30	-12.246,19	48,16
52221313	Missioni per l'espletamento dell'attività di ricerca	-37.674,96	-32.901,31	-4.773,65	14,51
52221314	Missioni per organizzaz. attività di formaz. a carico di f.di specificatamente ass. da Stato/Regioni	-14,65	-1.995,17	1.980,52	-99,27
52221315	Missioni su commissione di privati e pubblici da rimborsare	-2.372,42	-2.529,28	156,86	-6,20
52221316	Missioni per sopralluoghi e ispezioni dei Centri di Referenza Nazionali	-3.411,26	-1.975,25	-1.436,01	72,70
B.3.a.5 -	Altri servizi non sanitari	-51.291,28	-58.567,90	7.276,62	-12,42
52221010	Pedaggi autostradali autocarri	-2.543,19	-3.097,45	554,26	-17,89
52221011	Pedaggi autostradali automezzi	-1.804,87	-1.390,68	-414,19	29,78
52221221	Spese per pubblicazione di bandi ed inserzioni da pubblico	-1.650,00	-1.542,30	-107,70	6,98
52221229	Altri servizi non sanitari da pubblico		-37,30	37,30	-100,00
52221306	Spese per pubblicazione di bandi ed inserzioni da privato	-2.375,20	-2.967,35	592,15	-19,96
52221309	Spese di rappresentanza	-1.479,05	-572,50	-906,55	-158,35



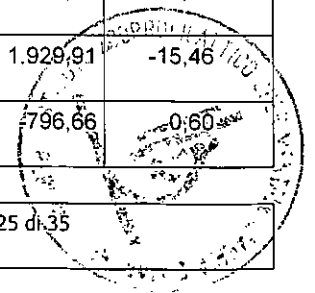
Conto Economico DECRETO MIN SAL 20/03/2013

Codice	Descrizione	BILANCIO 2015	BILANCIO 2014	Differenza	Differenza %
		DEF.VO	DEF.VO		
		Esercizio 2015	Esercizio 2014		
52221310	Spese per Sistema Qualità e per promozione della ricerca	-27.309,59	-32.259,13	4.949,54	-15,34
52221312	Costi per l'organizzazione ed il coordinamento dei progetti di ricerca	-14.129,38	-16.701,19	2.571,81	-15,40
B.3.b)	Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	-4.368,00	-6.374,48	2.006,48	-31,48
52222301	Consulenze tecniche/professionali da privato	-1.040,00	-1.382,48	342,48	-24,77
52222302	Consulenze amministrative/fiscali da privato	-3.328,00	-4.992,00	1.664,00	-33,33
B.3.c)	Formazione	-33.744,21	-32.185,27	-1.558,94	4,84
B.3.c.1 -	da Pubblico	-20.667,67	-18.053,74	-2.613,93	14,48
52223101	Formazione acquistata da enti pubblici (DA PUBBLICO)	-3.150,00	-2.672,80	-477,20	17,85
52223102	Costi per l'organizzazione di corsi aziendali rivolti a personale interno (DA PUBBLICO)	-1.592,50	-2.485,26	892,76	-35,92
52223104	Formazione acquistata da enti pubblici ECM (DA PUBBLICO)	-1.000,00	-1.526,00	526,00	-34,47
52223105	Costi per l'organizzazione di corsi aziendali rivolti a personale interno ECM (DA PUBBLICO)	-7.714,94	-2.496,17	-5.218,77	209,07
52223106	Costi per l'organizzazione di attività formative, (DA PUBBLICO) ECM	-7.210,23	-8.873,51	1.663,28	-18,74
B.3.c.2 -	da privato	-13.076,54	-14.131,53	1.054,99	-7,47
52223201	Formazione acquistata da privati (DA PRIVATO)	-3.268,86	-4.250,91	982,05	-23,10
52223202	Costi per l'organizzazione di corsi aziendali rivolti a personale interno (DA PRIVATO)	-190,50	-1.500,00	1.309,50	-87,30
52223203	Costi per l'organizzazione di attività formative, congressi, convegni e mostre (DA PRIVATO)	-3.927,51	-3.628,58	-298,93	8,24
52223204	Formazione acquistata da privati ECM (DA PRIVATO)	-2.871,00	-2.513,12	-357,88	14,24



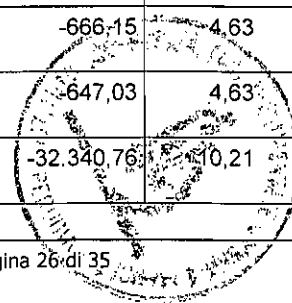
Conto Economico DECRETO MIN SAL 20/03/2013

Codice	Descrizione	BILANCIO 2015	BILANCIO 2014	Differenza	Differenza %
		DEF.VO	DEF.VO		
		Esercizio 2015	Esercizio 2014		
52223205	Costi per l'organizzazione di corsi aziendali rivolti a personale interno ECM (DA PRIVATO)	-107,05		-107,05	
52223206	Costi per l'organizzazione di attività formative ECM (DA PRIVATO)	-2.711,62	-2.238,92	-472,70	21,11
B.4)	Manutenzioni e riparazioni	-552.797,40	-506.511,59	-46.285,81	9,14
52310001	Manutenzione e riparazione agli immobili e loro pertinenze	-96.321,40	-102.829,42	6.508,02	-6,33
52320001	Manutenzione e riparazione ai mobili, macchine d'ufficio e attrezzature informatiche	-28.140,81	-24.217,68	-3.923,13	16,20
52330001	Manutenzione e riparazione alle attrezzature tecnico-scientifico sanitarie	-402.109,35	-352.034,79	-50.074,56	14,22
52340001	Manutenzione e riparazione per la manut. di automezzi	-7.478,43	-11.153,81	3.675,38	-32,95
52340002	Manutenzione e riparazione per la manut. di autocarri	-14.975,24	-13.214,19	-1.761,05	13,33
52350001	Altre manutenzioni e riparazioni	-3.772,17	-3.061,70	-710,47	23,21
B.5)	Godimento di beni di terzi	-170.033,72	-178.081,82	8.048,10	-4,52
B.5.a -	Fitti passivi	-39,00	-650,00	611,00	-94,00
52410001	Affitti passivi - per sale, stand per convegni	-39,00	-650,00	611,00	-94,00
B.5.b -	Canoni di noleggio	-36.600,20	-44.833,96	8.233,76	-18,37
52421001	Canoni di noleggio - area sanitaria - apparecchiature scientifiche	-26.048,12	-18.446,22	-7.601,90	41,21
52422001	Canoni di noleggio - automezzi		-13.905,75	13.905,75	-100,00
52422003	Canoni di noleggio - macchine da ufficio	-10.552,08	-12.481,99	1.929,91	-15,46
B.5.d -	Canoni assistenza e licenze software	-133.394,52	-132.597,86	-796,66	0,60



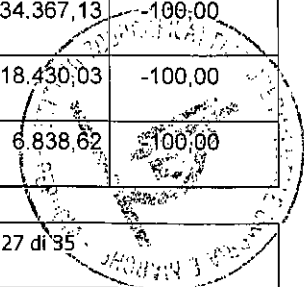
Conto Economico DECRETO MIN SAL 20/03/2013

Codice	Descrizione	BILANCIO 2015	BILANCIO 2014	Differenza	Differenza %
		DEF.VO	DEF.VO		
		Esercizio 2015	Esercizio 2014		
52421002	Canoni di noleggio - area sanitaria - canone annuale di licenze software	-21.794,26	-17.815,84	-3.978,42	22,33
52422004	Canoni di noleggio - area non sanitaria - canone annuale di licenza d'uso	-111.600,26	-114.782,02	3.181,76	-2,77
B.6)	Costi del personale	-12.337.409,21	-12.353.555,00	16.145,79	-0,13
B.6.a)	Personale dirigente medico	-3.886.670,65	-3.881.390,59	-5.280,06	0,14
B.6.a.1)	Personale dirigente medico veterinario - tempo indeterminato	-3.886.670,65	-3.881.390,59	-5.280,06	0,14
52511010	veterinari TI - voci di costo a carattere stipendiale	-2.040.748,24	-2.036.653,04	-4.095,20	0,20
52511011	veterinari TI - retribuzione di posizione	-933.704,46	-933.803,02	98,56	-0,01
52511012	veterinari TI - indennità di risultato	-51.327,68	-51.327,68	0,00	0,00
52511013	veterinari TI - altro trattamento accessorio - straordinario	-28.741,75	-28.706,89	-34,86	0,12
52511014	veterinari TI - oneri sociali su retribuzione	-832.148,52	-830.899,96	-1.248,56	0,15
B.6.b)	Personale dirigente ruolo sanitario non medico	-1.620.478,43	-1.468.143,61	-152.334,82	10,38
B.6.b.1)	Personale dirigente sanitario non medico - tempo indeterminato	-1.620.478,43	-1.468.143,61	-152.334,82	10,38
52512010	sanitari non medici TI - voci di costo a carattere stipendiale	-1.024.683,14	-936.382,98	-88.300,16	9,43
52512011	sanitari non medici TI - retribuzione di posizione	-216.906,09	-186.525,37	-30.380,72	16,29
52512012	sanitari non medici TI - indennità di risultato	-15.054,93	-14.388,78	-666,15	4,63
52512013	sanitari non medici TI - altro trattamento accessorio - straordinario	-14.622,92	-13.975,89	-647,03	4,63
52512014	sanitari non medici TI - oneri sociali su retribuzione	-349.211,35	-316.870,59	-32.340,76	10,21



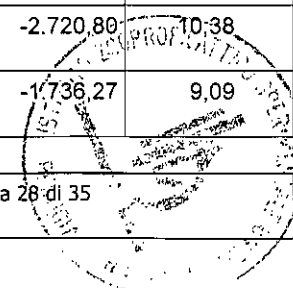
Conto Economico DECRETO MIN SAL 20/03/2013

Codice	Descrizione	BILANCIO 2015	BILANCIO 2014	Differenza	Differenza %
		DEF.VO	DEF.VO		
		Esercizio 2015	Esercizio 2014		
B.6.c)	Personale comparto ruolo sanitario	-1.243.747,40	-1.244.938,52	1.191,12	-0,10
B.6.c.1)	Personale comparto ruolo sanitario tempo indeterminato	-1.243.747,40	-1.244.938,52	1.191,12	-0,10
52520010	comparto sanitario TI - voci a carattere stipendiale	-771.095,47	-776.227,00	5.131,53	-0,66
52520011	comparto sanitario TI - indennità di posizione - fasce - ex IQP e IPS	-143.391,52	-141.656,95	-1.734,57	1,22
52520012	comparto sanitario TI - straordinario e indennità personale	-5.542,59	-4.707,32	-835,27	17,74
52520013	comparto sanitario TI - retribuzione per produttività	-56.373,22	-55.119,30	-1.253,92	2,27
52520015	comparto sanitario TI - Oneri sociali su retribuzione	-267.022,84	-267.128,94	106,10	-0,04
52520017	comparto sanitario TI - oneri a carico Ente adesione fondo Perseo	-321,76	-99,01	-222,75	224,98
B.6.d)	Personale dirigente altri ruoli	-577.570,22	-592.130,07	14.559,85	-2,46
B.6.d.3)	Personale dirigente ruolo tecnico tempo indeterminato	-85.883,48	-73.010,53	-12.872,95	17,63
52710010	ruolo tecnico TI - voci di costo a carattere stipendiale	-42.676,41	-42.676,41	0,00	0,00
52710011	ruolo tecnico TI - retribuzione di posizione	-19.705,64	-10.740,40	-8.965,24	83,47
52710012	ruolo tecnico TI - indennità di risultato	-4.705,48	-3.321,52	-1.383,96	41,67
52710014	ruolo tecnico TI - oneri sociali su retribuzione	-18.795,95	-16.272,20	-2.523,75	15,51
B.6.d.5)	Personale dirigente ruolo amministrativo tempo indeterminato		-34.367,13	34.367,13	-100,00
52810010	ruolo amministrativo TI - voci di costo a carattere stipendiale		-18.430,03	18.430,03	-100,00
52810011	ruolo amministrativo TI - retribuzione di posizione		-6.838,62	6.838,62	-100,00



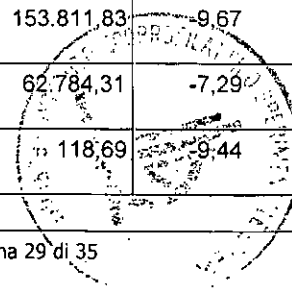
Conto Economico DECRETO MIN SAL 20/03/2013

Codice	Descrizione	BILANCIO 2015	BILANCIO 2014	Differenza	Differenza %
		DEF.VO	DEF.VO		
		Esercizio 2015	Esercizio 2014		
52810012	ruolo amministrativo TI - indennità di risultato		-1.383,96	1.383,96	-100,00
52810014	ruolo amministrativo TI - oneri sociali su retribuzione		-7.714,52	7.714,52	-100,00
B.6.d.6)	Personale dirigente ruolo amministrativo tempo determinato	-491.686,74	-484.752,41	-6.934,33	1,43
52810020	ruolo amministrativo TD - voci di costo a carattere stipendiale	-305.070,88	-303.191,15	-1.879,73	0,62
52810021	ruolo amministrativo TD - retribuzione di posizione	-46.830,40	-43.447,61	-3.382,79	7,79
52810022	ruolo amministrativo TD - indennità di risultato	-24.186,00	-24.186,00	0,00	0,00
52810024	ruolo amministrativo TD - oneri sociali su retribuzione	-115.599,46	-113.927,65	-1.671,81	1,47
B.6.e)	Personale comparto altri ruoli	-5.008.942,51	-5.166.952,21	158.009,70	-3,06
B.6.e.3)	Personale comparto ruolo tecnico tempo indeterminato	-3.597.250,25	-3.678.965,96	81.715,71	-2,22
52720010	comparto ruolo tecnico TI - voci a carattere stipendiale	-2.207.425,80	-2.270.465,62	63.039,82	-2,78
52720011	comparto ruolo tecnico TI - indennità di posizione - fasce - ex IQP e IPS	-405.098,20	-408.232,61	3.134,41	-0,77
52720012	comparto ruolo tecnico TI - straordinario e indennità personale	-22.243,51	-22.828,58	585,07	-2,56
52720013	comparto ruolo tecnico TI - retribuzione per produttività	-173.880,70	-173.356,20	-524,50	0,30
52720015	comparto ruolo tecnico TI - Oneri sociali su retribuzione	-788.121,84	-803.973,42	15.851,58	-1,97
52720017	comparto ruolo tecnico TI - oneri a carico Ente adesione fondo Perseo	-480,20	-109,53	-370,67	338,42
B.6.e.4)	Personale comparto ruolo tecnico tempo determinato	-28.934,38	-26.213,58	-2.720,80	10,38
52720020	comparto ruolo tecnico TD - voci a carattere stipendiale	-20.835,13	-19.098,86	-1.736,27	9,09



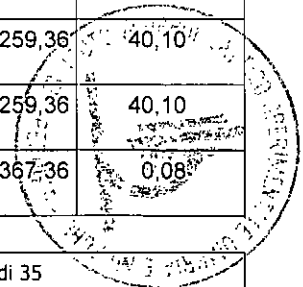
Conto Economico DECRETO MIN SAL 20/03/2013

Codice	Descrizione	BILANCIO 2015	BILANCIO 2014	Differenza	Differenza %
		DEF.VO	DEF.VO		
		Esercizio 2015	Esercizio 2014		
52720021	comparto ruolo tecnico TD - indennità di posizione - fasce - ex IQP e IPS	-929,89	-852,40	-77,49	9,09
52720022	comparto ruolo tecnico TD - straordinario e indennità personale	-260,68		-260,68	
52720025	comparto ruolo tecnico TD - Oneri sociali su retribuzione	-6.908,68	-6.262,32	-646,36	10,32
B.6.e.5)	Personale comparto ruolo amministrativo tempo indeterminato	-1.264.323,92	-1.349.708,02	85.384,10	-6,33
52820010	comparto ruolo amministrativo TI - voci a carattere stipendiale	-716.247,32	-777.943,76	61.696,44	-7,93
52820011	comparto ruolo amministrativo TI - indennità di posizione - fasce - ex IQP e IPS	-211.227,96	-214.104,88	2.876,92	-1,34
52820012	comparto ruolo amministrativo TI - straordinario e indennità personale	-4.024,54	-4.802,87	778,33	-16,21
52820013	comparto ruolo amministrativo TI - retribuzione per produttività	-58.544,74	-60.323,16	1.778,42	-2,95
52820015	comparto ruolo amministrativo TI - Oneri sociali su retribuzione	-274.279,36	-292.533,35	18.253,99	-6,24
B.6.e.6)	Personale comparto ruolo amministrativo tempo determinato	-118.433,96	-112.064,65	-6.369,31	5,68
52820020	comparto ruolo amministrativo TD - voci a carattere stipendiale	-85.944,95	-81.604,26	-4.340,69	5,32
52820021	comparto ruolo amministrativo TD - indennità di posizione - fasce - ex IQP e IPS	-3.835,72	-3.642,06	-193,66	5,32
52820022	comparto ruolo amministrativo TD - straordinario e indennità personale	-267,45		-267,45	
52820025	comparto ruolo amministrativo TD - Oneri sociali su retribuzione	-28.385,84	-26.818,33	-1.567,51	5,84
B.7)	Oneri diversi di gestione	-1.436.872,31	-1.590.684,14	153.811,83	-9,67
B.7.a -	Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)	-798.541,21	-861.325,52	62.784,31	-7,29
52910001	Imposta di bollo	-1.138,43	-1.257,12	118,69	9,44



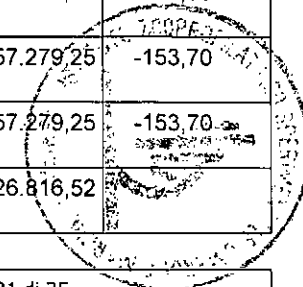
Conto Economico DECRETO MIN SAL 20/03/2013

Codice	Descrizione	BILANCIO 2015	BILANCIO 2014	Differenza	Differenza %
		DEF.VO	DEF.VO		
		Esercizio 2015	Esercizio 2014		
52910002	Tasse rifiuti	-15.634,03	-15.807,20	173,17	-1,10
52910003	I.C.I.	-2.276,00	-2.276,00	0,00	0,00
52910004	IVA Indetraibile per pro-quota acquisti Istituzionali	-772.578,74	-832.489,73	59.910,99	-7,20
52910009	Altre imposte e tasse	-6.914,01	-9.495,47	2.581,46	-27,19
B.7.b -	Indennità, rimborsi spese, oneri sociali Organi Istituzionali e Direttivi	-625.121,02	-699.396,49	74.275,47	-10,62
52931001	Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi	-516.519,25	-510.152,25	-6.367,00	1,25
52931002	Indennità, rimborso spese e oneri sociali per il Collegio dei Revisori	-59.722,10	-60.010,52	288,42	-0,48
52931003	Indennità, rimborso spese e oneri sociali per il Consiglio di Amministrazione	-40.956,69	-117.904,79	76.948,10	-65,26
52931004	Indennità, rimborso spese e oneri sociali per il Nucleo di Valutazione	-7.922,98	-11.328,93	3.405,95	-30,06
B.7.c -	Altri oneri diversi di gestione	-13.210,08	-29.962,13	16.752,05	-55,91
52932001	Spese per patrocinii legali	-11.356,80	-24.050,00	12.693,20	-52,78
52932002	Spese per Commissioni Collegi Tecnici	-1.614,35	-4.418,79	2.804,44	-63,47
52932003	Spese per multe e ammende e altri oneri amministrativi	-238,93	-1.493,34	1.254,41	-84,00
B.8)	Ammortamenti	-1.411.428,94	-1.261.154,40	-150.274,54	11,92
B.8.a)	Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	-130.168,11	-92.908,75	-37.259,36	40,10
52102001	Ammortamenti diritti di brevetto e utilizzazione delle opere di ingegno	-130.168,11	-92.908,75	-37.259,36	40,10
B.8.b)	Ammortamenti dei Fabbricati	-471.820,84	-471.453,48	-367,36	0,08



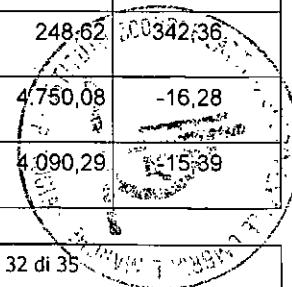
Conto Economico DECRETO MIN SAL 20/03/2013

Codice	Descrizione	BILANCIO 2015	BILANCIO 2014	Differenza	Differenza %
		DEF.VO	DEF.VO		
		Esercizio 2015	Esercizio 2014		
52112901	Ammortamenti fabbricati strumentali (indisponibili)	-471.820,84	-471.453,48	-367,36	0,08
B.8.c)	Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	-809.439,99	-696.792,17	-112.647,82	16,17
52121901	Ammortamenti impianti e macchinari (INSERITI STABILMENTE NELL'EDIFICIO)	-13.902,05	-13.021,96	-880,09	6,76
52122901	Ammortamenti impianti, macchinari attrezzature sanitarie ordinarie	-234.232,64	-237.240,04	3.007,40	-1,27
52123901	Ammortamenti attrezzature sanitarie ALTA TECNOLOGIA	-333.459,24	-230.972,76	-102.486,48	44,37
52124901	Ammortamenti mobili e arredi	-96.245,61	-100.566,00	4.320,39	-4,30
52125901	Ammortamenti automezzi	-31.712,02	-53.224,41	21.512,39	-40,42
52126901	Ammortamenti informatica, audiovisivi e macchine da ufficio	-99.793,55	-61.672,12	-38.121,43	61,81
52126999	Ammortamenti altri beni materiali	-94,88	-94,88	0,00	0,00
B.9)	Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	-121.000,00	-27.490,53	-93.509,47	340,15
52130001	Accantonamento per svalutazione crediti	-121.000,00	-27.490,53	-93.509,47	340,15
B.10)	Variazione delle rimanenze	21.072,10	-319.307,00	340.379,10	-106,60
B.10.a)	Variazione delle rimanenze sanitarie	1.059,52	-282.040,33	283.099,85	-100,38
52141001	Variazione rimanenze sanitarie	1.059,52	-282.040,33	283.099,85	-100,38
B.10.b)	Variazione delle rimanenze non sanitarie	20.012,58	-37.266,67	57.279,25	-153,70
52141002	Variazione rimanenze non sanitarie	20.012,58	-37.266,67	57.279,25	-153,70
B.11)	Accantonamenti	-26.816,52		-26.816,52	



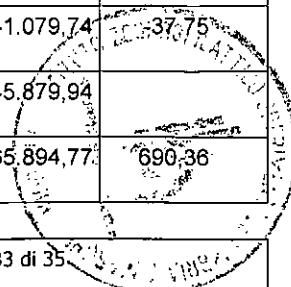
Conto Economico DECRETO MIN SAL 20/03/2013

Codice	Descrizione	BILANCIO 2015	BILANCIO 2014	Differenza	Differenza %
		DEF.VO	DEF.VO		
		Esercizio 2015	Esercizio 2014		
B.11.a)	Accantonamenti per rischi	-23.000,00		-23.000,00	
52151101	Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	-8.000,00		-8.000,00	
52151201	Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	-15.000,00		-15.000,00	
B.11.d)	Altri accantonamenti	-3.816,52		-3.816,52	
52153507	Altri accantonamenti	-3.816,52		-3.816,52	
	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	2.935.242,65	2.831.292,83	103.949,82	3,67
C	PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-13.133,55	-23.298,88	10.165,33	-43,63
C.1)	Interessi attivi e altri proventi finanziari	11.290,37	5.875,12	5.415,25	92,17
C.1.a -	Interessi attivi	10.806,20	5.621,31	5.184,89	92,24
53110001	Interessi attivi su c/c Istituto Cassiere	10,49	19,73	-9,24	-46,83
53120001	Interessi attivi su c/c postale	0,98	0,03	0,95	3.166,67
53130001	Interessi attivi su crediti cartolarizzati	10.794,73	5.601,55	5.193,18	92,71
C.1.b -	Altri proventi finanziari	484,17	253,81	230,36	90,76
53240001	RIBASSI ED ABBUONI ATTIVI	162,93	181,19	-18,26	-10,08
53250001	Utili su cambi	321,24	72,62	248,62	300342,36
C.2)	Interessi passivi e altri oneri finanziari	-24.423,92	-29.174,00	4.750,08	-16,28
C.2.a -	Interessi passivi	-22.490,17	-26.580,46	4.090,29	15,39



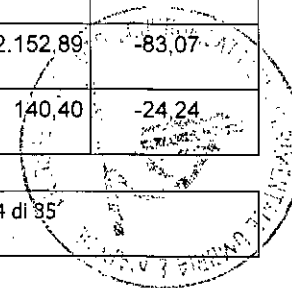
Conto Economico DECRETO MIN SAL 20/03/2013

Codice	Descrizione	BILANCIO 2015	BILANCIO 2014	Differenza	Differenza %
		DEF.VO	DEF.VO		
		Esercizio 2015	Esercizio 2014		
53320001	Interessi passivi a Cassa depositi e prestiti - Gestione CDP SpA	-22.413,10	-26.537,85	4.124,75	-15,54
53330001	Interessi passivi v/fornitori	-74,00		-74,00	
53330002	Altri interessi passivi	-3,07	-42,61	39,54	-92,80
C.2.b -	Altri oneri finanziari	-1.933,75	-2.593,54	659,79	-25,44
53410001	RIBASSI ED ABBUONI PASSIVI	-132,41	-237,77	105,36	-44,31
53410002	Spese di incasso	-1.634,59	-2.313,85	679,26	-29,36
53420001	Perdite su cambi	-166,75	-41,92	-124,83	297,78
D	RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	
E	PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	404.478,94	44.100,77	360.378,17	817,17
E.1)	Proventi straordinari	496.260,14	125.025,36	371.234,78	296,93
E.1.b)	Altri proventi straordinari	496.260,14	125.025,36	371.234,78	296,93
E.1.b.1 -	Sopravvenienze attive	189.751,37	84.411,59	105.339,78	124,79
55110006	Sopravvenienze attive v/terzi derivanti da cessioni di beni e/o servizi	41.113,68	515,78	40.597,90	7.871,17
55110007	Altre sopravvenienze attive v/terzi	977,45	81.035,77	-80.058,32	-98,79
55110009	Sopravvenienze attive v/terzi relative al personale	1.780,30	2.860,04	-1.079,74	-37,75
55110010	Sopravvenienze attive da finanziamenti/contributi anni precedenti	145.879,94		145.879,94	
E.1.b.2 -	Insussistenze attive	304.409,92	38.515,15	265.894,77	690,36



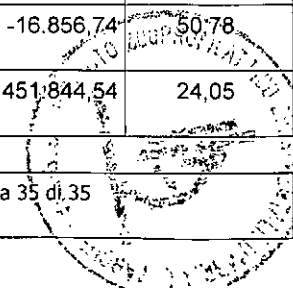
Conto Economico DECRETO MIN SAL 20/03/2013

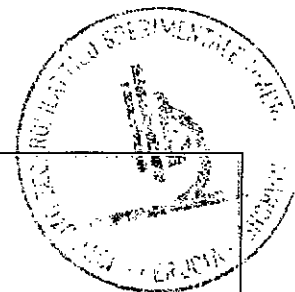
Codice	Descrizione	BILANCIO 2015	BILANCIO 2014	Differenza	Differenza %
		DEF.VO	DEF.VO		
		Esercizio 2015	Esercizio 2014		
55110008	Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	6.293,14	32.730,75	-26.437,61	-80,77
55120001	Insussistenze attive V/Terzi relative al personale	13.545,25	5.784,40	7.760,85	134,17
57110008	Insussistenze attive V/Terzi	284.571,53		284.571,53	
E.1.b.3 -	Altri proventi straordinari	2.098,85	2.098,62	0,23	0,01
55124001	proventi per installazione distributori automatici caffè e bevande	2.098,85	2.098,62	0,23	0,01
E.2)	Oneri straordinari	-91.781,20	-80.924,59	-10.856,61	13,42
E.2.b)	Altri oneri straordinari	-91.781,20	-80.924,59	-10.856,61	13,42
E.2.b.1 -	Sopravvenienze passive	-91.342,46	-78.332,96	-13.009,50	16,61
55223211	Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza medica	-7.576,12		-7.576,12	
55223231	Soprav. passive v/terzi relative al personale - comparto	-3.073,92	-2.332,46	-741,46	31,79
55223261	Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni sanitari		-835,00	835,00	-100,00
55223262	Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni non sanitari	-10,50	-182,00	171,50	-94,23
55223263	Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di servizi sanitari	-5.516,12	-15.835,00	10.318,88	-65,17
55223264	Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di servizi non sanitari	-73.212,30	-59.138,50	-14.073,80	23,80
55223271	Altre sopravvenienze passive v/terzi	-1.953,50	-10,00	-1.943,50	9.999,00
E.2.b.2 -	Insussistenze passive	-438,74	-2.591,63	2.152,89	-83,07
55224261	Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	-438,74	-579,14	140,40	-24,24



Conto Economico DECRETO MIN SAL 20/03/2013

Codice	Descrizione	BILANCIO 2015	BILANCIO 2014	Differenza	Differenza %
		DEF.VO	DEF.VO		
		Esercizio 2015	Esercizio 2014		
55224271	Altre Insussistenze passive v/terzi		-2.012,49	2.012,49	-100,00
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B +/- C +/- D +/- E)	3.326.588,04	2.852.094,72	474.493,32	16,64
Y	IMPOSTE SUL REDDITO DI ESERCIZIO	-996.133,08	-973.484,30	-22.648,78	2,33
Y.1)	IRAP	-937.382,12	-931.530,65	-5.851,47	0,63
Y.1.a)	IRAP relativa a personale dipendente	-756.836,39	-758.882,45	2.046,06	-0,27
59110001	IRAP relativa a personale dipendente - Umbria	-559.304,43	-553.177,45	-6.126,98	1,11
59110002	IRAP relativa a personale dipendente - Marche	-197.531,96	-205.705,00	8.173,04	-3,97
Y.1.b)	IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	-141.023,04	-138.378,20	-2.644,84	1,91
59120001	IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente - Umbria	-116.504,78	-113.018,45	-3.486,33	3,08
59120002	IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente - Marche	-24.518,26	-25.359,75	841,49	-3,32
Y.1.d)	IRAP relativa ad attivita' commerciali	-39.522,69	-34.270,00	-5.252,69	15,33
59140001	IRAP relativa ad attività commerciali Regione Umbria	-28.097,47	-24.074,00	-4.023,47	16,71
59140002	IRAP relativa ad attività commerciali Regione Marche	-11.425,22	-10.196,00	-1.229,22	12,06
Y.2)	IRES	-58.750,96	-41.953,65	-16.797,31	40,04
59210001	IRES su attività istituzionali	-8.701,78	-8.761,21	59,43	-0,68
59220001	IRES su attività commerciali	-50.049,18	-33.192,44	-16.856,74	50,78
	UTILE (PERDITA) DELL' ESERCIZIO	2.330.454,96	1.878.610,42	451.844,54	24,05





ALLEGATO C)

NOTA INTEGRATIVA

BILANCIO ESERCIZIO 31/12/2015

ISTITUTO ZOOPROFILATTICO SPERIMENTALE DELL'UMBRIA E DELLE MARCHE PERUGIA

Indice:

CRITERI DI FORMAZIONE	Pag.	2
CRITERI DI VALUTAZIONE	"	3
DATI SULL'OCCUPAZIONE	"	8
STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO SCHEMA D.M. 20/03/2013	"	15
ATTIVITA:		
<i>Immobilizzazioni Immateriali</i>	"	18
<i>Immobilizzazioni Materiali</i>	"	19
<i>Immobilizzazioni Finanziarie</i>	"	22
attivo circolante:		
<i>Rimanenze</i>	"	22
<i>Crediti</i>	"	23
<i>Disponibilità liquide</i>	"	34
<i>Ratei e Risconti Attivi</i>	"	35
Conti d'ordine	"	35
PASSIVITA:		
<i>Patrimonio Netto</i>	"	36
<i>Fondi per rischi ed oneri</i>	"	41
<i>Debiti</i>	"	54
<i>Ratei e Risconti Passivi</i>	"	61
Conti d'ordine	"	69
CONTO ECONOMICO		
<i>Valore della Produzione</i>	"	70
<i>Calcolo del rapporto Art. 144 TUIR</i>	"	83
<i>Costi della Produzione</i>	"	87
<i>Proventi e Oneri finanziari</i>	"	98
<i>Rettifiche di valore di attività finanziarie</i>	"	99
<i>Proventi e Oneri Straordinari</i>	"	99
<i>Imposte e Tasse</i>	"	101
<i>Costi e Ricavi dell'attività commerciale</i>	"	105

NOTA INTEGRATIVA

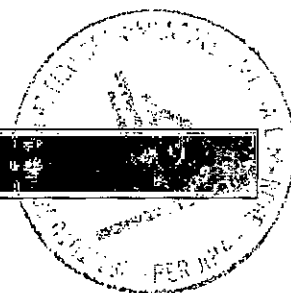
ISTITUTO ZOOPROFILATTICO SPERIMENTALE

DELL'UMBRIA E DELLE MARCHE

PERUGIA

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO AL 31/12/2015

Gli importi presenti sono espressi in Euro



CRITERI DI FORMAZIONE

Il Bilancio d'Esercizio chiuso al 31.12.2015 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 decreto legislativo, 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 decreto legislativo, 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), 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, in aggiunta, 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 del Codice Civile.

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.



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).

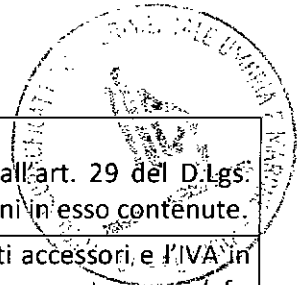
I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31.12.2015 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio al 31.12.2014 in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi.

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.

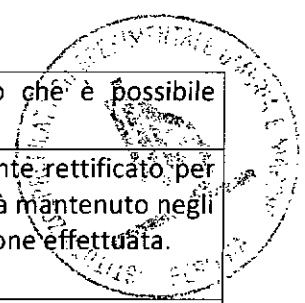
Si ricorda, inoltre, che il Bilancio Economico Preventivo 2015 è stato proposto con deliberazione del Direttore Generale n. 379 del 21 novembre 2015 al Consiglio di Amministrazione, che lo ha approvato con proprio atto n. 7 del 18 dicembre 2015: il provvedimento consiliare è stato reso esecutivo con deliberazione di Giunta Regionale dell'Umbria n. 1.783 del 29 dicembre 2014.

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

POSTA DI BILANCIO	CRITERIO DI VALUTAZIONE
Immobilizzazioni	
<i>Immateriali</i>	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 singole 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 applicate sono conformi a quelle fissate dai principi contabili regionali dell'Umbria e sono applicate per intero sin dall'esercizio



	<p>di entrata in funzione del bene. 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 e le modalità di ammortamento applicate 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 addebitati 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 non si procede all'inventariazione dei beni il cui valore non supera la somma di € 150,00 e per i beni configurabili come mobili ed arredi detto limiti è determinato in € 250,00 (detti importi sono da intendersi al netto dell'IVA).</p> <p>Le immobilizzazioni materiali detenute in base a contratti di leasing finanziario 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 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 addebito del contributo stesso esposto nel 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 distinguendoli in specifico conto dei costi capitalizzati e del patrimonio netto (vedi deliberazioni DG 89/2014 – DG 186/2013 – DG 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>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 2016.</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>

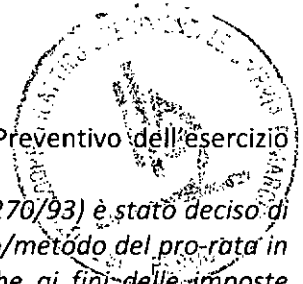


Titoli	Sono iscritti al minor valore tra il prezzo d'acquisto e quello che è possibile realizzare sulla base dell'andamento del mercato.
Partecipazioni	Sono iscritte al costo di acquisto o di sottoscrizione eventualmente rettificato per riflettere perdite permanenti di valore. Tale minor valore non verrà mantenuto negli esercizi successivi qualora vengano meno le ragioni della svalutazione effettuata.
Rimanenze	L'esposizione in bilancio è effettuata secondo il metodo del costo medio ponderato. Il valore delle rimanenze è stato formalizzato con deliberazioni del Direttore Generale n.19 dell'8 gennaio 2016 "Presa d'atto inventario di magazzino al 31/12/2015" e deliberazione del Direttore Generale n.137 del 31 marzo 2016 relativamente alle rimanenze di prodotti finiti al 31/12/2015. Le rimanenze di prodotti finiti sono considerate come materie prime in quanto trattasi di prodotti che vengono utilizzati anche nel processo produttivo dell'Ente.
Crediti	Sono esposti al valore nominale. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore di presumibile realizzo è ottenuto mediante apposito fondo al fine di tenere conto dei rischi di inesigibilità. I crediti nella presente Nota Integrativa sono distinti in esigibili entro 12 mesi o oltre tale termine.
Disponibilità liquide	Sono iscritte in bilancio al loro valore nominale.
Ratei e risconti	Sono determinati in proporzione al periodo temporale di competenza del costo o del ricavo comune a due o più esercizi. Nel caso di ricerche finalizzate 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. 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.
Patrimonio Netto	L'ammortamento dei cespiti acquistati mediante contributi in conto capitale viene sterilizzato mediante utilizzo del contributo relativo. 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. 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 accredito ad apposita voce di conto economico, del valore dell'ammortamento del cespite a cui si riferisce. 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.
Fondi per rischi e oneri	<p>I fondi sono costituiti da accantonamenti effettuati allo scopo di coprire eventuali 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:</p> <ul style="list-style-type: none">- deliberazione del Direttore Generale n. 161 del 12 Aprile 2016;- deliberazione del Direttore Generale n. 173 del 19 Aprile 2016;- deliberazione del Direttore Generale n. 174 del 19 Aprile 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 del prodotto.</p>
Contributi in conto esercizio finalizzati	I contributi in conto esercizio finalizzati sono contabilizzati al momento dell'adozione del provvedimento amministrativo di recepimento del contributo di assegnazione. Per specifici progetti 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 10/12/2014 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.
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. Si evidenzia che gli ammortamenti, oneri finanziari e tributari e spese di rappresentanza verranno considerate come poste di costo unicamente riconducibili all'attività istituzionale.

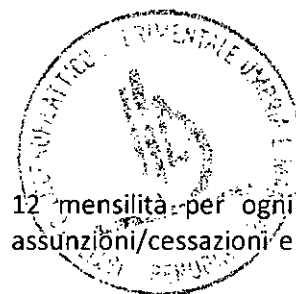
A supporto di tale impostazione e con riferimento agli adempimenti IVA(D.P.R. 633/72) si rimanda alla Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate n. 86 del 13/03/2002, che prevede l'utilizzazione di un unico piano dei conti in cui vengano indicati distintamente i ricavi dell'attività commerciale, in modo 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 indebitabile 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."

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".

Pertanto, per la gestione delle attività commerciali svolte dall'Ente si è proceduto anche per l'esercizio 2015, 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.

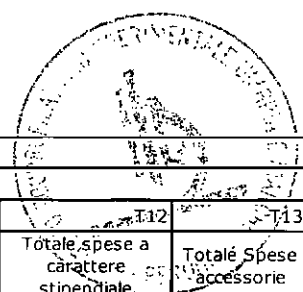
In sostanza l'elaborazione dei dati relativi alle valorizzazioni economiche coincide con l'aggregazione dell'articolato di bilancio ai sensi del DM 20/06/2013. A puro titolo esemplificativo: l'indennità di vacanza contrattuale, inclusa nella tabella in esame e nel bilancio d'esercizio, è compresa nel 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.

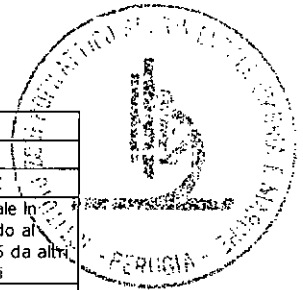
I dati fin qui illustrati riguardano la tabella "Dati sull'occupazione", nessun dipendente risulta da inserire nelle tabelle "personale universitario" e "personale con CFL" con il criterio uomini-anno.



Dati sull'occupazione al 31.12.2015							
PERSONALE DIPENDENTE (*) (Conto Annuale)							
Tipologia di personale	Personale al 31/12/2014	Di cui Personale Part Time al 31/12/2014	T1		T12	T12	T13
			Personale al 31/12/2015	Di cui Personale Part Time al 31/12/2015	Numero Mensilità	Totale spese a carattere stipendiale	Totale Spese accessorie
RUOLO SANITARIO							
Dirigenza							
- Medico-veterinaria	36		35	1	418	2.056.524	
- Sanitaria	18		19		226	1.035.606	
Comparto							
- Categoria Ds	28	1	28	1	335	708.799	190.472
- Categoria D	3		3		35	69.929	11.957
- Categoria C							
- Categoria Bs							
RUOLO PROFESSIONALE							
Dirigenza							
Livello dirigenziale							
Comparto							
- Categoria D							
RUOLO TECNICO							
Dirigenza							
- Categoria D	1		1		12	43.922	15.410
Livello dirigenziale							
Comparto							
- Categoria Ds	25	3	24	3	281	578.066	170.534
- Categoria D	25		25		288	557.182	134.142
- Categoria C	45		46	1	678	975.556	254.103
- Categoria Bs							
- Categoria B	7		10		87	142.188	21.257
- Categoria A							
RUOLO AMMINISTRATIVO							
Dirigenza							
- Categoria D	6		6		72	312.145	72.223
Livello dirigenziale							
Comparto							
- Categoria Ds	6		6		72	151.186	86.027
- Categoria D	8		8		96	187.281	63.512
- Categoria C	18	1	20	1	222	391.073	105.775
- Categoria Bs	4		4		43	83.921	14.106
- Categoria B			2			3.181	511,57
- Categoria A							

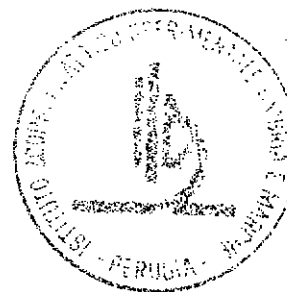
(*) E' necessario comprendere anche il personale dipendente del comparto a tempo determinato che però è rilevato nella Tabella 2 del conto annuale con diverso criterio (uomini-anno).

figure professionali che affluiscono a un unico conto, dati estraibili direttamente da contabilità



Dati sull'occupazione al 31.12.2015				
PERSONALE DIPENDENTE (Conto annuale)				
	T1A	T1C	T1A	T1C
Tipologia di personale	Personale in comando al 31/12/2014 ad altri enti	Personale in comando al 31/12/2014 da altri enti	Personale in comando al 31/12/2015 ad altri enti	Personale in comando al 31/12/2015 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			1	
- 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 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 2014	Uomini-anno anno 2015
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 CFL

PERSONALE CON ALTRO CONTRATTO - CONTRATTO DI SOMMINISTRAZIONE (Conto annuale T2)		
Tipologia di personale	Uomini-anno anno 2014	Uomini-anno anno 2015
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 2014	Uomini-anno anno 2015
RUOLO SANITARIO		
Dirigenza		
- Medico-Veterinaria		
- Sanitaria non medica		
Comparto		
RUOLO PROFESSIONALE		
Dirigenza		
Comparto		
RUOLO TECNICO		
Dirigenza		
Comparto		
RUOLO AMMINISTRATIVO		
Dirigenza		
Comparto		

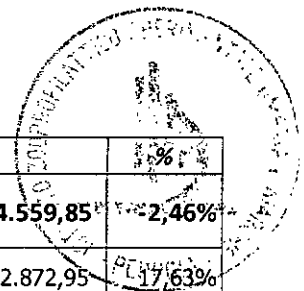
Non è rilevato personale con contratto ISU



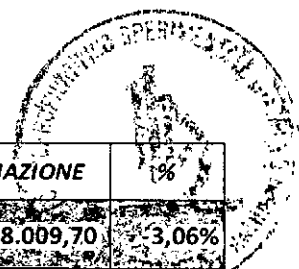
PERSONALE IN CONVENZIONE (FLS 12, quadro E per MMG e PLS)		
Tipologia di personale	Personale al 31/12/2014	Personale al 31/12/2015
MEDICINA DI BASE		
MMG		
PLS		
Continuità assistenziale		
Altro		

Non è rilevato personale in convenzione

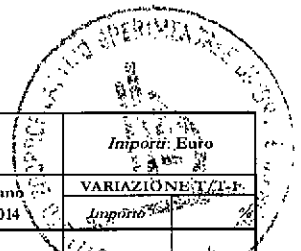
			ANNO 2015	ANNO 2014	VARIAZIONE	%
B.6)		Costi del personale	12.337.409,21	12.353.555,00	- 16.145,79	-0,13%
B.6.a)		Personale dirigente medico	3.886.670,65	3.881.390,59	5.280,06	0,14%
B.6.a.1)		Personale dirigente medico veterinario ¹ - tempo indeterminato	3.886.670,65	3.881.390,59	5.280,06	0,14%
	52511010	veterinari TI ¹ - voci di costo a carattere stipendiale	2.040.748,24	2.036.653,04	4.095,20	0,20%
	52511011	veterinari TI ¹ - retribuzione di posizione	933.704,46	933.803,02	98,56	-0,01%
	52511012	veterinari TI ¹ - indennità di risultato	51.327,68	51.327,68	-	0,00%
	52511013	veterinari TI ¹ - altro trattamento accessorio ¹ - straordinario	28.741,75	28.706,89	34,86	0,12%
	52511014	veterinari TI ¹ - oneri sociali su retribuzione	832.148,52	830.899,96	1.248,56	0,15%
B.6.b)		Personale dirigente ruolo sanitario non medico	1.620.478,43	1.468.143,61	152.334,82	10,38%
B.6.b.1)		Personale dirigente sanitario non medico ¹ - tempo indeterminato	1.620.478,43	1.468.143,61	152.334,82	10,38%
	52512010	sanitari non medici TI ¹ - voci di costo a carattere stipendiale	1.024.683,14	936.382,98	88.300,16	9,43%
	52512011	sanitari non medici TI ¹ - retribuzione di posizione	216.906,09	186.525,37	30.380,72	16,29%
	52512012	sanitari non medici TI ¹ - indennità di risultato	15.054,93	14.388,78	666,15	4,63%
	52512013	sanitari non medici TI ¹ - altro trattamento accessorio ¹ - straordinario	14.622,92	13.975,89	647,03	4,63%
	52512014	sanitari non medici TI ¹ - oneri sociali su retribuzione	349.211,35	316.870,59	32.340,76	10,21%



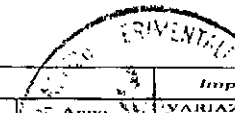
			ANNO 2015	ANNO 2014		%
B.6.d)		Personale dirigente altri ruoli	577.570,22	592.130,07	- 14.559,85	2,46%
B.6.d.3)		Personale dirigente ruolo tecnico tempo indeterminato	85.883,48	73.010,53	12.872,95	17,63%
	52710010	ruolo tecnico TI ¹ - voci di costo a carattere stipendiale	42.676,41	42.676,41	-	0,00%
	52710011	ruolo tecnico TI ¹ - retribuzione di posizione	19.705,64	10.740,40	8.965,24	83,47%
	52710012	ruolo tecnico TI ¹ - indennità di risultato	4.705,48	3.321,52	1.383,96	41,67%
	52710014	ruolo tecnico TI ¹ - oneri sociali su retribuzione	18.795,95	16.272,20	2.523,75	15,51%
B.6.d.5)		Personale dirigente ruolo amministrativo tempo indeterminato	-	34.367,13	- 34.367,13	-100,00%
	52810010	ruolo amministrativo TI ¹ - voci di costo a carattere stipendiale		18.430,03	- 18.430,03	-100,00%
	52810011	ruolo amministrativo TI ¹ - retribuzione di posizione		6.838,62	- 6.838,62	-100,00%
	52810012	ruolo amministrativo TI ¹ - indennità di risultato		1.383,96	- 1.383,96	-100,00%
	52810014	ruolo amministrativo TI ¹ - oneri sociali su retribuzione		7.714,52	- 7.714,52	-100,00%
B.6.d.6)		Personale dirigente ruolo amministrativo tempo determinato	491.686,74	484.752,41	6.934,33	1,43%
	52810020	ruolo amministrativo TD ¹ - voci di costo a carattere stipendiale	305.070,88	303.191,15	1.879,73	0,62%
	52810021	ruolo amministrativo TD ¹ - retribuzione di posizione	46.830,40	43.447,61	3.382,79	7,79%
	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	115.599,46	113.927,65	1.671,81	1,47%



		ANNO 2015	ANNO 2014	VARIAZIONE	%
B.6.e)	Personale comparto altri ruoli	5.008.942,51	5.166.952,21	- 158.009,70	- 3,06%
B.6.e.3)	Personale comparto ruolo tecnico tempo indeterminato	3.597.250,25	3.678.965,96	- 81.715,71	- 2,22%
	52720010 comparto ruolo tecnico TI - voci a carattere stipendiale	2.207.425,80	2.270.465,62	- 63.039,82	- 2,78%
	52720011 comparto ruolo tecnico TI - indennità di posizione - fasce - ex IQP e IPS	405.098,20	408.232,61	- 3.134,41	- 0,77%
	52720012 comparto ruolo tecnico TI - straordinario e indennità personale	22.243,51	22.828,58	- 585,07	- 2,56%
	52720013 comparto ruolo tecnico TI - retribuzione per produttività	173.880,70	173.356,20	524,50	0,30%
	52720015 comparto ruolo tecnico TI - Oneri sociali su retribuzione	788.121,84	803.973,42	- 15.851,58	- 1,97%
	52720017 comparto ruolo tecnico TI - oneri a carico Ente adesione fondo Perseo	480,20	109,53	370,67	338,42%
B.6.e.4)	Personale comparto ruolo tecnico tempo determinato	28.934,38	26.213,58	2.720,80	10,38%
	52720020 comparto ruolo tecnico TD - voci a carattere stipendiale	20.835,13	19.098,86	1.736,27	9,09%
	52720021 comparto ruolo tecnico TD - indennità di posizione - fasce - ex IQP e IPS	929,89	852,40	77,49	9,09%
	52720022 comparto ruolo tecnico TD - straordinario e indennità personale	260,68	-	260,68	0,00%
	52720025 comparto ruolo tecnico TD - Oneri sociali su retribuzione	6.908,68	6.262,32	646,36	10,32%
B.6.e.5)	Personale comparto ruolo amministrativo tempo indeterminato	1.264.323,92	1.349.708,02	- 85.384,10	
	52820010 comparto ruolo amministrativo TI - voci a carattere stipendiale	716.247,32	777.943,76	- 61.696,44	- 7,93%
	52820011 comparto ruolo amministrativo TI - indennità di posizione - fasce - ex IQP e IPS	211.227,96	214.104,88	- 2.876,92	- 1,34%
	52820012 comparto ruolo amministrativo TI - straordinario e indennità personale	4.024,54	4.802,87	- 778,33	- 16,21%
	52820013 comparto ruolo amministrativo TI - retribuzione per produttività	58.544,74	60.323,16	- 1.778,42	- 2,95%
	52820015 comparto ruolo amministrativo TI - Oneri sociali su retribuzione	274.279,36	292.533,35	- 18.253,99	- 6,24%
B.6.e.6)	Personale comparto ruolo amministrativo tempo determinato	118.433,96	112.064,65	6.369,31	5,68%
	52820020 comparto ruolo amministrativo TD - voci a carattere stipendiale	85.944,95	81.604,26	4.340,69	5,32%
	52820021 comparto ruolo amministrativo TD - indennità di posizione - fasce - ex IQP e IPS	3.835,72	3.642,06	193,66	5,32%
	52820022 comparto ruolo amministrativo TD - straordinario e indennità personale	267,45	-	267,45	0,00%
	52820025 comparto ruolo amministrativo TD - Oneri sociali su retribuzione	28.385,84	26.818,33	1.567,51	5,84%



STATO PATRIMONIALE				Importi Euro			
PASSIVO E PATRIMONIO NETTO							
SCHEMA DI BILANCIO		Anno	Anno	VARIAZIONE %			
Decreto Interministeriale D.M. 20/03/2013		2015	2014	Importo	%		
A) PATRIMONIO NETTO							
1 Fondo di dotazione		21.880.237	20.379.893	1.500.343	7,36%		
II Finanziamenti per investimenti		3.670.913	3.787.424	-116.511	-3,08%		
1) Finanziamenti per beni di prima dotazione		0	0	0	0,00%		
2) Finanziamenti da Stato per investimenti		3.670.913	3.787.424	-116.511	-3,08%		
a) Finanziamenti da Stato ex art. 20 L. n. 67/88		1.000.000	1.000.000	0	0,00%		
b) Finanziamenti da Stato per ricerca		0	0	0	0,00%		
c) Finanziamenti da Stato - altro		2.670.913	2.787.424	-116.511	-4,18%		
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		4.502	5.329	-827	-15,52%		
IV Altre riserve		10.006.126	11.073.830	-1.067.704	-9,64%		
V Contributi per ripiano perdite		0	0	0	0,00%		
VI Utili (perdite) portati a nuovo		3.448.921	1.570.311	1.878.610	119,63%		
VII Utile (perdita) di esercizio		2.330.453	1.878.610	451.843	24,05%		
Totale A)		41.341.154	38.695.398	2.645.756	6,84%		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI							
1) Fondi per imposte, anche differite		93.672	91.811	1.861	2,03%		
2) Fondi per rischi		504.232	1.112.872	-608.640	-54,69%		
3) Fondi da distribuire		273.670	273.670	0	0,00%		
4) Quota inutilizzata contributi di parte corrente vincolati		0	0	0	0,00%		
5) Altri fondi oneri		3.817	6.691	-2.875	-42,96%		
Totale B)		875.391	1.485.044	-609.653	-41,05%		
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				
		2.716.276	859.202				
1) Mutui passivi		95.618	314.865	410.483	501.780	-91.298	-18,19%
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 spese correnti e mobilità		0	0	0	0	0	0,00%
b) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente L.154		0	0	0	0	0	0,00%
c) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra L.154		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		1.209.258	0	1.209.258	766.452	442.806	57,77%
8) Debiti v/Istituto Tesoriere		72	0	72	34	38	112,99%
9) Debiti tributari		22.050	0	22.050	2.177	19.873	913,02%
10) Debiti v/altri finanziatori		0	0	0	0	0	0,00%
11) Debiti v/istituti previdenziali, assistenziali e sicurezza sociale		274.205	0	274.205	266.715	7.490	2,81%
12) Debiti v/altri		1.115.074	544.337	1.659.411	1.691.430	-32.019	-1,89%
Totale D)		3.575.478	859.202	3.228.387	346.891	10,74%	
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI							
1) Ratei passivi		0	0	0	0	0,00%	
2) Risconti passivi		1.660.681	1.739.885	-79.204	-4,55%		
Totale E)		1.660.681	1.739.885	-79.204	-4,55%		
TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO (A+B+C+D+E)		47.482.703	45.148.914	2.333.789	5,10%		
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%		



SCHEMA DI BILANCIO Decreto Interministeriale D.M. 20/03/2013		Anno 2015	Anno 2014	Importi Euro	
				VARIAZIONI	%/T1
				Importo	%
A) VALORE DELLA PRODUZIONE					
1) Contributi in c/esercizio:					
a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Province Autonoma per quote F.S. regionale	22.296.098	22.490.563	-194.465	-0,86%	
b) Contributi in c/esercizio - extra fondo	20.491.373	20.491.373	0	0,00%	
1) Contributi da Regione o Prov. Aut.(extra fondo) - rimborsi	760.141	846.293	86.152	+10,18%	
2) Contributi da Regione o Prov. Aut.(extra fondo) - Rimborsi aggiuntivi da bilancio a titolo di apertura L.1254	0	0	0	0,00%	
3) Contributi da Regione o Prov. Aut.(extra fondo) - Rimborsi aggiuntivi da bilancio a titolo di apertura extra L.1254	0	0	0	0,00%	
4) Contributi da Regione o Prov. Aut.(extra fondo) - altro	646.678	697.646	50.968	+7,73%	
5) Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)	0	0	0	0,00%	
6) Contributi da altri soggetti pubblici	113.463	128.942	15.479	+13,64%	
c) Contributi in conto esercizio - per ricerca	1.044.584	1.152.897	108.313	+10,37%	
1) da Ministero della Salute per ricerca corrente	612.189	769.704	157.515	+25,72%	
2) da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	271.895	163.404	-108.492	-39,93%	
3) da Regione e altri enti pubblici	89.456	21.302	-68.154	-76,19%	
4) da privati	61.044	6.764	-54.280	-88,94%	
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	1.359.567	1.383.082	23.515	+1,71%	
a) Ricavi per prestazioni sanitarie e socio-sanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche	622.669	630.234	7.565	+1,22%	
b) Ricavi per prestazioni sanitarie e socio-sanitarie - intramoenia	0	0	0	0,00%	
c) Ricavi per prestazioni sanitarie e socio-sanitarie - altro	737.098	752.848	15.750	+2,14%	
5) Concorsi, recuperi e rimborsi	28.849	30.822	1.973	+6,84%	
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ficket)	0	0	0	0,00%	
7) Quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio	117.576	117.339	-237	-0,20%	
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0	0,00%	
9) Altri ricavi e proventi	47.401	24.412	-22.989	-48,49%	
Totale A)	48.439.400	48.031.277	-408.123	-0,85%	
B) COSTI DELLA PRODUZIONE					
1) Acquisti di beni					
a) Acquisti di beni materiali	-1.628.173	-1.757.266	129.093	-7,35%	
b) Acquisti di beni non materiali	-1.414.415	-1.539.466	125.051	-8,12%	
2) Acquisti di servizi sanitari	-213.758	-217.800	4.041	-1,86%	
a) Acquisto servizi sanitari - Medicina di base	-1.580.240	-1.576.984	3.256	0,21%	
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 protesica	0	0	0	0,00%	
f) Acquisto servizi sanitari per assistenza ospedaliera	0	0	0	0,00%	
g) Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semi-residenziale	0	0	0	0,00%	
h) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci Idr 17	0	0	0	0,00%	
i) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	0	0	0	0,00%	
j) Acquisto prestazioni termali in convenzione	0	0	0	0,00%	
k) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	0	0	0	0,00%	
l) Acquisto 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	-186.866	-248.359	61.493	-24,76%	
o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e socio-sanitarie	-1.273.709	-1.247.057	-26.643	-2,14%	
p) Altri servizi sanitari e socio-sanitari a rilevanza sanitaria	-119.674	-81.568	-38.106	-31,86%	
q) Costi per differenziale Tariffe TUC	0	0	0	0,00%	
3) Acquisti di servizi non sanitari	-1.670.248	-1.643.891	-26.357	-1,60%	
a) Servizi non sanitari	-1.632.136	-1.605.331	-26.805	-1,67%	
b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	-4.368	-6.374	2.006	-45,96%	
c) Formazione	-33.744	-32.185	-1.559	-4,68%	
4) Manutenzioni e riparazioni	-552.797	-506.512	-46.286	-8,37%	
5) Godimento di beni di terzi	-170.034	-178.082	8.048	-4,73%	
6) Costi del personale	-12.337.409	-12.353.555	16.146	-0,13%	
a) Personale dirigente medico	-3.886.671	-3.881.391	-5.280	-0,14%	
b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico	-1.620.478	-1.468.144	-152.335	-9,38%	
c) Personale comparto ruolo sanitario	-1.243.747	-1.244.939	1.191	-0,10%	
d) Personale dirigente altri ruoli	-577.570	-592.130	14.560	-2,52%	
e) Personale comparto altri ruoli	-5.008.943	-5.164.952	158.010	-3,06%	
7) Oneri diversi di gestione	-1.436.872	-1.590.684	153.812	-9,67%	
8) Ammortamenti	-1.411.429	-1.261.154	-150.275	-10,64%	
a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	-130.168	-92.909	-37.259	-28,62%	
b) Ammortamenti dei fabbricati	-471.821	-471.453	-367	-0,08%	
c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	-809.440	-696.792	-112.648	-13,92%	
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	-121.000	-27.491	-93.509	-77,27%	
10) Variazione delle rimanenze	21.072	-319.307	340.379	-160,60%	
a) Variazione delle rimanenze sanitarie	1.060	-282.040	283.100	-100,98%	
b) Variazione delle rimanenze non sanitarie	20.013	-37.267	57.279	-153,70%	
11) Accantonamenti	-26.817	0	-26.817	0,00%	
a) Accantonamenti per rischi	-23.000	0	-23.000	0,00%	
b) Accantonamenti per premio operativi	0	0	0	0,00%	
c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	0	0	0	0,00%	
d) Altri accantonamenti	-3.817	0	-3.817	0,00%	
Totale B)	-30.213.247	-30.134.923	78.324	0,26%	
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI					
1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari					
2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	11.290	5.875	5.415	92,17%	
Totale C)	-24.424	-29.174	4.750	-16,28%	
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE					
1) Rivalutazioni	0	0	0	-	
2) Svalutazioni	0	0	0	-	
Totale D)	0	0	0	-	
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI					
1) Proventi straordinari					
a) Plusvalenze	496.260	125.025	371.235	296,93%	
b) Altri proventi straordinari	0	0	0	0,00%	
2) Oneri straordinari	-496.260	-125.025	-371.235	-296,93%	
a) Minusvalenze	-91.781	-80.925	-10.857	13,42%	
b) Altri oneri straordinari	0	0	0	0,00%	
Totale E)	-41.499	-80.925	39.426	-48,60%	
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO					
1) IRAP					
a) IRAP relativa a personale dipendente	-937.382	-931.531	-5.851	-0,63%	
b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	-756.836	-758.882	2.046	-0,27%	
c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	-141.023	-138.378	-2.645	-1,91%	
d) IRAP relativa ad attività commerciali	0	0	0	0,00%	
2) IRIS	-19.523	-34.270	-14.747	-75,23%	
3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)	-58.751	-41.954	-16.797	-28,81%	
Totale F)	-1.852.492	-1.806.645	-45.847	-2,53%	
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	2.330.455	1.878.610	451.845	24,05%	



ATTIVITÀ

A) IMMOBILIZZAZIONI

AI. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni	%
343.131,54	410.162,98	-67.031,44	-16,34%

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI											
VOCI	DETERMINAZIONE VALORE INIZIALE				MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO 2015						
	VALORE AL 31/12/2014	Rivalutaz.	Svalutaz.	Ammort. eserc. Precedenti	VALORE AL 01/01/2015	Acquisizioni	Alienazioni e stralci (-) su conti immobiliz. e Rettifiche Patrim. (+)	Rivalutaz.	Svalutazioni (-)	variazioni f.do amm. (-)	VALORE AL 31/12/2015
Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	677.047,59	0,00	0,00	-463.097,84	213.949,75	221.682,13	0,00	0,00	0,00	-130.168,11	305.463,77
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali in corso e acconto	196.213,23	0,00	0,00	0,00	196.213,23	53.681,67	-212.227,13	0,00	0,00	0,00	37.667,77
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	911.120,37	0,00	0,00	-500.957,39	410.162,98	275.363,80	-212.227,13	0,00	0,00	-130.168,11	343.131,54

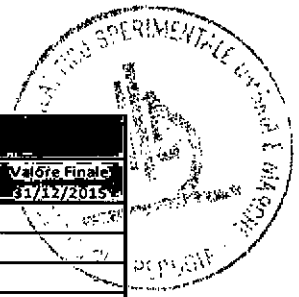
ALIQUOTE AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	
Costi di impianto ed ampliamento	20 %
Costi di ricerca, sviluppo e di pubblicità	20 %
Diritti di brevetto e di utilizzazione di opere dell'ingegno	20 %
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	20 %
Altre immobilizzazioni immateriali	20 %
Immobilizzazioni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

I dati sono stati formalizzati con deliberazione del Direttore Generale n. 172 del 19/04/2016. Nel corso dell'esercizio 2015 si è anche proceduto alla patrimonializzazione di interventi per complessivi € 212.227,13, giusta deliberazione del Direttore Generale n. 138 del 31/03/2016.

Al 31/12/2015 il costo storico delle immobilizzazioni immateriali ammonta ad € 936.589,27 ed il costo dell'esercizio 2015 relativo agli ammortamenti delle medesime immobilizzazioni è pari ad € 130.168,11, determinando un totale complessivo dei fondi ammortamento di € 631.125,50.

Pertanto, in relazione a tutto quanto sopra esposto, il valore delle immobilizzazioni immateriali al 31/12/2015 è pari ad € 343.131,54, ivi compreso il valore delle immobilizzazioni in corso e acconti, che al 31/12/2015 si attesta ad € 37.667,77, 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	tipologia fine utile	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO			
		Valore Iniziale 01/01/2015	Incrementi 2015	Gravosità e Riclassificazioni	Valore Finale 31/12/2015
Software Formazione GIADA PROGETTI	UTILE2010	9.521,75	-	-	9.521,75
FATTURAZ. ELETTRONICA	UTILE2011	12.880,50	3.850,50	-	16.731,00
SISTEMA TRASPARENZA	UTILE2011	6.180,00	1.830,00	-	8.010,00
Software gestione documentale SIAV	UTILE2011	94.614,02	-	-	94.614,02
Gestione documentale ARCHIFLOW	UTILE2011	25.985,96	-	-	25.985,96
CONSERVAZIONE SOSTITUTIVA	UTILE2011	5.856,00	-	-	5.856,00
INTEGRAZIONE PROCEDURE GOODMEN	UTILE2011	7.320,00	-	-	7.320,00
DEMATERIALIZZAZIONE E CONSERVAZIONE	UTILE2011	24.546,40	11.102,00	-	35.648,40
STARTUP DATA CENTER	UTILE2011	8.540,00	-	-	8.540,00
SIGLA 4.0	AVANZ009/UTILE2010	768,60	17.444,17	-	18.212,77
IMPLEMENTAZIONE DATA PROCESSING GESTIONALE	UTILE2011	-	19.455,00	-	19.455,00
TOTALI		196.213,23	53.681,67	-	212.227,13

A.II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni	%
13.918.099,60	14.194.910,75	-276.811,15	-1,95%

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. 172 del 19/04/2016.

VOCI	DETERMINAZIONE VALORE INIZIALE				MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO 2015						
	VALORE AL 31/12/2014	Rivalutaz.	Svalutaz.	Ammort. eserc. Precedenti	VALORE AL 01/01/2015	Acquisizioni	Alienazioni e stralci (-) su conti immobilizz. e Rettifiche Patrim. (+)	Rivalutaz.	Svalutazioni (-)	variazioni f.do amm. (-)	VALORE AL 31/12/2015
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)	15.715.106,80	0,00	0,00	-4.752.204,32	10.962.902,48	12.245,14	0,00	0,00	0,00	-471.820,84	10.503.326,78
Impianti e macchinari (INSERITI STABILMENTE NELL'EDIFICIO) cat. 80	146.070,66	0,00	0,00	-21.729,47	124.341,19	0,00	0,00	0,00	0,00	-4.382,14	119.959,05
Manutenzione Straordinaria su impianti e macchinari (INSERITI STABILMENTE NELL'EDIFICIO) cat 82	287.989,40	0,00	0,00	-21.297,07	266.692,33	29.335,51	0,00	0,00	0,00	-9.519,91	286.507,93
Impianti, macchinari e attrezzature sanitarie ordinarie cat. 10	3.775.657,77	0,00	0,00	-2.676.365,01	1.099.292,76	167.788,79	-47.520,10	0,00	0,00	-185.518,67	1.034.042,78
Impianti, macchinari attrezzature sanitarie ordinarie di valore inferiore ad Euro 516,46 CAT 12	216.417,31	0,00	0,00	-216.417,31	0,00	1.193,87	-5.559,64	0,00	0,00	4.365,77	0,00
Attrezzature sanitarie ALTA TECNOLOGIA CAT 11	3.987.260,29	0,00	0,00	-3.303.869,59	683.390,70	694.924,07	-39.600,00	0,00	0,00	-293.859,24	1.044.855,53
Mobili e arredi CAT 40	1.358.706,91	0,00	0,00	-616.723,68	741.983,23	0,00	0,00	0,00	0,00	-96.245,61	645.737,62
Mobili e arredi di valore inferiore ad Euro 516,46 CAT 41	795.642,92	0,00	0,00	-795.642,92	0,00	0,00	-980,00	0,00	0,00	980,00	0,00
Automezzi cat. 50	342.017,55	0,00	0,00	-230.098,91	111.918,64	0,00	0,00	0,00	0,00	-31.712,02	80.206,62
Informatica, audiovisivi e macchine da ufficio cat 20	868.740,52	0,00	0,00	-762.638,32	106.102,20	54.071,62	-5.490,80	0,00	0,00	-53.074,63	101.608,39
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
Informatica, audiovisivi e macchine da ufficio di valore inferiore ad Euro 516,46 cat. 21	180.014,41	0,00	0,00	-180.014,41	0,00	41.582,36	-1.608,27	0,00	0,00	-39.974,09	0,00
Altri beni materiali cat. 60	404.254,47	0,00	0,00	-403.874,99	379,48	0,00	-1.657,98	0,00	0,00	1.563,10	284,60
Altri beni materiali di valore inferiore ad Euro 516,46 CAT 61	83.446,86	0,00	0,00	-83.446,86	0,00	0,00	-857,90	0,00	0,00	857,90	0,00
	28.166.622,91	0,00	0,00	-14.067.094,86	14.099.528,05	1.001.141,36	-103.274,69	0,00	0,00	-1.178.340,38	13.819.054,34
Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	95.382,70	0,00	0,00	0,00	95.382,70	27.410,47	-23.747,91	0,00	0,00	0,00	99.045,26
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	28.262.005,61	0,00	0,00	-14.067.094,86	14.194.910,75			0,00	0,00	-1.178.340,38	13.918.099,60



Il valore complessivo delle immobilizzazioni materiali al 31/12/2014 coincide con lo stesso dato al 01/01/2015, pari ad € 14.194.910,75, ivi comprese le immobilizzazioni materiali in corso e acconto.

Nella tabella sopra esposta sono sintetizzate le operazioni che nel corso dell'esercizio 2015 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 2015, con le deliberazioni del Direttore Generale n. 3 del 8/01/2015, n. 232 del 13/05/2015 e n. 495 del 27/11/2015 è stata disposta la dismissione dall'inventario dei beni non più utilizzati per un totale di € 105.472,89, rideterminando, per lo stesso importo, anche i relativi fondi ammortamento.

Nel corso dell'esercizio 2015, inoltre, si è proceduto alla rettifica contabile alla categoria patrimoniale n.10 "Apparecchiature e attrezzature sanitarie ordinaria" per complessivi € 5.439,00, giusta deliberazione del Direttore Generale n. 350 del 21/08/2015 "Amplificatore PCR Eppendorf Master CyclerGradient - inventario n. 5890". Il bene, completamente ammortizzato, era stato erroneamente inserito nell'elenco dei beni smaltiti con deliberazione del Direttore Generale n. 385 del 25/11/2014. In considerazione del fatto che il bene è ancora in uso presso l'UODOF, si è provveduto a reinserire nell'esercizio 2015 il costo storico al conto n. 11231002 "Impianti, macchinari e attrezzature sanitarie ordinarie" ed il relativo fondo ammortamento del bene al conto n. 11232002 "F.do ammortamento impianti, macchinari e attrezzature sanitarie ordinarie".

Inoltre, sempre nel medesimo esercizio si è autorizzata, giusta Disposizione Dirigenziale dell'U.O.G.B.S.L. n. 111 del 28/12/2015, la cessione di Personal Computer all'ex Direttore Amministrativo e all'ex Direttore Sanitario dell'istituto al valore residuo dei beni. Complessivamente sono stati stornati dal conto n. 11271001 "Informatica, audiovisivi e macchine da ufficio" € 3.240,80, mentre dal relativo fondo ammortamento - conto n. 11272001 "F.do amm.to informatica, audiovisivi e macchine da ufficio" - è stata stornata la somma di € 2.886,56. La differenza di € 354,24 è stata versata nei primi giorni dell'esercizio 2016 da parte degli ex Direttori.

Nel corso dell'esercizio 2015 si è anche proceduto alla patrimonializzazione dei seguenti interventi per complessivi € 23.747,91:

- Deliberazione del Direttore Generale n.349 del 21/08/2015 per € 5.346,30 nella cat. 82 "Manutenzione straordinaria impianti" conto patrimoniale n. 11231003 Manutenzione straordinaria su impianti e macchinari (INSERITISTABILMENTE NELL'EDIFICIO);
- Deliberazione del Direttore Generale n. 538 del 21/12/2015 per € 18.404,31 nella cat. 82 "Manutenzione straordinaria impianti" conto patrimoniale n. 11231003 Manutenzione straordinaria su impianti e macchinari (INSERITI STABILMENTE NELL'EDIFICIO).

Complessivamente il costo storico delle immobilizzazioni materiali ammonta ad € 29.064.489,58, ed il costo dell'esercizio 2015 relativo agli ammortamenti delle medesime immobilizzazioni è pari ad € 1.281.260,83, determinando un totale complessivo dei fondi ammortamento di € 13.918.099,60.

Pertanto, in relazione a tutto quanto sopra esposto, il valore delle immobilizzazioni materiali al 31/12/2015 è pari ad € **13.918.099,60**, ivi compreso il valore delle immobilizzazioni in corso e acconti, che al 31/12/2015 si attesta ad € 99.045,26, 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)	Tipologia finanz.to	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO			Valore Finale 31/12/2015
		Valore iniziale 01/01/2015	Incrementi 2015	Giroconti e Riclassificazioni	
RISTRUTT. PALAZZINA STORICA ANCONA	AVAN2009	78.520,35	3.662,56	0,00	82.182,91
RISTRUTT. SEZIONE FERMO	UTILE2011	4.440,80	0,00	0,00	4.440,80
NUOVA OFFICINA FARMACEUTICA	AVAN2009	12421,55	0,00	0,00	12.421,55
DG 349/205 LAVORI ELETTRICI	UTILE2011	0	5.343,60	-5.343,60	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI TERMICI PERUGIA E ANCONA	UTILE2011	0	18.404,31	-18.404,31	0,00
TOTALI		95.382,70	27.410,47	-23.747,91	99.045,26



A III. IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
8,98	8,98	0,00

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE											
DETERMINAZIONE VALORE INIZIALE					MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO						
VOCI	VALORE AL 31/12/2014	Rivalutazioni	Svalutazioni	Ammort. eserc. Precedenti	VALORE AL 01/01/2016	Acquisizioni	Alienazioni e stralci (-)	Rivalutazioni	Svalutazioni (-)	Ammortam. (-)	VALORE AL 31/12/2015
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 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
361.151,34	340.079,24	21.072,10

ATTIVO CIRCOLANTE - RIMANENZE				
VOCI	ANNO 2015	ANNO 2014	DIFERENZA	%
Rimanenze beni sanitari	241.726,01	240.666,49	1.059,52	0,44%
Materiali diagnostici prodotti chimici	32.941,48	31.131,23	1.810,25	5,81%
Materiali e prodotti per uso veterinario	85.003,61	53.893,01	31.110,60	57,73%
Vaccini e altri prodotti finiti	123.780,92	155.642,25	-31.861,33	-20,47%
Rimanenze beni non sanitari	119.425,33	99.412,75	20.012,58	20,13%
Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	13.345,39	15.880,31	-2.534,92	-15,96%
Supporti informatici e cancelleria	35.313,92	32.173,54	3.140,38	9,76%
Altri beni non sanitari	70.766,02	51.358,90	19.407,12	37,79%
TOTALE RIMANENZE	361.151,34	340.079,24	21.072,10	6,20%

La valorizzazione delle giacenze di materie prime è stata eseguita ai sensi della deliberazione del Direttore Generale n. 19 dell'8/01/2016 e la valorizzazione, come si evince dall'allegato 3 al provvedimento sopraccitato, è al costo medio ponderato.

Per quanto riguarda la valorizzazione delle giacenze dei prodotti finiti, eseguita con deliberazione del Direttore Generale n. 137 del 31/01/2016 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, adottata 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.

Complessivamente, pertanto, al mastro B.10 del Conto Economico, *Variazione delle rimanenze*, è stata rilevata una variazione POSITIVA di € 21.072,10.

B II. CREDITI

Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni	%
10.249.949,84	8.425.669,96	1.824.279,88	21,65%

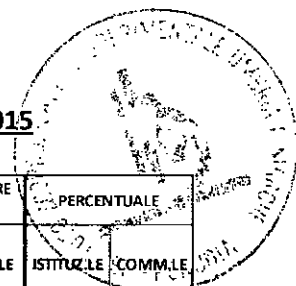
	ATTIVO CIRCOLANTE - CREDITI	31/12/2014	31/12/2015		
	VOCI	CREDITI	Entro 12 mesi	oltre 12 mesi	TOTALE
B.II.1.a	Crediti v/ Stato - parte corrente	237.148,38	143.755,69		143.755,69
B.II.1.b	Crediti v/ Stato - investimenti	1.001.302,80		1.001.302,80	1.001.302,80
B.II.1.c.1)	Crediti v/Ministero della Salute per ricerca corrente	958.684,37		880.052,57	880.052,57
B.II.1.c.2)	Crediti v/Ministero della Salute per ricerca finalizzata	289.364,31		289.364,31	289.364,31
B.II.2.a.1.a)	Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario ordinario corrente	2.953.367,29	4.967.833,26		4.967.833,26
B.II.2.a.1.d)	Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente -	181.000,00	222.000,00		222.000,00
B.II.3	Crediti v/Comuni	37.493,81	31.003,85		31.003,85
B.II.4.a	Crediti v/ aziende sanitarie pubbliche della regione	142.056,46	150.023,32		150.023,32
B.II.4.b	Crediti v/ aziende sanitarie pubbliche fuori regione	258.149,73	266.761,24		266.761,24
B.II.5	Crediti v/Erario	73.717,75	103.486,26		103.486,26
B.II.7.a	Crediti V/Cienti privati (escluso ricerca)	852.964,06	1.051.557,43		1.051.557,43
B.II.7.b	Crediti V/Cienti privati per ricerca	148.447,42	135.566,01		135.566,01
B.II.7.c	Crediti V/altri enti pubblici (escluso ricerca)	127.864,48	80.788,49		80.788,49
B.II.7.d	Crediti V/altri enti pubblici per ricerca	826.259,00		590.600,44	590.600,44
B.II.7.e	Crediti V/soggetti esteri (escluso ricerca)	12.503,39	16.201,96		16.201,96
B.II.7.f	Crediti V/soggetti esteri per ricerca	93.155,81		80.155,03	80.155,03
B.II.7.g	Crediti per fatture da emettere e NC da ricevere	228.053,28	230.983,87		230.983,87
B.II.7.h	Altri crediti diversi	4.137,62	8.513,31		8.513,31
	TOTALE CREDITI	8.425.669,96	7.408.474,69	2.841.475,15	10.249.949,84

	CREDITI	ANNO 2014	ANNO 2015	DIFFERENZA	%
B.II.1.a	Crediti v/ Stato - parte corrente	237.148,38	143.755,69	- 93.392,69	-39,38%
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	958.684,37	880.052,57	- 78.631,80	-8,20%
B.II.1.c.2)	Crediti v/Ministero della Salute per ricerca finalizzata	289.364,31	289.364,31	-	0,00%
B.II.2.a.1.a)	Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario ordinario corrente	2.953.367,29	4.967.833,26	2.014.465,97	68,21%
B.II.2.a.1.d)	Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - Altro	181.000,00	222.000,00	41.000,00	22,65%
B.II.3	Crediti v/Comuni	37.493,81	31.003,85	- 6.489,96	-17,31%
B.II.4.a	Crediti v/ aziende sanitarie pubbliche della regione	142.056,46	150.023,32	7.966,86	5,61%
B.II.4.b	Crediti v/ aziende sanitarie pubbliche fuori regione	258.149,73	266.761,24	8.611,51	3,34%
B.II.5	Crediti v/Erario	73.717,75	103.486,26	29.768,51	40,38%
B.II.7.a	Crediti V/Clienci privati (escluso ricerca)	852.964,06	1.051.557,43	198.593,37	23,28%
B.II.7.b	Crediti V/Clienci privati per ricerca	148.447,42	135.566,01	- 12.881,41	-8,68%
B.II.7.c	Crediti V/altri enti pubblici (escluso ricerca)	127.864,48	80.788,49	- 47.075,99	-36,82%
B.II.7.d	Crediti V/altri enti pubblici per ricerca	826.259,00	590.600,44	- 235.658,56	-28,52%
B.II.7.e	Crediti V/soggetti esteri (escluso ricerca)	12.503,39	16.201,96	3.698,57	29,58%
B.II.7.f	Crediti V/soggetti esteri per ricerca	93.155,81	80.155,03	- 13.000,78	-13,96%
B.II.7.g	Crediti per fatture da emettere e NC da ricevere	228.053,28	230.983,87	2.930,59	1,29%
B.II.7.h	Altri crediti diversi	4.137,62	8.513,31	4.375,69	105,75%
	TOTALE CREDITI	8.425.669,96	10.249.949,84	1.824.279,88	21,65%

PROSPETTO RIEPILOGATIVO DELLA COMPOSIZIONE DEI CREDITI AL 31.12.2015

	RIEPILOGO CREDITI	CREDITI DA ATTIVITA' ISTITUZIONALE			CREDITI DA ATTIVITA' COMMERCIALE			TOTALE GENERALE
		al 31/12/2015			al 31/12/2015			
		Entro 12 mesi	oltre 12 mesi	TOTALE	Entro 12 mesi	oltre 12 mesi	TOTALE	
B.II.1.a	Crediti v/ Stato - parte corrente	142.652,44		142.652,44	1.103,25		1.103,25	143.755,69
B.II.1.b	Crediti v/ Stato - investimenti	1.001.302,80		1.001.302,80				1.001.302,80
B.II.1.c.1)	Crediti v/Ministero della Salute per ricerca corrente		880.052,57	880.052,57				880.052,57
B.II.1.c.2)	Crediti v/Ministero della Salute per ricerca finalizzata		289.364,31	289.364,31				289.364,31
B.II.2.a.1.a)	Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario ordinario corrente	4.949.321,13		4.949.321,13	18.512,13		18.512,13	4.967.833,26
B.II.2.a.1.d)	Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - Altro	222.000,00		222.000,00				222.000,00
B.II.3	Crediti v/Comuni				31.003,85		31.003,85	31.003,85
B.II.4.a	Crediti v/ aziende sanitarie pubbliche della regione				150.023,32		150.023,32	150.023,32
B.II.4.b	Crediti v/ aziende sanitarie pubbliche fuori regione				266.761,24		266.761,24	266.761,24
B.II.6	Crediti v/Erario	103.486,26		103.486,26				103.486,26
B.II.7.a	Crediti V/Clienci privati (escluso ricerca)	0,00		0,00	1.051.557,43		1.051.557,43	1.051.557,43
B.II.7.b	Crediti V/Clienci privati per ricerca	135.566,01		135.566,01				135.566,01
B.II.7.c	Crediti V/altri enti pubblici (escluso ricerca)	17.848,70		17.848,70	62.939,79		62.939,79	80.788,49
B.II.7.d	Crediti V/altri enti pubblici per ricerca		590.600,44	590.600,44				590.600,44
B.II.7.e	Crediti V/soggetti esteri (escluso ricerca)	380,66		380,66	15.821,30		15.821,30	16.201,96
B.II.7.f	Crediti V/soggetti esteri per ricerca		80.155,03	80.155,03				80.155,03
B.II.7.g	Crediti per fatture da emettere e NC da ricevere	37.337,72		37.337,72	193.646,15		193.646,15	230.983,87
B.II.7.h	Altri crediti diversi	8.513,31		8.513,31				8.513,31
	TOTALE CREDITI (B.II)	6.618.409,03	1.840.172,35	8.458.581,38	1.791.368,46	0,00	1.791.368,46	10.249.949,84

PROSPETTO COMPARATIVO DELLA COMPOSIZIONE DEI CREDITI 2014/2015



	VOCI	2015			2014			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	142.652,44	1.103,25	143.755,69	236.196,19	952,19	237.148,38	-93.543,75	151,06	-39,60%	15,86%
B.II.1.b	Crediti v/ Stato - investimenti	1.001.302,80		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	880.052,57		880.052,57	958.684,37	0,00	958.684,37	-78.631,80	0,00	-8,20%	
B.II.1.c.2)	Crediti v/Ministero della Salute per ricerca	289.364,31		289.364,31	289.364,31	0,00	289.364,31	0,00	0,00	0,00%	
B.II.2.a.1. a)	Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario ordinario corrente	4.949.321,13	18.512,13	4.967.833,26	2.915.141,89	38.225,40	2.953.367,29	2.034.179,24	-19.713,27	69,78%	-51,57%
B.II.2.a.1. d)	Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - Altro	222.000,00		222.000,00	181.000,00	0,00	181.000,00	41.000,00	0,00	22,65%	
B.II.3	Crediti v/Comuni		31.003,85	31.003,85	0,00	37.493,81	37.493,81	0,00	-6.489,96	0,00%	-17,31%
B.II.4.a	Crediti v/ aziende sanitarie pubbliche della regione		150.023,32	150.023,32	30.446,51	111.609,95	142.056,46	-30.446,51	38.413,37	-100,00%	34,42%
B.II.4.b	Crediti v/ aziende sanitarie pubbliche fuori regione		266.761,24	266.761,24	0,00	258.149,73	258.149,73	0,00	8.611,51	0,00%	3,34%
B.II.6	Crediti v/Erario	103.486,26		103.486,26	73.717,75	0,00	73.717,75	29.768,51	0,00	40,38%	0,00%
B.II.7.a	Crediti V/Clienti privati (escluso ricerca)	0,00	1.051.557,43	1.051.557,43	0,00	852.964,06	852.964,06	0,00	198.593,37	0,00%	23,28%
B.II.7.b	Crediti V/Clienti privati per ricerca	135.566,01		135.566,01	148.447,42	0,00	148.447,42	-12.881,41	0,00	-8,68%	0,00%
B.II.7.c	Crediti V/altri enti pubblici (escluso ricerca)	17.848,70	62.939,79	80.788,49	67.436,83	60.427,65	127.864,48	-49.588,13	2.512,14	-73,53%	4,16%
B.II.7.d	Crediti V/altri enti pubblici per ricerca	590.600,44		590.600,44	826.259,00	0,00	826.259,00	-235.658,56	0,00	-28,52%	
B.II.7.e	Crediti V/soggetti esteri (escluso ricerca)	380,66	15.821,30	16.201,96	0,00	12.503,39	12.503,39	380,66	3.317,91	0,00%	26,54%
B.II.7.f	Crediti V/soggetti esteri per ricerca	80.155,03		80.155,03	93.053,81	102,00	93.155,81	-12.898,78	-102,00	-13,86%	
B.II.7.g	Crediti per fatture da emettere e NC da ricevere	37.337,72	193.646,15	230.983,87	53.144,87	174.908,41	228.053,28	-15.807,15	18.737,74	-29,74%	10,71%
B.II.7.h	Altri crediti diversi	8.513,31		8.513,31	4.137,62	0,00	4.137,62	4.375,69	0,00	105,75%	
	TOTALE CREDITI (B.II)	8.458.581,48	1.791.368,46	10.249.949,84	6.878.333,37	1.547.336,59	8.425.669,96	1.580.248,01	244.031,87	29,18%	15,77%

Dalle tabelle sopra esposte si evince che in generale i crediti hanno avuto un incremento in valore assoluto di oltre € 1.800.000,00 pari al 21,65 % rispetto all'esercizio 2014;

Gli incrementi sono riferibili a crediti di natura istituzionale di cui la quota più rilevante è afferente al trasferimento della quota di FSN da parte della regione Umbria.

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

Il decremento complessivo dei crediti istituzionali è dovuto essenzialmente all'incasso del finanziamento del progetto identificato con l'acronimo RCFI12014, da parte dello Stato Centrale .

		anno 2015			anno 2014			DIFFERENZA			%		
		TOTALE	IST.	COMM.	TOTALE	IST.	COMM.	TOTALE	IST	COMM.	TOTALE	IST	COMM.
B.II.1.a.1)	Crediti v/ Stato - parte corrente	143.755,69	142.652,44	1.103,25	237.148,38	236.196,19	952,19	-93.392,69	-93.543,75	151,06	-39,38%	-39,60%	15,86%
B.II.1.a.2)	Crediti v/ Stato - altro	143.755,69	142.652,44	1.103,25	237.148,38	236.196,19	952,19	-93.392,69	-93.543,75	151,06	-39,38%	-39,60%	15,86%
	12211101 Crediti v/ Stato per progetti specifici	141.289,39	141.289,39	-	235.291,39	235.291,39	-	-94.002,00	94.002,00	-	-39,95%	-39,95%	
	12211104 Altri crediti V/Stato	2.466,30	1.363,05	1.103,25	1.856,99	904,80	952,19	609,31	458,25	151,06	32,81%	50,65%	15,86%

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 31/12/2014, 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 2015 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 31/12/2015, si attestano ad € 880.052,57 (al 31/12/2014 il saldo era pari ad €958.684,37) con un decremento di € 78.631,80 rispetto all'esercizio 2014.

I crediti sorti fino al 31/12/2014 sono complessivamente pari ad € 733.684,37, mentre i crediti sorti nel corso dell'esercizio 2015 sono pari ad € 146.368,20.

	SALDO AL 31/12/2014	INCASSI ANNO 2015	SALDO AL 31/12/2015
RICERCHE CORRENTI 2009	225.000,00	225.000,00	-
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
TOTALI	958.684,37	225.000,00	733.684,37
	CREDITO SORTO NEL 2015	INCASSI ANNO 2015	SALDO AL 31/12/2015
RICERCHE CORRENTI 2014	731.841,00	585.472,80	146.368,20
TOTALE CREDITI INCASSATI NELL'ESERCIZIO 2015		810.472,80	
TOTALE crediti al 31/12/2015			880.052,57

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 31/12/2014, si attestavano ad € 289.364,31. Nel corso dell'esercizio 2015 è stato dato avvio al progetto con codice RFI012015 per complessivi € 211.000,00, tutti trasferiti nel corso dell'esercizio 2015. Pertanto, al 31/12/2015 il credito complessivo si attesta ad € 289.364,31.

CODICE PROGETTO	SALDO AL 31/12/2014	INCASSI ANNO 2015	SALDO AL 31/12/2015
RFA12010	98.286,91	-	98.286,91
RFO12009	47.117,40	-	47.117,40
RFO12012	143.520,00	-	143.520,00
RMIUR2013	440,00	-	440,00
TOTALI	289.364,31	-	289.364,31
	CREDITO SORTO NEL 2015	INCASSI ANNO 2015	SALDO AL 31/12/2015
RFI012015	211.000,00	211.000,00	-
TOTALE CREDITI INCASSATI NELL'ESERCIZIO 2015		211.000,00	
TOTALE crediti al 31/12/2015			289.364,31

Nel corso dell'esercizio 2015 sono stati rendicontati due progetti di ricerca per come di seguito esposto:

Codice Progetto	Resp. Scientifico	ENTE FINANZIATORE	CODICE SOGGETTO	ASSEGNAZIONE PER IZSUM	CONTO DI RICAPO	CONTO DI CREDITO	INIZIO RICERCA	SCADENZA RICERCA (EFFETTIVA)	RENDICONTO	IMPORTO RENDICONTO	SOMME NON RENDICONTE
RF0012009	TONUCCI	MINISTERO SALUTE	132934	€ 157.058,00	41121501	12211103	01/12/2011	30/05/2015	PROT.10012/2015	€ 157.058,00	€ 0,00
FEPO12015	FILIPPINI	REGIONE BASILICATA	137411	€ 54.000,00	41122101	12212103	01/07/2015	20/11/2015	PROT.21750/2015	€ 54.000,00	€ 0,00

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 2015			anno 2014			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	5.189.833,26	5.171.321,13	18.512,13	3.134.367,29	3.096.141,89	38.225,40	2.055.465,97	2.075.179,24	- 19.713,27	65,58%	67,02%	-51,57%
B.II.2.a)	Crediti v/ Regione o provincia autonoma per spesa corrente	5.189.833,26	5.171.321,13	18.512,13	3.134.367,29	3.096.141,89	38.225,40	2.055.465,97	2.075.179,24	- 19.713,27	65,58%	67,02%	-51,57%
B.II.2.a.1.a)	Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario ordinario corrente	4.967.833,26	4.949.321,13	18.512,13	2.953.367,29	2.915.141,89	38.225,40	2.014.465,97	2.034.179,24	- 19.713,27	82,46%	83,23%	-51,57%
	12212101 Crediti v/ Regione per FSN - indistinto - Stato	4.339.879,47	4.339.879,47	-	2.010.466,76	2.010.466,76	-	2.329.412,71	2.329.412,71	-	115,86%	115,86%	
	12212106 Altri crediti v/ Regioni	627.953,79	609.441,66	18.512,13	942.900,53	904.675,13	38.225,40	- 314.946,74	- 295.233,47	- 19.713,27	-33,40%	-32,63%	-51,57%
B.II.2.a.1.d)	Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - Altro	222.000,00	222.000,00	-	181.000,00	181.000,00	-	41.000,00	41.000,00	-	22,65%	22,65%	0,00%
	12212103 Crediti v/ Regione (EXTRA FONDO) per progetti specifici	222.000,00	222.000,00	-	181.000,00	181.000,00	-	41.000,00	41.000,00	-	22,65%	22,65%	0,00%

La differenza incrementativa dei crediti istituzionali più rilevante è rappresentata dalle tardive erogazioni da parte della Regione dell'Umbria di parte della quota del FSN 2015 per complessivi €4.339.879,47 esposto al conto elementare n. 12212101 "Crediti v/ Regione per FSN - indistinto - Stato".

Relativamente ai trasferimenti regionali (di cui al conto elementare 12212106 "Altri crediti v/Regioni") i crediti di nuova formazione sono riferiti a:

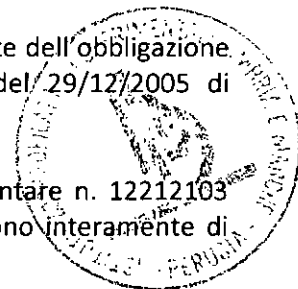
216.700,00	Finanziamenti indistinti Regioni Umbria 2015
295.000,00	Finanziamenti indistinti Regioni Marche 2015
17.775,41	Ft. 189/3 del 16/12/2015 Regione Umbria (Comm.li)
74,98	Ft. 178/3 del 30/11/2015 Regione Piemonte (Comm.li)
529.550,39	Totale Crediti nuova formazione

I crediti istituzionali pregressi confermati sono composti da:

Credito v/ Regione Umbria relativo alle Risorse Aggiuntive CCNL 2002/2005 (Regione Umbria 133066)	97.741,66
Credito v/ Regione Basilicata Ft. 101011/89 (Regione Basilicata 120575)	320,87
Credito v/ Regione Marche Ft. 2904/2 2014 (Regione Marche 121124)	340,87
Totale crediti esercizi precedenti	98.403,40

La somma di € 97.741,66 si riferisce alla quota a carico della Regione Umbria per le risorse aggiuntive regionali per il rinnovo del CCNL 2002-2005. Tali risorse sono state sollecitate da ultimo con nota inviata

tramite PEC in data 30/05/2013. Il credito ha il suo presupposto giuridicamente rilevante dell'obbligazione assunta dalla Regione Umbria nella deliberazione di Giunta Regionale n. 2.343 del 29/12/2005 di approvazione del verbale della Conferenza dei Servizi del 14/12/2005.



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 31/12/2015 il saldo del sottoconto è pari ad € 222.000,00:

CODICE PROGETTO	SALDO AL 31/12/2014	INCASSI ANNO 2015	SALDO AL 31/12/2015
RCRU1-13 - REGIONE UMBRIA	6.000,00	-	6.000,00
RCRM12014 - REGIONE MARCHE	65.000,00	65.000,00	-
RFCCM2014 - REGIONE MARCHE	110.000,00	-	110.000,00
TOTALI	181.000,00	65.000,00	116.000,00
	CREDITO SORTO NEL 2015	INCASSI ANNO 2015	SALDO AL 31/12/2015
RFRU12015 - REGIONE UMBRIA	75.000,00	25.000,00	50.000,00
RCRU12015 - REGIONE UMBRIA	30.000,00	30.000,00	-
RCRU22015 - REGIONE UMBRIA	30.000,00	30.000,00	-
FEP012015 - REGIONE BASILICATA	160.000,00	160.000,00	-
RCCM12015 - REGIONE EMILIA ROMAGNA	56.000,00	-	56.000,00
TOTALI	351.000,00	245.000,00	106.000,00
TOTALE CREDITI INCASSATI NELL'ESERCIZIO 2015		310.000,00	
TOTALE crediti al 31/12/2015			222.000,00

B.II.3 Crediti v/Comuni

I Crediti verso Comuni hanno fatto registrare un decremento minimo rispetto a quanto esposto al 31/12/2014 (€ 37.493,81) e sono riferiti interamente alla sfera commerciale. Al 31/12/2015 il saldo si attesta ad € 31.003,85.

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

I crediti relativi al mastro in argomento sono rimasti inalterati per la sfera istituzionali, mentre hanno avuto un leggero incremento nell'ambito commerciale (€ 16.578,37).

I crediti istituzionali confermati sono riferiti al conto 12231103 "Crediti v/ASL-USL delle Regioni - ricerca finalizzata" e sono relativi ad un progetto di ricerca finalizzata finanziato dalla Regione Marche di cui al codice RFRM22011.

		anno 2015			anno 2014			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	416.784,56	30.446,51	386.338,05	400.206,19	30.446,51	369.759,68	16.578,37	-	16.578,37	4,14%	0,00%	4,48%
B.II.4.a)	Crediti v/ aziende sanitarie pubbliche della Regione	150.023,32	30.446,51	119.576,81	142.056,46	30.446,51	111.609,95	7.966,86	-	7.966,86	5,61%	0,00%	7,14%
	12231101 Crediti v/ASL-USL delle regioni	119.576,81	-	119.576,81	111.609,95	-	111.609,95	7.966,86	-	7.966,86	7,14%	0,00%	7,14%
	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	266.761,24	-	266.761,24	258.149,73	-	258.149,73	8.611,51	-	8.611,51	3,34%	0,00%	3,34%
	12241001 Crediti v/ aziende san. pubbliche fuori regione	266.761,24	-	266.761,24	258.149,73	-	258.149,73	8.611,51	-	8.611,51	3,34%	0,00%	3,34%

B.II.6) CREDITI V/ERARIO

Conto n. 12250004 C/IVA a credito

Al 31/12/2015 il saldo del conto in argomento è pari ad € 38.059,00, e coincide con il credito esposto nella Dichiarazione IVA 2016 (Quadro VL – rigo 39).

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 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".

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.

Nel corso dell'esercizio 2015, giusta deliberazione del Direttore Generale n. 123 del 24/02/2015, è stato tra l'altro deciso di procedere mensilmente al versamento totale dell'IVA a debito ed effettuare il recupero dell'IVA in detrazione soltanto in sede di chiusura dell'esercizio 2015, in base al rapporto del già citato art.144 del TUIR.

Pertanto, sulla base delle risultanze della Dichiarazione IVA 2016, con la quale si è anche determinata la quota di IVA indetraibile pari ad € 772.578,74, si è provveduto all'iscrizione del credito risultante, pari ad € 38.059,00.

Si riepilogano di seguito i dati esposti nel Quadro VL della dichiarazione IVA 2016:

	DEBITO	CREDITO
IVA A DEBITO	234.375,00	
IVA DETRAIBILE		39.895,00
IMPOSTA DOVUTA	194.480,00	
CREDITO RISULTANTE DALLA DICHIARAZIONE ANNO 2014		5.054,00
TOTALE VERSAMENTI IVA ANNO 2015		227.485,00
TOTALE		38.059,00

Conto n. 12250009 Erario C/IVA

Al 31/12/2015 il saldo del conto in argomento, che esprime un debito IVA nei confronti dell'Erario, è pari ad - € 4.073,41, relativo al saldo IVA del mese di dicembre 2015 versato nel mese di gennaio 2016.

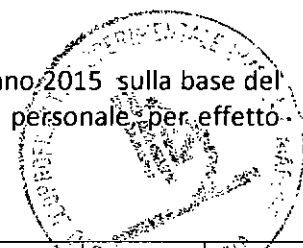
Conto n. 12250011 Crediti v/Erario

Il saldo al 31/12/2015 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 2015 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 2015		DEDUZIONE IMP. LE CFL E DISABILI rigo IK4	IMPONIBILE IRAP ISTITUZIONALE	IRAP DOVUTA	ACCONTI VERSATI	UTILIZZO CREDITO IRAP 2014	CREDITO IRAP TOTALE
IMPONIBILE UMBRIA	8.524.351	-211.209	8.313.142				
QUOTA ART. 144 TUIR 5,44%	-422.808	10.476	-412.332				
IMPONIBILE ISTITUZIONALE UMBRIA	8.101.543	-200.733	7.900.810	671.569	676.186	50.756	-55.373
IMPONIBILE MARCHE	2.814.171	-27.118	2.787.053				
QUOTA ART. 144 TUIR 5,78%	-139.450	1.345	-138.105				
IMPONIBILE ISTITUZIONALE MARCHE	2.674.721	-25.773	2.648.948	225.161	222.479	14.354	-11.673
TOTALE	10.776.265	-226.506	10.549.758	896.729	898.666	65.110	-67.045

Per quanto sopra il credito IRAP Istituzionale risultante al 31/12/2015, pari ad € 67.045,57, sarà recuperato nell'esercizio 2016 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 2015 sono stati regolarmente versati gli acconti IRAP 2015 per complessivi € 34.270,00, di cui alla sintesi che segue:

acconti attività commerciale	UMBRIA 19 300 E	quietanza	MARCHE 11 300 E
	UMBRIA 19 301 E		MARCHE 11 301 E
1 acconto 2015	8.053,53	5060311445239240 DEL 16/06/201	3.668,67
RECUPERO CREDITO IRAP 2013 COMM.LE	1.576,07		409,73
	UMBRIA 19 302 E		MARCHE 11 302 E
2 acconto 2015	14.444,40	5112410572938717 del 30/11/201	6.117,60
	24.074,00		10.196,00
			34.270,00

Per l'anno 2015, a fronte di un imponibile complessivo di € 961.996,00, è determinato il costo IRAP in complessivi € 39.522,69, per come esposto di seguito:

	Imponibile	%	IRAP dovuta	Acconti versati	utilizzo credito 2014	Debito 2015
REGIONE UMBRIA	720.448,00	3,90%	28.097,47	22.497,93	1.576,07	4.023,47
REGIONE MARCHE	241.548,00	4,73%	11.425,22	9.786,27	409,73	1.229,22
TOTALE	961.996,00		39.522,69	32.284,20	1.985,80	5.252,69

A seguito della determinazione del costo IRAP 2015 tenuto conto degli acconti versati nel corso dell'esercizio è stato rilevato il debito IRAP 2015 relativo all'attività commerciale pari ad € 5.252,69. In relazione a tutto quanto sopra rappresentato la posizione dell'IZSUM verso l'erario per l'IRAP è sintetizzata come si seguito:

- € 67.045,57 **Credito Istituzionale**
- € 5.252,69 **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 2015 non sono intervenute variazioni al conto in argomento, pertanto, il saldo al 31/12/2015 è pari ad € 312,55.

B.II.7 Crediti v/ Altri

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

Al 31/12/2015 il totale dei crediti, pari ad € 1.051.557,43, ha fatto rilevare un incremento in valore assoluto pari ad € 198.593,37 ed è interamente riferito alla gestione commerciale.

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 31/12/2015 presenta un saldo pari ad € 135.566,01, decrementativo rispetto al saldo al 31/12/2014 di € 12.881,41.

Tale differenza è relativa alle somme non rendicontate per i tre progetti elencati nella tabella seguente:

Codice Progetto	Resp. Scientifico	ENTE FINANZIATORE	CODICE SOGGETTO	ASSEGNAZIONE PER IZSUM	CONTO DI RICAVO	CONTO DI CREDITO	INIZIO RICERCA	SCADENZA RICERCA (EFFETTIVA)	RENDICONTO	IMPORTO RENDICONTATO	SOMME NON RENDICONTATE	
PSR022014	VALIANI	COOP. PESCATORI TRASIMENO	136670	€ 47.731,32	41121509	12266013	01/12/2014	30/09/2015	PROT 18449/2015	€ 44.861,32	€ 2.870,00	
PSR042014	FILIPPINI	NUOVO MOLINO POP. DI ASSISI	136672	€ 11.312,84	41121509	12266013	01/12/2014	30/09/2015	PROT 17794/2015	€ 11.172,84	€ 140,00	
RFPRU2014	HOUEY	GOODMEN SRL	136057	€ 89.403,26	41122101	12266013	08/01/2014	07/07/2015	PROT 13604/2015	€ 79.531,85	€ 9.871,41	
										€ 148.447,42	€ 135.566,01	€ 12.881,41

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 2015 per effetto della rilevazione del risconto passivo al 31/12/2014 e non utilizzato nell'esercizio 2015, con il relativo credito.

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

I crediti riassunti al gruppo in esame ammontano complessivamente ad € 80.788,49 e si riferiscono a più conti elementari, sia commerciali sia istituzionali, di cui di seguito si sintetizza il prospetto relativo:

	anno 2015			anno 2014			DIFFERENZA			%			
	TOTALE	IST.	COMM.	TOTALE	IST.	COMM.	TOTALE	IST.	COMM.	TOTALE	IST.	COMM.	
B.II.7.c	Crediti V/altri enti pubblici (escluso ricerca)	80.788,49	17.848,70	62.939,79	127.864,48	67.436,83	60.427,65	- 47.075,99	- 49.588,13	2.512,14	-36,82%	-73,53%	4,16%
	12232101 Crediti v/AO delle regioni	4.889,55	-	4.889,55	10.398,91	-	10.398,91	- 5.509,36	-	- 5.509,36	-52,98%	0,00%	-52,98%
	12240001 Crediti v/ARPA	-	-	-	342,00	-	342,00	- 342,00	-	- 342,00	-100,00%	0,00%	-100,00%
	12266003 Crediti v/ IZZSS	34.786,58	258,23	34.528,35	26.687,94	258,23	26.429,71	8.098,64	0,00	8.098,64	30,35%	0,00%	30,64%
	12266006 Crediti v/altri enti pubblici	41.112,36	17.590,47	23.521,89	90.435,63	67.178,60	23.257,03	- 49.323,27	- 49.588,13	264,86	-54,54%	-73,82%	1,14%

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

I crediti riassunti al gruppo in esame ammontano complessivamente ad € 590.600,44 e si riferiscono a più conti elementari, interamente istituzionali, di cui di seguito si sintetizza il prospetto relativo:

B.II.7.d		ANNO 2015			ANNO 2014			DIFFERENZE			%		
		TOTALE	IST.	COMM.	TOTALE	IST.	COMM.	TOTALE	IST.	COMM.	TOTALE	IST.	COMM.
	Crediti V/ altri enti pubblici per ricerca	590.600,44	590.600,44	-	826.259,00	826.259,00	-	235.658,56	235.658,56	-	-28,52%	-28,52%	0,00%
12266002	Crediti v/ IZZSS - ricerca corrente	64.620,15	64.620,15	-	64.620,15	64.620,15	-	-	-	-	0,00%	0,00%	0,00%
12266003	Crediti v/ IZZSS - ricerca finalizzata	371.301,96	371.301,96	-	506.285,44	506.285,44	-	134.983,48	134.983,48	-	-26,66%	-26,66%	0,00%
12266012	Crediti per progetti Ricerca Finalizzata V/ Altri Enti Pubblici	154.678,33	154.678,33	-	255.353,41	255.353,41	-	100.675,08	100.675,08	-	-39,43%	-39,43%	0,00%

Complessivamente i crediti hanno fatto rilevare una riduzione di oltre € 235.000,00 pari a circa il 28,50%.

I crediti di nuova formazione sono così riassunti:

SOGGETTO	CONTO	ANNO PARTITA	COD.PROG.	IMPORTO
IZS LOMBARDIA ED EMILIA	CREDITI V. IZZSS. RICERCA FINALIZZATA	2015	RFPO12015	40.000,00
UNIV.TUSCIA-DIP.SCIENZE TECN. AGRICOLTURA-RICERCHE (*)	CREDITI V ALTRI ENTI PUBBL. RICERCA FINALIZZATA	2015	PSR012015	7.500,00

(*) Cfr DG 149/2016

I crediti per ricerca sono da considerare oltre i 12 mesi.

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

I crediti del gruppo in esame sono sostanzialmente riferiti all'ambito commerciale e si sono incrementati per complessivi € 3.698,57:

B.II.7.e		ANNO 2015			ANNO 2014			DIFFERENZA			%		
		TOTALE	IST.	COMM.	TOTALE	IST.	COMM.	TOTALE	IST.	COMM.	TOTALE	IST.	COMM.
	Crediti V/soggetti esteri (escluso ricerca)	16.201,96	380,66	15.821,30	12.503,39	-	12.503,39	3.698,57	3.698,57	3.317,91	29,58%	0,00%	26,54%
12261102	Crediti v/clienti - soggetti esteri privati	11.266,45	-	11.266,45	11.266,45	-	11.266,45	-	-	-	0,00%	0,00%	0,00%
12266005	Crediti v/ Istituzioni pubbliche Estere	4.935,51	380,66	4.554,85	1.236,94	-	1.236,94	3.698,57	3.698,57	3.317,91	299,01%	0,00%	268,24%

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

B.II.7.f		ANNO 2015			ANNO 2014			DIFFERENZA			%		
		TOTALE	IST.	COMM.	TOTALE	IST.	COMM.	TOTALE	IST.	COMM.	TOTALE	IST.	COMM.
	Crediti V/soggetti esteri per ricerca	80.155,03	80.155,03	-	93.155,81	93.053,81	-	13.000,78	13.000,78	-	-13,96%	-13,96%	0,00%
12266004	Crediti v/ Unione Europea	17.101,22	17.101,22	-	30.000,00	30.000,00	-	12.898,78	12.898,78	-	-43,00%	-43,00%	0,00%
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%	0,00%
12266010	Crediti per progetti ricerche UE v/ altri Enti Pubblici	-	-	-	102,00	-	-	102,00	102,00	-	-100,00%	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 € 13.000,78. Non vi sono crediti di nuova formazione nell'anno 2015.

Tale differenza è relativa alla rilevazione contabile della rendicontazione del progetto ASFORCE:

Codice Progetto	Resp. Scientifico	ENTE FINANZIATORE	CODICE SOGGETTO	ASSEGNAZIONE PER IZSUM	CONTO DI RICAVO	CONTO DI CREDITO	INIZIO RICERCA	SCADENZA RICERCA (EFFETTIVA)	RENDICONTO	IMPORTO RENDICONTATO	SOMME NON RENDICONTATE
ASFORCE	FELIZIANI	UNIVERSITA' DI LISBONA	134700	€ 200.000,00	41121505	12266004	01/10/2012	30/09/2015	ONLINE - DR. FELIZIANI VEDI MAIL GRPS DEL 15-03-2015	€ 187.101,22	€ 12.898,78

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 2015 per effetto della rilevazione del risconto passivo al 31/12/2014 e non utilizzato

nell'esercizio 2015, con il relativo credito.

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

I crediti del gruppo in esame sono sia di natura commerciale sia istituzionale e nel complesso hanno fatto rilevare un incremento dell'1,28%:

B.II.7.g		anno 2015			anno 2014			DIFFERENZA			%		
		TOTALE	IST.	COMM.LE	TOTALE	IST.	COMM.LE	TOTALE	IST.	COMM.	TOTALE	IST.	COMM.
	Crediti per fatture da emettere e NC da ricevere	230.983,87	37.337,72	193.646,15	228.053,28	53.144,87	174.908,41	2.930,59	-15.807,15	18.737,74	1,29%	-29,74%	10,71%
12261103	Crediti per fatture e ricevute da emettere	193.646,15		193.646,15	174.907,41		174.907,41	18.738,74		-18.738,74	10,71%	0,00%	10,71%
12261104	Note di credito da ricevere	3.225,74	3.225,74		53.144,87	53.144,87		-49.919,13	-49.919,13		-93,93%	-93,93%	0,00%
12261109	Crediti per fatture e ricevute da emettere - Convenzioni Scientifiche				1,00		1,00	1,00		1,00	-100,00%	0,00%	-100,00%
12266015	Crediti per NOTE DI DEBITO da emettere v/altri enti pubblici	26.082,43	26.082,43					26.082,43	26.082,43		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%

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 incremento di oltre il 50%

B.II.7.h		ANNO 2015		ANNO 2014		DIFFERENZA	
		TOTALE	IST.	TOTALE	IST.	TOTALE	IST.
	Altri crediti diversi	8.513,31	8.513,31	4.137,62	4.137,62	4.375,69	4.375,69
12267001	Crediti v/dipendenti	354,24	354,24	-	-	354,24	354,24
12267002	Depositi cauzionali per spese contrattuali	124,70	124,70	124,70	124,70	-	-
12267004	Dipendenti e assimilati c/anticipi	3.847,50	3.847,50	2.256,35	2.256,35	1.591,15	1.591,15
12267005	Fornitori c/anticipi	942,29	942,29	1.756,55	1.756,55	-814,26	-814,26
12267007	Crediti diversi altro esercizio (movimenti no IVA)	3.236,09	3.236,09	-	-	3.236,09	3.236,09
12267010	Crediti per interessi su CCP	0,73	0,73	0,02	0,02	0,71	0,71
12267011	Crediti v/Istituto Cassiere	7,76	7,76	-	-	7,76	7,76

Conto n. 12267001 Crediti v/ dipendenti

Al conto in argomento sono riepilogati i crediti verso dipendenti che al 31/12/2015 presenta un saldo di € 354,24, relativo alla cessione di PC e relative licenze all'ex Direttore Amministrativo e all'ex Direttore Sanitario. Il credito è stato saldato nei primi giorni dell'esercizio 2016.

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 31/12/2015 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 31/12/2015, si attestano ad € 3.847,50.

Il conto in argomento alla data del 31/12/2014 presentava un saldo Dare di €. 2.256,35 recuperati nel corso dell'esercizio 2015.

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 31/12/2014 presentava un saldo pari ad € 1.756,55. Per effetto delle rilevazioni e regolarizzazioni dell'esercizio 2015, alla data di chiusura dell'esercizio in esame è esposto un saldo Dare di € 942,29.

Conto n. 12267007 Crediti diversi altro esercizio (movimenti no IVA)

Al conto in argomento sono riepilogati i crediti relativi a rilevazioni contabili non rilevanti ai fini IVA (Fuori Campo dal campo di applicazione dell'IVA) eseguite nell'esercizio 2016, con competenza economica 2015. Al 31/12/2015 il saldo è pari ad € 3.236,09, ed è composto quanto ad € 2.903,24 a contributi D.Lgs. 194/2008 trasferiti nei primi giorni dell'esercizio 2016 con competenza economica nell'esercizio 2015; ed € 332,85 a rimborsi da parte dell'ASSAM per le attività di un Dirigente IZSUM in qualità di componente del Comitato per la Salvaguardia dell'Imparzialità (CSI) dell'Autorità Pubblica di Controllo (cfr DG 403/2015).

Conto n. 12267010 Crediti per interessi su CCP

Al conto in argomento sono riepilogati i crediti per interessi attivi sul conto corrente postale, che al 31/12/2015 si attestano ad € 0,73.

Conto n. 12267011 Crediti v/Istituto Cassiere

Al conto in argomento sono riepilogati i crediti nei confronti dell'Istituto Cassiere che al 31/12/2015 è pari ad € 7,76.

B IV. Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni	%
22.564.585,97	21.686.271,64	878.314,33	4,05%

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e di valori alla data di chiusura di bilancio dell'esercizio 2015, così suddivise:

Descrizione	Consistenza iniziale	Ridassificazioni	Incremento o decremento	Consistenza finale
Denaro e altri valori in cassa	110,50	-	829,28	939,78
<i>Cassa ufficio vendite sede centrale</i>	100,00	-	-	100,00
<i>Cassa valori bollati sez. Pesaro</i>	10,50	-	10,50	-
<i>Anticipi per reintegro liquidità C.E. sez. periferiche</i>	-	-	839,78	839,78
Istituto Tesoriere:				
- Istituto Tesoriere gestione corrente	21.683.453,04	-	876.799,76	22.560.252,80
- Istituto Tesoriere Vincolato (mutuo CDDPP)	-	-	-	-
- Istituto Tesoriere c/capitale	-	-	-	-
Subtotale Istituto Tesoriere	21.683.453,04	-	876.799,76	22.560.252,80
Conto corrente postale:				
<i>c.c.p.</i>	2.708,10	-	685,29	3.393,39
Subtotale c.c. postali	2.708,10	-	685,29	3.393,39
TOTALE	21.686.271,64		878.314,33	22.564.585,97

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, è pari ad € 100,00 quale fondo cassa.

Il saldo dell'Istituto Cassiere – Carifano S.p.A., pari ad € 22.560.252,80 esposto al conto n. 12420001, è stato confermato dal medesimo istituto di Credito con nota prot. n. 2.392 del 03/02/2016.

Si rappresenta 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. Si sottolinea che 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 RISCONTI ATTIVI

C.1 - Ratei attivi

Alla data del 31/12/2015 non sono stati rilevati ratei attivi.

C.II - Risconti attivi

I risconti attivi, relativi alle quote da erogare ai partner per i progetti di ricerca corrente, finalizzata e dell'Unione Europea, sono stati rilevati in relazione all'incidenza temporale degli stessi su ciascun esercizio coinvolto dalle attività afferenti ai progetti medesimi.

Complessivamente al mastro C.II. Risconti attivi, alla data del 31/12/2015, sono esposte le seguenti risultanze contabili:

Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni	%
15.776,08	91.810,15	-76.034,07	-82,82%

Conto n. 13210001 Risconti attivi

RISCONTI ATTIVI	RISCONTI ATTIVI AL 31/12/2014	RISCONTI UTILIZZATI ANNO 2015	RISCONTI ATTIVI AL 31/12/2015
altri risconti attivi al 31/12/2014	46.823,85	46.823,85	0,00
altri risconti attivi al 31/12/2015	0,00	0,00	15.776,08
TOTALI ALTRI RISCONTI ATTIVI	46.823,85	46.823,85	0,00

I risconti attivi rilevati al 31/12/2014, pari ad € 46.823,85, sono relativi a costi la cui competenza economica si è esaurita nell'esercizio 2015. Al 31/12/2015 il saldo del sottoconto in esame è pari ad € 15.776,08 relativi a costi per canoni, noleggi e competenze varie fatturati nell'esercizio 2015, la cui competenza economica è relativa, in tutto o in parte, all'esercizio 2016.

Conto n. 13210002 Risconti attivi su quote partner progetti di ricerca (corrente, finalizzata, UE)

I risconti attivi relativi alle quote partner per le attività afferenti ai progetti di ricerca corrente, finalizzata e della Unione Europea, per i quali l'Istituto è individuato quale Capofila, che al 31/12/2014 erano pari ad € 44.986,30, sono stati tutti utilizzati nell'esercizio 2015.

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.

F) CONTI D'ORDINE

Descrizione	31/12/2015	31/12/2014	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 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni	%
41.341.153,94	38.695.397,83	2.645.756,11	6,84%

TABELLA COMPOSIZIONE PATRIMONIO NETTO

	VOCI	Consistenza iniziale al 1/1/2015	Riclassif.	Assegn. nel corso dell' esercizio	Utilizzo a fronte ammort.	Altre variazioni	Risultato di esercizio 2015	Consistenza al 31/12/2015
A.I)	Fondo di dotazione	20.379.893,22	-	-	-	1.500.343,34	-	21.880.236,56
A.II)	Finanziamenti per investimenti	3.787.424,15	0,00	0,00	-116.511,27	0,00	0,00	3.670.912,88
A.II.2)	Finanziamenti da Stato per investimenti	3.787.424,15	0,00	0,00	-116.511,27	0,00	0,00	3.670.912,88
A.II.2.a)	Finanziamenti da Stato ex art. 20 Legge 67/88	1.000.000,00		0,00				1.000.000,00
	21250001 Finanziamenti da Stato per investimenti - ex art. 20 legge 67/88	1.000.000,00		0,00				1.000.000,00
A.II.2.c)	Finanziamenti da Stato - altro	2.787.424,15			-116.511,27			2.670.912,88
	21100001 Finanziamenti per investimenti da Stato	2.787.424,15			-116.511,27			2.670.912,88
A.III)	Riserve da donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	5.329,34	0,00	237,00	-1.064,33	0,00	0,00	4.502,01
	21400001 Beni patrimoniali acquisiti in sconto merce	5.329,34	0,00	237,00	-1.064,33	0,00	0,00	4.502,01
A.IV)	Altre riserve	11.073.829,87	0,00	0,00	0,00	-1.067.703,59	0,00	10.006.126,28
A.IV.1	Riserve da utili di esercizio destinati ad investimenti	11.073.829,87	0,00	0,00	0,00	-1.067.703,59	0,00	10.006.126,28
	21300002 Riserve x Utili (avanz.) 2009 e pre. da investire in beni mob. immob. apparecchiature sanit. ecc...	3.285.434,37	0,00	0,00	0,00	-567.878,90	0,00	2.717.555,47
	21300003 Riserve per Utili 2010 e succ da investire in beni mobili, immobili, apparecchiature sanit. ecc...	7.788.395,50	0,00	0,00	0,00	-499.824,69	0,00	7.288.570,81
A.VI)	Utili (perdite) portati a nuovo	1.570.310,83	0,00	0,00	0,00	1.878.610,42	0,00	3.448.921,25
	21520001 Utili (perdite) portate a nuovo	1.570.310,83	0,00	0,00	0,00	1.878.610,42	0,00	3.448.921,25
A.VII)	Utile (perdita) di esercizio	1.878.610,42	0,00	0,00	0,00	0,00	2.330.454,96	2.330.454,96
	Utile o perdita dell'esercizio	1.878.610,42	0,00	0,00	0,00	0,00	2.330.454,96	2.330.454,96
	TOTALE	38.695.397,83		237,00	-117.575,60	2.311.250,17	2.330.454,96	41.341.153,94

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

A.I - Fondo di dotazione

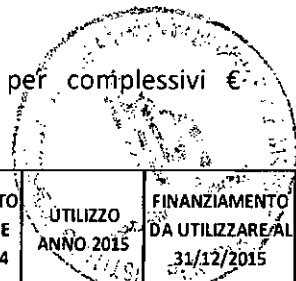
Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni	%
21.880.236,56	20.379.893,22	1.500.343,34	7,36%

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. 175 del 20 aprile 2016.

In questa sede si ricorda che con deliberazione del Direttore Generale n. 173 del 19/04/2016 avente ad oggetto "Fondo per contenzioso personale dipendente e Fondo per cause civile ed oneri processuali - Accantonamenti e valutazione dei fondi - Bilancio d'esercizio 2015", con la quale si è provveduto a stornare al fondo di dotazione la somma complessiva di € 432.639,75, in quanto venuta meno la passività rilevata in sede di prima apertura dello Stato Patrimoniale (cfr. delibera CdA 17/2010) al conto patrimoniale n.32200001 "Fondo rischi su liti, arbitraggi spese legali e risarcimenti".

Si specifica che nel corso dell'esercizio 2015 sono stati realizzati impieghi per complessivi € 1.067.703,59, per come riepilogato nella tabella che segue:



CODICE PROGETTO / FONTE DI FINANZIAMENTO	FINANZIAMENTO COMPLESSIVO	UTILIZZO ANNO 2010	UTILIZZO ANNO 2011	UTILIZZO ANNO 2012	UTILIZZO ANNO 2013	UTILIZZO ANNO 2014	FINANZIAMENTO DA UTILIZZARE AL 31/12/2014	UTILIZZO ANNO 2015	FINANZIAMENTO DA UTILIZZARE AL 31/12/2015
AVAN2009	10.846.302,12	1.137.575,74	2.859.981,74	903.868,45	2.090.037,08	569.404,74	3.285.434,37	567.878,90	2.717.555,47
UTILE2010	2.822.633,83		131.255,73	130.966,45	685.639,29	234.031,62	1.640.740,74	438.680,28	1.202.060,46
UTILE2011	3.559.623,32			66.066,02	210.513,07	158.976,33	3.124.067,90	61.144,41	3.062.923,49
UTILE2012	3.023.586,86				0,00	0,00	3.023.586,86	0,00	3.023.586,86
UTILE2013	0,00								
UTILE2014									
TOTALI	20.252.146,13	1.137.575,74	2.991.237,47	1.100.900,92	2.986.189,44	962.412,69	11.073.829,87	1.067.703,59	10.006.126,28

Pertanto, alla data del 31/12/2015, si è provveduto alle rilevazioni contabili conseguenti, determinando la seguente situazione complessiva:

n.conto	Descrizione	SALDO AL 01/01/2015	Variazioni di cui alla DG 173/2016	movimenti 2015	saldo al 31/12/2015
21300001	FONDO DI DOTAZIONE	20.379.893,22	432.639,75	1.067.703,59	21.880.236,56
21300002	Riserve x Utili (avanzi) 2009 e pre. da investire in beni mob. immob. apparecchiature sanit. ecc...	3.285.434,37	0,00	-567.878,90	2.717.555,47
21300003	Riserve per Utili 2010 e succ da reinvestire in beni mobili, immobili, apparecchiature sanit. ecc..	7.788.395,50	0,00	-499.824,69	7.288.570,81
		31.453.723,09	432.639,75	0,00	31.886.362,84

A.II - FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI

A.II.a. 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 2015 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.

Anche 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

Nella tabella seguente si riepiloga la dinamica del conto in argomento:

Importo	Descrizione
3.323.385,68	SALDO DI APERTURA AL 01.01.2010
-6.684,61	MINOR FINANZIAMENTO RICONOSCIUTO PER FORNITURA E POSA OPERA PANNELLI FOTOVOLTA
-96.419,93	COSTI CAPITALIZZATI ESERCIZIO 2010
3.220.281,14	SALDO AL 31/12/2010
998,40	CONTRIBUTI ESERCIZIO 2011 - RICERCARFA012010 ACQUISTO NOTEBOOK (INV. 20146)
-102.278,79	COSTI CAPITALIZZATI ESERCIZIO 2011
3.119.000,75	SALDO AL 31/12/2011
0,00	FINANZIAMENTI ANNO 2012
-98.554,06	COSTI CAPITALIZZATI ESERCIZIO 2012
3.020.446,69	SALDO AL 31/12/2012
0,00	FINANZIAMENTI ANNO 2013
-116.511,27	COSTI CAPITALIZZATI ESERCIZIO 2013
2.903.935,42	SALDO AL 31/12/2013
0,00	FINANZIAMENTI ANNO 2014
-116.511,27	COSTI CAPITALIZZATI ESERCIZIO 2014
2.787.424,15	SALDO AL 31/12/2014
0,00	FINANZIAMENTI ANNO 2015
-116.511,27	COSTI CAPITALIZZATI ESERCIZIO 2015
2.670.912,88	SALDO AL 31/12/2014

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, dando atto che per i beni di valore inferiore ad € 516,46 (IVA esclusa), l'ammortamento è pari al 100% nell'esercizio di acquisizione dello stesso, mediante rilevazione del conseguente costo capitalizzato al conto, di nuova istituzione, n. 41513001 "Costi capitalizzati da utilizzo donazioni, lasciti, sconto merci ecc..." acceso al 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".

Al 31/12/2015 il nuovo conto espone un saldo di € 4.502,01, anche per effetto della cessione a titolo gratuito di una microcentrifuga da laboratorio, giusta deliberazione del Direttore Generale n. 428/2015. 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

⇒ *RIEPILOGO STERILIZZAZIONI DI AMMORTAMENTI EFFETTUATE NELL'ESERCIZIO 2015*

Di seguito è riportata una tabella che riassume il totale delle sterilizzazioni di ammortamenti effettuate nell'esercizio 2015, così come recepite dal sistema gestionale del patrimonio e riassunte nella deliberazione del Direttore Generale n. 172 del 19/04/2016, 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	116.511,27
DONAZIONI E LASCITI FINALIZZATI AD INVESTIMENTI	1.064,33
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	117.575,60

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 prodotto della 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
12	Attrezzature sanitarie ordinarie inferiori a € 516,46	Microcentrifuga smart	237,00
20	Informatica ed audiovisivi	Notebook	199,68
40	Arredi	Armadio	60,90
40	Arredi	Armadio	60,90
40	Arredi	Armadio	60,90
70	Fabbricati	Sziona 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	Pannelli fotovoltaici	1.794,47
		totale	117.575,60

A.IV Altre riserve

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

Al 31/12/2015 il totale del mastro in argomento è pari ad € **10.006.126,28** 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:

CODICE PROGETTO / FONTE DI FINANZIAMENTO	FINANZIAMENTO COMPLESSIVO	UTILIZZO ANNO 2010	UTILIZZO ANNO 2011	UTILIZZO ANNO 2012	UTILIZZO ANNO 2013	UTILIZZO ANNO 2014	FINANZIAMENTO DA UTILIZZARE AL 31/12/2014	UTILIZZO ANNO 2015	FINANZIAMENTO DA UTILIZZARE AL 31/12/2015
AVAN2009	10.846.302,12	1.137.575,74	2.859.981,74	903.868,45	2.090.037,08	569.404,74	3.285.434,37	567.878,90	2.717.555,47

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 e 2012, per come già analiticamente dettagliato nella deliberazione del Direttore Generale n. 175 del 20/04/2016, e per come riepilogato nella tabella seguente:

CODICE PROGETTO / FONTE DI FINANZIAMENTO	FINANZIAMENTO COMPLESSIVO	UTILIZZO ANNO 2010	UTILIZZO ANNO 2011	UTILIZZO ANNO 2012	UTILIZZO ANNO 2013	UTILIZZO ANNO 2014	FINANZIAMENTO DA UTILIZZARE AL 31/12/2014	UTILIZZO ANNO 2015	FINANZIAMENTO DA UTILIZZARE AL 31/12/2015
UTILE2010	2.822.633,83		131.255,73	130.966,45	685.639,29	234.031,62	1.640.740,74	438.680,28	1.202.060,46
UTILE2011	3.559.623,32			66.066,02	210.513,07	158.976,33	3.124.067,90	61.144,41	3.062.923,49
UTILE2012	3.023.586,86				0,00	0,00	3.023.586,86	0,00	3.023.586,86
UTILE2013	0,00								
UTILE2014									
TOTALI	9.405.844,01	0,00	131.255,73	197.032,47	896.152,36	393.007,95	7.788.395,50	499.824,69	7.288.570,81

A.VI Utili (Perdite) portati a nuovo

Conto n. 21520001 UTILI (PERDITE) portati a nuovo

Il conto espone al 31/12/2015 un saldo di € 3.448.921,25, di cui:

- € 1.570.310,83 relativo all'accantonamento dell'utile netto dell'esercizio 2013 ai sensi della deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 8 del 18 dicembre 2014;
- € 1.878.610,42 relativo all'accantonamento dell'utile netto dell'esercizio 2014 ai sensi della deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 10 del 25 settembre 2015.

Nei citati provvedimenti è disposto che l'impiego dell'utile riportato a nuovo sarà disposto con atto di competenza del Consiglio di Amministrazione.

B - FONDI PER RISCHI E ONERI

Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni	%
875.390,93	1.485.044,14	-609.653,21	-41,05%

Descrizione	31/12/2014	Incrementi	Decrementi	31/12/2015
Fondi imposte e tasse	91.810,66	62.457,05	60.595,66	93.672,05
Fondo rischi su liti, arbitraggi spese legali e risarcimenti	752.639,75	9.903,20	754.542,95	8.000,00
Fondo accantonamento per contezioso personale dipendente	0,00	15.000,00	0,00	15.000,00
Fondo svalutazione crediti	360.232,19	121.000,00	0,00	481.232,19
Fondo oneri per rinnovi contrattuali	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo oneri personale in quiescenza	273.670,17	0,00	0,00	273.670,17
Altri fondi rischi e oneri	6.691,37	3.816,52	6.691,37	3.816,52
	1.485.044,14	212.176,77	821.829,98	875.390,93

In merito ai dati esposti nel mastro Fondo 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 successivi.

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	31/12/2014	Incrementi	Decrementi	31/12/2015
32330001	F.do acc. retribuzione di risultato (dirigenza) e produttività collettiva (comparto)	330.571,60	605.071,49	-603.397,84	332.245,25
32330002	F.do acc. competenze accessorie	555.997,70	349.277,55	-302.840,46	602.434,79
32330003	F.do acc. straordinario	57.236,60	56.001,55	-43.435,04	69.803,11
32330006	F.do altri oneri da liquidare (oneri assistenziali, assicurativi e previdenziali)	258.124,31	176.387,24	-166.164,83	268.346,72
32330007	F.do acc.to indennità e integrazione economica Organi Istituzionali	77.318,18	77.339,30	-77.318,18	77.339,30
32330008	F.do competenze accessorie art. 61, comma 9 DL 112/2008	27.148,00	0,00	-27148	0,00
		1.306.396,39	1.307.754,65	-1.364.026,03	1.350.169,17

Conto n. 32100001 F.do Imposte e Tasse

Il conto in argomento riepiloga esclusivamente gli accantonamenti eseguiti per competenza economica, relativi all'IRAP su emolumenti e compensi la cui manifestazione finanziaria avviene in esercizi successivi.

Il saldo al 31/12/2015 è pari ad € 93.672,05, di cui € 62.457,05 riferito ad accantonamenti eseguiti nell'esercizio 2015, per come analiticamente indicato nella tabella seguente:

Importo	Descrizione
115,14	IMPOSTA IRAP UMBRIA SU COMPETENZE 2015 LIQUIDATE A GENNAIO 2016
296,27	IMPOSTA IRAP SU COMPETENZE 2015 LIQUIDATE A FEBBRAIO 2016
42,50	IMPOSTA IRAP SU COMPETENZE NUCLEO 2015 LIQUIDATE A MARZO 2016
12.370,00	IRAP SU RESIDUO PROD. COMP. 2015 DG 119/2016
1.501,00	IRAP SU RESIDUO F.DO STRAORDINARIO 2015 - DG 119/2016
16.395,00	IRAP SU RESIDUO FO.DO FASCE 2015 PERSONALE COMPARTO - DG 119/2016
8.180,00	IRAP SU F.DO RISULTATO DIRIGENZA 2015 DG 119/2016
13.310,00	IRAP SU RESIDUO F.DO POSIZIONI DIRIGENZA 2015 - DG 119/2016
2.975,00	IRAP SU RESIDUO F.DO STRAORD. DIRIGENZA 2015 - DG 119/2016
5.850,00	IRAP SU INTEGRAZIONE ECONOMICA DIRETTORI ANNO 2015 DG 119/2016
731,00	IRAP SU INTEGRAZIONE ECONOMICA REVISORI ANNO 2015 - DG 119/2016
691,14	IRAP PER FERIE MAT E NON GODUTE DG 161/2016
62.457,05	TOTALE ACCANTONAMENTI 2015

La differenza pari ad € 31.215,00 si riferisce a:

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
15.200,00	IRAP RESIDUO F.DO FASCE COMPARTO 2014 - DG 55/2015 E DG 128/2015
1.190,00	IRAP SU RESIDUO F.DO STRAORDINARIO COMPARTO 2014 DG 55/2015 E DG 128/2015
31.215,00	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, arbitrati, spese legali e risarcimenti

Il conto in argomento riepiloga gli accantonamenti eseguiti in relazione agli oneri per contenziosi, arbitrati, 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		26.300,59
GIUDIZIO CORONATI GIOVANNI DG 228/2010		75.000,00
RILEVAZIONE AD ACCANTONAMENTO ALL' 01/01/2010		450.000,00
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	26.300,59	
ORDINANZA CORTE D'APPELLO DI ANCONA 1423/2009 R.G. - CFR DG 196 DEL 17/11/2010	72.068,68	
PER STORNO IMP. ACCANTONATO MA NON LIQUIDATO CFR DG 196/2010	2.931,32	
TOTALE UTILIZZO 2010	101.300,59	
accantonamenti anno 2010		
DG 18/2011 ACCANTONAMENTO A F.DO CONCILIAZIONE BUCHETTI SANDRO		8.123,64
ACC.TO SU INDICAZIONE CDA CAUSA EREDI LOTTI		320.000,00
TOTALE ACCANTONAMENTI 2010		328.123,64
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	10.278,19	
SU STIPENDI FEBBRAIO 2011 dg 18/2011	7.082,06	
Rilevazione insussistenza attiva su liquidazione contenzioso Buchetti (accantonamento superiore alla liquidazione)	7.985,05	
	138,59	
TOTALE UTILIZZO 2011	25.483,89	
Valore Fondo al 31/12/2011		752.639,75
utilizzo fondo 2012		
TOTALE UTILIZZO 2012		
TOTALE ACCANTONAMENTI 2012		
Valore Fondo al 31/12/2012		752.639,75
utilizzo fondo 2013		
TOTALE UTILIZZO 2013		
TOTALE ACCANTONAMENTI 2013		
Valore Fondo al 31/12/2013		752.639,75
utilizzo fondo 2014		
TOTALE UTILIZZO 2014		
TOTALE ACCANTONAMENTI 2014		
Valore Fondo al 31/12/2014		752.639,75
utilizzo fondo 2015		
IZSUM / EREDI LOTTI - TRIB.PERUGIA R.G. N. 4660/2006 - FT RAMPINI	35.428,47	
INSUSSISTENZA ATTIVA PER STORNO F.DO CAUSA EREDI LOTTI - VEDI DG 298/2015	284.571,53	
SENTENZA CORTE DEI CONTI 93/2014 - PETRACCA - DG 353/2015 (SOPRAVVENIENZA PASSIVA)		1.903,20
SENTENZA CORTE DEI CONTI 93/2014 - PETRACCA - DG 353/2015	1.903,20	
TOTALE UTILIZZO 2015	321.903,20	
STRALCIO DEL FONDO (DG 173/2016)	432.639,75	
TOTALE ACCANTONAMENTI 2015 (DG 173/2016)		8.000,00
Valore Fondo al 31/12/2015		8.000,00

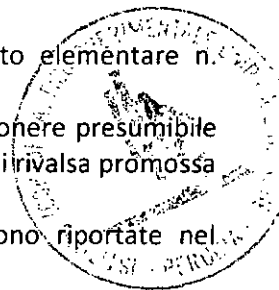
Si specifica che lo stralcio della somma di € 432.639,75, si riferisce interamente a controversie concluse definitivamente (come da nota dell'U.O. Affari Generali e Legali allegata alla deliberazione DG 173/2016) i cui accantonamenti sono stati determinati in sede di apertura dello Stato Patrimoniale e che alla data del 31/12/2015 risultano ancora in parte inutilizzati ed iscritti al fondo.

Si ribadisce che la riduzione del fondo non rappresenta un componente positivo di reddito dal momento che la consistenza del fondo medesimo è stata quantificata in sede di prima apertura dello Stato Patrimoniale dell'Ente in data 01/01/2010 a seguito del passaggio dalla Contabilità Finanziaria alla Contabilità Economico Patrimoniale (cfr. CdA 17/2010): pertanto al venir meno della passività consegue un

incremento del fondo di dotazione iscritto tra le voci del Patrimonio Netto al conto elementare n. 21300001 "Fondo di dotazione".

L'accantonamento eseguito al 31/12/2015 per la somma di € 8.000,00 si riferisce all'onere presumibile per il saldo delle spese legali (affidamento eseguito con DG 369/2015) relative all'azione di rivalsa promossa dall'Istituto nei confronti della Compagnia di Assicurazioni Unipol Sai S.p.A..

I presupposti che hanno condotto alle operazioni di adeguamento del Fondo sono riportate nel provvedimento relativo di cui alla deliberazione del Direttore Generale n. 173/2016.



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

F.do accantonamento per contenzioso personale dipendete	DARE	AVERE
<i>Valore Fondo al 01/01/2011</i>		0
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.ML.		20.000,00
Utilizzo Fondo anno 2012	28.000,00	
Liquidazione contenziosi dipendenti DG 164/2012, DG 165/2012, DG 166/2012	28.000,00	
TOTALE 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 MLP. 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	0	0
Accantonamenti anno 2014		
VALORE DEL FONDO AL 31.12.2014	0	0

Al 31/12/2015 è stato eseguito l'accantonamento della somma di € 15.000,00 in relazione a due controversie, instaurate da dipendenti dell'Istituto nell'anno 2015, in riferimento alle quali è stata esposta nella nota prodotta dall'U.O. Affari Generali e Legali solamente la stima delle spese legali. Pertanto, in assenza di elementi idonei a supportare una valutazione adeguata dell'accantonamento, tenendo a riferimento il principio contabile OIC n. 37, ove è precisato che:

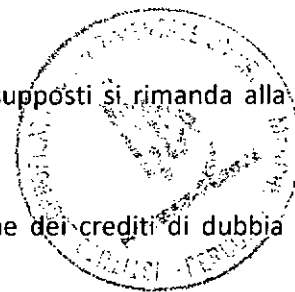
"Nel caso di passività potenziali ritenute possibili, sono indicate in nota integrativa le seguenti informazioni:

- *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.*";

si è reputato opportuno limitare l'accantonamento alle sole spese legale stimati, fermo restando l'esplicita informativa del rischio della passività potenziale ritenendola possibile, ma il cui ammontare non è stato determinato.

CAUSE	OGGETTO	AUTORITA' GIUDIZIARIA	STATO DEL GIUDIZIO
RICORSO N.29/2015	Annullamento atti selezione Struttura Complessa Controllo Agrozootecnico Alimentare ed Ambientale	TAR Umbria	In attesa di fissazione prima udienza
RICORSO N. 15/2015	Riconoscimento differenze retributive + risarcimento danni	Tribunale Perugia – Sezione Lavoro	Prima Udienza di discussione 08/06/2016

Il valore del fondo al 31/12/2015 è pari ad € 15.000,00. Per il dettaglio dei presupposti si rimanda alla deliberazione del Direttore Generale n. 173/2016.



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 31/12/2014 era così riassunta:

	F.DO AL 31/12/2014
F.do svalutazione Crediti co.mm.li	262.490,53
F.do Svalutazioni Crediti Istituz.li	97.741,66
TOTALE F.DO AL 31/12/2014	360.232,19

	F.DO AL 01/01/2014	UTILIZZO F.DO 2014	ACC.TO 2014	F.DO AL 31/12/2014	VOLUME DEI CREDITI	% DEL F.DO RISPETTO AL VOLUME DEI CREDITI
F.do Svalutazione crediti comm.li	235.000,00	-	27.490,53	262.490,53	1.543.638,67	17,00%
F.do Svalutazione crediti Istituzionali	97.741,66	-		97.741,66	6.747.333,13	1,45%
TOTALE	332.741,66	-	27.490,53	360.232,19	8.290.971,80	4,34%

Nel corso dell'esercizio 2015 non si sono concretizzati utilizzi del fondo e con provvedimento del Direttore Generale n. 174 del 19/04/2016 è stato disposto l'accantonamento per svalutazione dei crediti di esclusiva natura commerciale per la somma di € 121.000,00.

Pertanto, al 31/12/2015 la composizione del fondo è così rideterminata:

	F.DO AL 01/01/2015	UTILIZZI F.DO ANNO 2015	ACC.TO 2015	TOTALE F.DO AL 31/12/2015
F.do Svalutazione crediti comm.li	262.490,53	-	121.000,00	383.490,53
F.do Svalutazione crediti Istituzionali	97.741,66	-	-	97.741,66
TOTALE	360.232,19	-	121.000,00	481.232,19

La tabella della distinzione dei crediti, peraltro allegata alla citata deliberazione del Direttore Generale 174/2016, è di seguito riportata:

		ANNO 2015		
		TOTALE	ISTITUZIONALE	COMMERCIALE
totale		10.133.336,36	8.373.802,58	1.759.533,78
B.II.1)	Crediti v/ Stato	2.314.475,37	2.313.372,12	1.103,25
B.II.1.a)	Crediti v/ Stato - parte corrente	143.755,69	142.652,44	1.103,25
B.II.1.a.2)	Crediti v/ Stato - altro	143.755,69	142.652,44	1.103,25
	12211101 Crediti v/ Stato per progetti specifici	141.289,39	141.289,39	-
	12211104 Altri crediti V/Stato	2.466,30	1.363,05	1.103,25
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	1.169.416,88	1.169.416,88	-
B.II.1.c.1)	Crediti v/Ministero della Salute per ricerca corrente	880.052,57	880.052,57	-
	12211102 Crediti v/ Stato per ricerca corrente	880.052,57	880.052,57	-
B.II.1.c.2)	Crediti v/Ministero della Salute per ricerca finalizzata	289.364,31	289.364,31	-
	12211103 Crediti v/ Stato per ricerca finalizzata	289.364,31	289.364,31	-
B.II.2)	Crediti v/Regione o provincia autonoma	5.189.833,26	5.171.321,13	18.512,13
B.II.2.a)	Crediti v/Regione o provincia autonoma - parte corrente	5.189.833,26	5.171.321,13	18.512,13
B.II.2.a.1)	Crediti v/Regione o provincia autonoma per spesa corrente	5.189.833,26	5.171.321,13	18.512,13
B.II.2.a.1.a)	Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario ordinario corrente	4.967.833,26	4.949.321,13	18.512,13
	12212101 Crediti v/ Regione per FSN - indistinto - Stato	4.339.879,47	4.339.879,47	-
	12212106 Altri crediti v/Regioni	627.953,79	609.441,66	18.512,13
B.II.2.a.1.d)	Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - Altro	222.000,00	222.000,00	-
	12212103 Crediti v/ Regione (EXTRA FONDO) per progetti specifici	222.000,00	222.000,00	-
B.II.3)	Crediti v/Comuni	31.003,85	-	31.003,85
	12220001 Crediti v/Comuni	31.003,85	-	31.003,85
B.II.4)	Crediti v/ aziende sanitarie pubbliche e acconto quota FSR da distribuire	416.784,56	30.446,51	386.338,05
B.II.4.a)	Crediti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione	150.023,32	30.446,51	119.576,81
	12231101 Crediti v/ASL-USL delle regioni	119.576,81	-	119.576,81
	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	266.761,24	-	266.761,24
	12241001 Crediti v/aziende san. pubbliche fuori regione	266.761,24	-	266.761,24
B.II.7)	Crediti v/altri	2.182.627,49	858.662,82	1.323.964,67
B.II.7.a)	Crediti V/Clienti privati (escluso ricerca)	1.051.557,43	-	1.051.557,43
	12261101 Crediti v/dienti privati	1.051.557,43	-	1.051.557,43
B.II.7.b)	Crediti V/Clienti privati per ricerca	135.566,01	135.566,01	-
	12266013 Crediti da Privati per attività di ricerca	135.566,01	135.566,01	-
B.II.7.c)	Crediti V/altri enti pubblici (escluso ricerca)	80.788,49	17.848,70	62.939,79
	12232101 Crediti v/AO delle regioni	4.889,55	-	4.889,55
	12240001 Crediti v/ARPA	-	-	-
	12266001 Crediti v/ IIZSS	34.786,58	258,23	34.528,35
	12266006 Crediti v/altri enti pubblici	41.112,36	17.590,47	23.521,89
B.II.7.d)	Crediti V/altri enti pubblici per ricerca	590.600,44	590.600,44	-
	12266002 Crediti v/ IIZSS - ricerca corrente	64.620,15	64.620,15	-
	12266003 Crediti v/ IIZSS - ricerca finalizzata	371.301,96	371.301,96	-
	12266012 Crediti per progetti ricerca finalizzata V/ Altri Enti Pubblici	154.678,33	154.678,33	-
B.II.7.e)	Crediti V/soggetti esteri (escluso ricerca)	16.201,96	380,66	15.821,30
	12261102 Crediti v/dienti -soggetti esteri privati	11.266,45	-	11.266,45
	12266005 Crediti v/ Istituzioni pubbliche Estere	4.935,51	380,66	4.554,85
B.II.7.f)	Crediti V/soggetti esteri per ricerca	80.155,03	80.155,03	-
	12266004 Crediti v/ Unione Europea	17.101,22	17.101,22	-
	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	227.758,13	34.111,98	193.646,15
	12261103 Crediti per fatture e ricevute da emettere	193.646,15	-	193.646,15
	12261109 Crediti per fatture e ricevute da emettere - Convenzioni Scientifiche	-	-	-
	12266015 Crediti per Note di debito da emettere v/altri enti pubblici	26.082,43	26.082,43	-
	12266016 Crediti per Note di debito da emettere v/privati	8.029,55	8.029,55	-
D.7	Debiti	- 1.388,17	-	- 1.388,17
	34103309 Note di credito da emettere	- 1.388,17	-	- 1.388,17

Al 31/12/2015 il fondo risulta pertanto così composto:

	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%

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

Alla data del 01/01/2014 il saldo del fondo era pari ad € 273.670,17. Nel corso dell'esercizio 2015 il fondo medesimo non è stato né utilizzato né è stato eseguito alcun accantonamento.

Permane, pertanto, un saldo al 31/12/2015 pari ad € **273.670,17**.

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

Il fondo in argomento esprimeva al 31/12/2014 un saldo di € 6.691,37.

Nel corso dell'esercizio 2015, sono state liquidate ferie non godute 2013 dei dipendenti defunti nel corso dell'anno 2014 per un ammontare di €. 3.428,87, comprensivi dei relativi oneri riflessi.

Con deliberazione del Direttore Generale n. 161 del 12/04/2016 "Accantonamento per ferie maturate e non godute – Valorizzazione Fondo rischi ed oneri – Bilancio d'esercizio 2015", si è provveduto:

- alla rilevazione nell'esercizio 2015 degli oneri conseguenti la transazione con un ex dipendente per ferie non godute relative agli anni 2012 e 2013, pari a complessivi € 10.806,06, con utilizzo della capienza complessiva del residuo del fondo, per € 3.262,50, e rilevazione di sopravvenienza passiva per la differenza di € 7.543,56;
- all'accantonamento delle ferie maturate e non godute, quantificate in € 3.816,52, secondo i criteri di cui alla deliberazione di Giunta Regionale dell'Umbria n. 433 del 30/03/2009 (media dei pagamenti per ferie non godute eseguiti nell'ultimo triennio).

L'utilizzo del fondo in argomento ha rideterminato il saldo al 31/12/2015, per come esposto nella tabella seguente:

F.do per altri rischi ed oneri	DARE	AVERE
ACCANTONAMENTO FERIE MATURATE E NON GODUTE ANNO 2010		3.664,40
ACCANTONAMENTO FERIE MATURATE E NON GODUTE ANNO 2011		3.026,97
SALDO AL 31/12/2014		6.691,37
UTILIZZO FONDO PER LIQUIDAZIONE FERIE MATURE E NON GODUTE – DIPENDENTI DEFUNTI anno 2014	3.428,87	
UTILIZZO FONDO PER LIQUIDAZIONE FERIE MATURE E NON GODUTE – Matricola n. 151 DG 161/2016	3.262,50	
ACCANTONAMENTO FERIE MATURATE E NON GODUTE ANNO 2015		3816,52
SALDO AL 31/12/2015		3.816,52

Conto n. 32330001 F.do acc. retribuzione di risultato (dirigenza) e produttività collettiva (comparto) € 0.00

Il saldo al 01/01/2015 del conto in argomento, era pari ad € 330.571,60 e composto per come di seguito indicato:

91.520,00	risorse regionali comparto biennio 2004/2005 DGRU 2343 del 29.12.2005
144.443,66	RESIDUO PRODUTTIVITA' COMPARTO ANNO 2014 – DG 128/2015
94.607,94	F.DO RETRIB.RISULTARO DIRIGENZA ANNO 2014 – DG 128/2015
330.571,60	Saldo di apertura al 01/01/2015

Nel corso dell'esercizio 2015 per effetto della liquidazione del saldo della produttività dell'anno 2014 del personale del comparto, giuste disposizioni di servizio del Dirigente dell'UO Amministrazione del Personale n.27 del 15/05/2015, n. 31 del 29/05/2015 e n.ri 75, 76 e 77 del 31/08/2015, e della liquidazione della retribuzione di risultato per il personale della dirigenza, giusta deliberazione del Direttore Generale n. 340 del 06/08/2015, sono state eseguite le seguenti integrazioni agli accantonamenti relativi ai residui di altri fondi contrattuali per come di seguito esposto:

2.194,13	RESIDUO STRAORDINARIO COMPARTO 2013 – DG 87/2014
169.412,30	RESIDUO FONDO FASCE PERS. COMPARTO ANNO 2013 DG 87/2014
131.633,45	RESIDUO FONDO POSIZIONE DIRIGENTI ANNO 2014
33.995,36	RESIDUO STRAORDINARIO DIRIGENZA 2014 - DG 128/2015
27.111,00	RESIDUO F.DO COMPETENZE ACCESSORIE ART. 61, COMMA 9 DL 112/2008
364.346,24	Totale integrazioni anno 2015

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

313.407,35	s.do produttività comparto anno 2014 liquidata con emolumenti del mese di maggio 2015
288.687,31	s.do f.do risultato dirigenza anno 2014 liquidata con emolumenti mese di agosto 2015
1.303,18	Rilevazione insussistenza attiva per minore liquidazione retribuzione di risultato Personale dirigente
603.397,84	Totale accantonamenti oggetto di liquidazioni anno 2015

Al 31/12/2015, giusta deliberazione del Direttore Generale n. 119 del 10/03/2016, sono stati eseguiti i seguenti accantonamenti, il cui dettaglio è analiticamente esposto nel capitolo dedicato ai costi della produzione, nel paragrafo costi del personale:

145.451,16	RESIDUO PRODUTTIVITA' COMPARTO ANNO 2015 – DG 119/2016
95.274,09	F.DO RETRIB.RISULTARO DIRIGENZA ANNO 2015 – DG 119/2016
240.725,25	TOTALE ACCANTONAMENTI ESEGUITI AL 31/12/2015

Oltre agli accantonamenti di cui sopra resta 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).

Pertanto il fondo alla data del 31.12.2015 ammonta a complessivi € **332.245,25**.

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 01/01/2016 il saldo sarà riportato al conto di fondo.

Conto n. 32330002 F.do acc. competenze accessorie

Il saldo al 01/01/2015 del conto in argomento era pari ad € 547.805,03 e composto per come di seguito indicato:

75.000,00	RISORSE 2006/2007 CIA 8.2.10 CFR NOTA PROT. 19.363/2010
169.412,30	RESIDUO FONDO FASCE PERS. COMPARTO ANNO 2013 DG 87/2014
178.830,64	RESIDUO FONDO FASCE PERS. COMPARTO ANNO 2014
131.633,45	RESIDUO FONDO POSIZIONE DIRIGENTI ANNO 2014
59,61	LIQUID. FASCIA RETRIB. 2014 DEFUNTI LIQUIDATA SU EMOLUM. GENNAIO 2015
1.061,70	COMP. ACCESSORIE DIPENDENTI DEFUNTI LIQUIDATE A GENNAIO 2015
555.997,70	Totale Fondo al 31/12/2014

Nel corso dell'esercizio 2015 per effetto della liquidazione del saldo della produttività dell'anno 2014 del personale del comparto, giuste disposizioni di servizio del dirigente dell'UO Amministrazione del Personale n.27 del 15/05/2015, n. 31 del 29/05/2015 e n.ri 75, 76 e 77 del 31/08/2015, e della liquidazione della retribuzione di risultato per il personale della dirigenza, giusta deliberazione del Direttore Generale n. 340 del 06/08/2015, sono state stornate a favore del fondo 32330001 "F.do acc. retribuzione di risultato (dirigenza) e produttività collettiva (comparto)":

131.633,45	RESIDUO FONDO POSIZIONE DIRIGENTI ANNO 2014
169.412,30	RESIDUO FONDO FASCE PERS. COMPARTO ANNO 2013
301.045,75	Totale giroconti anno 2015

Inoltre, nel corso dell'esercizio, con la liquidazione delle competenze al personale dipendente del mese di aprile 2015, sono state liquidate le seguenti competenze relative al residuo fondo fasce personale comparto anno 2014:

673,40	Risorse f.do fasce liquidate per PERSONALE DECEDUTO
673,40	Totale utilizzo f.do fasce anno 2015

Al 31/12/2015, giusta deliberazione del Direttore Generale n. 119 del 10/03/2016, sono stati eseguiti i seguenti accantonamenti, il cui dettaglio è analiticamente esposto nel capitolo dedicato ai costi della produzione, nel paragrafo costi del personale, oltre a competenze a favore degli eredi di dipendenti defunti:

192.791,35	RESIDUO F.DO FASCE 2015 PERSONALE COMPARTO- DG 119/2016
156.486,20	RESIDUO F.DO POSIZIONI 2015 - DIRIGENZA VETERINARIA - DG 39/2016 E 119/2016
349.277,55	TOTALE ACCANTONAMENTI

Pertanto il fondo alla data del 31/12/2015 ammonta a complessivi € **602.434,79**, ed è, pertanto, così composto:

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 31/12/2015

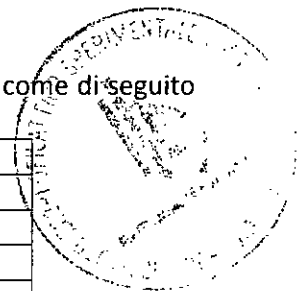
Ai fini della sola esposizione dei saldi di bilancio relativamente ai compensi al personale dipendente relativi a istituti contrattuali non distribuiti entro la data di approvazione del bilancio, il saldo del sottoconto in esame è trasferito al conto n. 34103106 "Debiti v/ personale dipendente (NON GESTITO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

Appare opportuno specificare che alla data del 01/01/2016 il saldo sarà riportato al conto di fondo.

Conto n. 32330003 F.do acc. straordinario

Il saldo al 01/01/2015 del conto in argomento, era pari ad € 57.236,60 e composto per come di seguito indicato:

2.194,13	RESIDUO STRAORDINARIO COMPARTO 2013 – DG 87/2014
1.577,95	STRAORDINARI COMPETENZA 2014 LIQUIDATI A GENNAIO 2015
5.667,60	STRAORDINARI COMPETENZA 2014 LIQUIDATI A FEBBRAIO 2015
13.801,56	RESIDUO STRAORDINARIO COMPARTO 2014 – DG 128/2015
33.995,36	RESIDUO STRAORDINARIO DIRIGENZA 2014 - DG 128/2015
57.236,60	TOTALE FONDO AL 01/01/2015



Nel corso dell'esercizio 2015 per effetto della liquidazione del saldo della produttività dell'anno 2014 del personale del comparto, giuste disposizioni di servizio del dirigente dell'UO Amministrazione del Personale n.27 del 15/05/2015, n. 31 del 29/05/2015 e n.ri 75, 76 e 77 del 31/08/2015, e della liquidazione della retribuzione di risultato per il personale della dirigenza, giusta deliberazione del Direttore Generale n. 340 del 06/08/2015, sono state stornate a favore del fondo 32330001 "F.do acc. retribuzione di risultato (dirigenza) e produttività collettiva (comparto)":

2.194,13	RESIDUO STRAORDINARIO COMPARTO 2013 – DG 87/2014 CFR DG 224/2015
33.995,36	RESIDUO STRAORDINARIO DIRIGENZA 2014 - DG 128/2015 cfr 340/2015
36.189,49	TOTALE STORNI A F.DO ACCANTONAMENTO RETRIB. RISULTATO E PRODUTTIVITA'

Inoltre, nel mese di febbraio 2015 si è provveduto a liquidare lo straordinario per il personale del comparto relativo al IV trimestre 2014 per complessivi € **7.245,55**, determinando, pertanto, un utilizzo complessivo del fondo in esame per € 43.435,04.

Nel medesimo esercizio 2015 sono stati rilevati i seguenti incrementi del fondo:

3.485,63	STRAORDINARI IV TRIM. 2015
17.600,75	RESIDUO F.DO STRAORDINARIO COMPARTO 2015 – DG 119/2016
34.915,17	RESIDUO F.DO STRAORDINARIO DIRIGENZA 2015 - DG 119/2016
56.001,55	TOTALE ACCANTONAMENTI ANNO 2015

Pertanto, il fondo alla data del 31/12/2015 ammonta a complessivi € **69.803,11** di cui si sintetizza la composizione:

3.485,63	STRAORDINARI IV TRIM. 2015
17.600,75	RESIDUO F.DO STRAORDINARIO COMPARTO 2015 – DG 119/2016
34.915,17	RESIDUO F.DO STRAORDINARIO DIRIGENZA 2015 - DG 119/2016
13.801,56	RESIDUO STRAORDINARIO COMPARTO 2014 – DG 128/2015
69.803,11	TOTALE FONDO AL 31/12/2015

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 01/01/2016 il saldo sarà riportato al conto di fondo.

Conto n. 32330006 F.do altri oneri da liquidare (oneri assistenziali, assicurativi e previdenziali)

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 01/01/2015 del conto in argomento era pari ad € 258.124,31 e composto per come di seguito indicato:

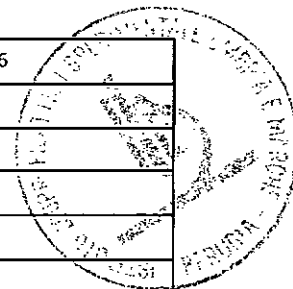
550,00	ONERI RIFLESSI SU RESIDUO F.DO STR. PERS. COMPARTO ANNO 2013
41.500,00	ONERI RIFLESSI SU RESIDUO F.DO FASCE PERSONALE COMPARTO
25.000,00	ONERI RIFLESSI RISORSE CCNL 2004/05 DGRU 2343 DEL 19.12.2005
19.949,48	ONERI RIFLESSI SU RISORSE CCNL 2006/07 CIA 8.2.10 PROT. 19363/10
6.624,30	ART 61-C.9-DL 112/2008- L 133/2012-ONERI RIFLESSI COMPET. ENTE ACQUE U.T.
15,99	ONERI RIFLESSI SU COMPETENZ. 2014 DEFUNTI LIQUID. A GENNAIO 2015
289,62	ONERI RIFLESSI SU COMPETENZE 2014 DEFUNTI LIQUID. A GENNAIO 2015
377,02	ONERI RIFLESSI SU STRAORD. 2014 DEFUNTI LIQ. GENNAIO 2015
1.382,90	ONERI RIFLESSI CPDEL A C.E. SU STRAORDINARIO 2014 LIQUIDATO A FEBBRAIO 2015
35.450,00	ONERI RIFLESSI SU RES. PROD COMPARTO 2014 DG55/2015 E DG 128/2015
3.410,00	ONERI RIFLESSI SU RESIDUO F.DO STRAORD COMPARTO 2014 DG 55/2015 E DG 128/2015
43.765,00	ONERI RIF. SU RESIDUO F.DO FASCE COMPART 2014 DG 55/2015 E DG 128/2015
23.305,00	ONERI SU RETRIB RISULTATO DIRIGENZA 2014 DG 128/2015
32.185,00	ONERI SU RESIDUO F.DO POSIZIONE 2014 DIRIGENZA - DG 128/2015
8.300,00	ONERI SU RES. F.DO STRAORDINARIO 2014 DIRIGENZA DG 128/2015
15.085,00	ONERI SU INTEGRAZIONE ECONOMICA 2014 DIRETTORI DG 128/2015
935,00	ONERI RIFLESSI SU INTEGRAZIONE ECONOMICA 2014 REVISORI DG 128/2015
258.124,31	SALDO AL 31/12/2014

Nel corso dell'esercizio 2015 sono state eseguite le seguenti liquidazioni (utilizzi del fondo) con gli emolumenti mensili:

15,99	ONERI RIFLESSI SU COMPETENZ. 2014 DEFUNTI LIQUID. A GENNAIO 2015
289,62	ONERI RIFLESSI SU COMPETENZE 2014 DEFUNTI LIQUID. A GENNAIO 2015
377,02	ONERI RIFLESSI SU STRAORD. 2014 DEFUNTI LIQ. GENNAIO 2015
1.382,90	ONERI RIFLESSI CPDEL A C.E. SU STRAORDINARIO 2014 LIQUIDATO A FEBBRAIO 2015
550,00	ONERI RIFLESSI SU RESIDUO F.DO STR. PERS. COMPARTO ANNO 2013
41.262,18	ONERI RIFLESSI SU RESIDUO F.DO FASCE PERSONALE COMPARTO
237,82	INSUSSISTENZA ATTIVA ONERI RIFLESSI SU RESIDUO F.DO FASCE PERSONALE COMPARTO
35.450,00	ONERI RIFLESSI SU RES. PROD COMPARTO 2014 DG55/2015 E DG 128/2015
6.624,30	ART 61-C.9-DL 112/2008- L 133/2012-ONERI RIFLESSI COMPET. ENTE ACQUE U.T.
23.305,00	ONERI SU RETRIB RISULTATO DIRIGENZA 2014 DG 128/2015
31.245,05	ONERI SU RESIDUO F.DO POSIZIONE 2014 DIRIGENZA - DG 128/2015
939,95	INSUSSISTENZA ATTIVA SU ONERI SU RESIDUO F.DO POSIZIONE 2014 DIRIGENZA - DG 128/2015
8.300,00	ONERI SU RES. F.DO STRAORDINARIO 2014 DIRIGENZA DG 128/2015
165,00	ONERI RIF. SU RESIDUO F.DO FASCE COMPART 2014 DG 55/2015 E DG 128/2015
13.417,48	ONERI SU INTEGRAZIONE ECONOMICA 2014 DIRETTORI DG 128/2015
1.667,52	INSUSSISTENZA ATTIVA SU ONERI SU INTEGRAZIONE ECONOMICA 2014 DIRETTORI DG 128/2015
838,12	ONERI RIFLESSI SU INTEGRAZIONE ECONOMICA 2014 REVISORI DG 128/2015
96,88	INSUSSISTENZA ATTIVA SU ONERI RIFLESSI SU INTEGRAZIONE ECONOMICA 2014 REVISORI DG 128/2015
166.164,83	UTILIZZO FONDO ANNO 2015

Nel medesimo esercizio 2015 si è provveduto ad accantonare le seguenti somme:

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
176.387,24	INCREMENTI FONDO ANNO 2015



Pertanto, per effetto di quanto sopra esposto, il fondo alla data del 31/12/2015 ammonta a complessivi **€268.346,72**, di cui si espone la composizione nella tabella seguente:

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	COMPOSIZIONE FONDO AL 31/12/2015

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)".

Appare opportuno specificare che alla data del 01/01/2016 il saldo sarà riportato al conto di fondo.

Conto n. 32330007 F.do acc.to indennità e integrazione economica Organi Istituzionali

Al fondo in argomento sono rilevati i compensi spettanti ai componenti gli organi dell'Ente, la cui competenza economica è relativa all'esercizio 2015 ma che avranno manifestazione finanziaria negli esercizi futuri. Il saldo al 01/01/2015 del conto in argomento, era pari ad € 77.318,18 e composto per come di seguito indicato:

68.750,76	INTEGRAZIONE ECONOMICA ANNO 2014 DIRETTORI - DG 128/2015
8.567,42	INTEG-ECONOMICA REVISORI ANNO 2014 - DG 128/2015
77.318,18	SALDO AL 01/01/2015

Nel corso dell'esercizio 2015 le competenze accantonate al 31/12/2014 sono state completamente liquidate.

Al 31/12/2015 sono state accantonate le indennità relative alla integrazione economica dell'anno 2015 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 2015 DG 119/2016
8.588,54	INTEGRAZIONE ECONOMICA 2015 REVISORI DG 119/2016
77.339,30	TOTALE ACCANTONAMENTI ANNO 2015



Pertanto, per effetto di quanto sopra esposto, il fondo alla data del 31/12/2015 ammonta a complessivi **€77.339,30**.

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 01/01/2016 il saldo sarà riportato al conto di fondo.

Conto n. 32330008 F.do competenze accessorie art. 61, comma 9 DL 112/2008

Al fondo in argomento, costituito con deliberazione del Direttore Generale n. 447 del 12/12/2014, è imputato il "50 per cento del compenso spettante al dipendente pubblico per l'attività di componente o di segretario del collegio arbitrale..... il predetto importo è riassegnato al fondo di amministrazione per il finanziamento del trattamento economico accessorio dei dirigenti ovvero ai fondi perequativi istituiti dagli organi di autogoverno del personale di magistratura e dell'Avvocatura dello Stato ove esistenti; la medesima disposizione si applica al compenso spettante al dipendente pubblico per i collaudi svolti in relazione a contratti pubblici di lavori, servizi e forniture", per come espressamente previsto dal comma 9, dell'art. 61 del D.L., 25/06/2008, n. 112, convertito con modificazioni con Legge, 6/08/2008, n. 133.

In particolare nel corso dell'esercizio 2014, giusta deliberazione del Direttore Generale n. 447/2014, è stata accantonata la somma di € 27.148,00, relativa al 50% dell'onorario spettante al Dott. Filippini per le operazioni di collaudo delle Opere di adduzione dalla diga di Montedoglio per la Valdichiana - IV lotto -1 stralcio - Il sub.

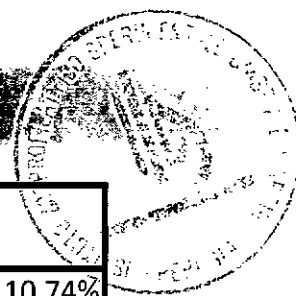
Pertanto, per effetto di quanto sopra esposto, il fondo alla data del 31/12/2014 ammonta a complessivi **€27.148,00**. Nel corso dell'esercizio 2015 la somma è stata interamente utilizzata e liquidata al personale dipendente, giusta deliberazione del Direttore Generale n. 340 del 06/08/2015 "Recepimento dell'accordo integrativo aziendale con le OO.SS. dell'area della dirigenza - area III e IV - del 3 agosto 2015 - liquidazione retribuzione di risultato 2014". Nel corso dell'esercizio 2015, inoltre, non sono stati eseguiti ulteriori accantonamenti. Il saldo al 31/12/2015, pertanto, è pari ad **€ 0,00** (zero).

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 01/01/2016, i saldi saranno ritrasferiti, per i medesimi importi, ai sottoconti del fondo 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)	€ 332.245,25	34103106	Debiti V/ personale dipendente (NON GESTITO A PARTITE)	€ 332.245,25
32330002	F.do acc. competenze accessorie	€ 602.434,79		Debiti V/ personale dipendente (NON GESTITO A PARTITE)	€ 602.434,79
32330003	F.do acc. straordinario	€ 69.803,11		Debiti V/ personale dipendente (NON GESTITO A PARTITE)	€ 69.803,11
32330008	F.do competenze accessorie art. 61, comma 9 DL 112/2008	€ 0,00		Debiti V/ personale dipendente (NON GESTITO A PARTITE)	€ 0,00
	parziale	€ 1.004.483,15			€ 1.004.483,15
32330006	F.do altri oneri da liquidare (oneri assistenziali, assicurativi e previdenziali)	€ 268.346,72	34900008	Debiti VS ENTI PREVIDENZIALI (NON GESTITO A PARTITE)	€ 268.346,72
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	€ 1.350.169,17			€ 1.350.169,17

D) DEBITI



Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni	%
3.575.477,58	3.228.586,67	346.890,91	10,74%

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

TABELLA COMPOSIZIONE DEBITI					
		DEBITI AL 31/12/2015			
	Descrizione	SALDO AL 31/12/2014	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Totale
D.1	Mutui Passivi	501.780,15	95.617,52	314.865,03	410.482,55
D.7	Debiti verso Fornitori	766.451,70	1.209.257,77		1.209.257,77
D.8	Debiti verso Istituto Tesoriere	33,64	71,65		71,65
D.9	Debiti tributari	2.176,68	22.050,11		22.050,11
D.11	Debiti v/istituti previdenziali, assistenz. e sicurezza sociale	266.714,84	274.204,74		274.204,74
D.12	Debiti verso altri	1.691.429,66	1.115.074,16	544.336,60	1.659.410,76
D.12.a	Debiti verso personale	1.089.023,41	1.103.442,79		1.103.442,79
D.12.b	Debiti verso partner	583.141,00		544.336,60	544.336,60
D.12.c	Altri debiti diversi	19.265,25	11.631,37		11.631,37
	TOTALE	3.228.586,67	2.716.275,95	859.201,63	3.575.477,58

D.1 Mutui passivi

MASTRO	CONTO	DESCRIZIONE	ANNO 2015	ANNO 2014	DIFF.	%
D.1)		Mutui passivi	410.482,55	501.780,15	- 91.297,60	-18,19%
	34100001	Mutui passivi verso CDDPP SpA (scadenza entro i 12 mesi)	95.617,52	91.297,60	4.319,92	4,73%
	34100002	Mutui passivi verso CDDPP SpA (scadenza oltre i 12 mesi)	314.865,03	410.482,55	- 95.617,52	-23,29%

Al mastro in 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 a partecipare 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 2015 sono state pagate la undicesima e la dodicesima rata, le cui quote capitale sono di € 91.297,60; pertanto, il debito iniziale relativo alla sola quota capitale pari ad € 900.000,00, è rideterminato alla data del 31/12/2015 in € **410.482,55**.

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 € 95.617,52, è esposto il debito rappresentativo della quota capitale che sarà rimborsata nell'anno 2016;
- al sottoconto n. 34100002 "Mutui passivi verso CDDPP SpA (scadenza oltre i 12 mesi)", per € 314.865,03, è esposto il debito relativo alla sola quota capitale delle scadenze degli anni successivi.

D.7 Debiti v/fornitori

Il saldo al 31/12/2015 del mastro in argomento è pari ad € 1.209.257,77.

MASTRO	CONTO	DESCRIZIONE	ANNO 2015	ANNO 2014	DIFF.	%
D.7)		Debiti verso fornitori	1.209.257,77	766.451,70	442.806,07	57,77%
	34103308	Debiti per fatture e ricevute da ricevere	664.327,52	398.442,02	265.885,50	66,73%
	34103309	Note di credito da emettere	1.388,17	3.697,92	-2.309,75	-62,46%
	34610001	Debiti verso fornitori	543.542,08	364.311,76	179.230,32	49,20%

D.8 Debiti v/ Istituto Tesoriere

MASTRO	CONTO	DESCRIZIONE	ANNO 2015	ANNO 2014	DIFF.	%
D.8)		Debiti v/Istituto Tesoriere	71,65	33,64	38,01	112,99%
	34700002	debiti v/Istituto Cassiere- spese bancarie	71,65	33,64	38,01	112,99%

D.9 Debiti tributari

MASTRO	CONTO	DESCRIZIONE	ANNO 2015	ANNO 2014	DIFF.	%
D.9)		Debiti tributari	22.050,11	2.176,68	19.873,43	913,02%
	34800001	Erario c/imposte	16.170,90	-	16.170,90	0,00%
	34800002	Erario c/ritenute	626,52	2.176,68	-1.550,16	-71,22%
	34800003	Debiti per IRAP da versare	5.252,69	-	5.252,69	0,00%

Conto 34800001 "Erario c/imposte": al conto è riassunto il credito debito IRES anno 2015 per come determinato in sede di calcolo delle imposte predisposto dallo Studio Bonini.

Si riepiloga di seguito la determinazione dell'imposta:

Reddito di terreni	212,00
Reddito di fabbricati	63.052,00
Reddito di impresa in contabilità ordinaria - attività commerciale	363.994,00
TOTALE REDDITO IMPONIBILE	427.258,00
IMPOSTA 13,75%	IMPOSTA IRES NETTA
	58.747,98
Di cui:	
IRES ISTITUZIONALE	8.698,80
IRES COMMERCIALE	50.049,18

Nel corso dell'esercizio 2015 sono stati regolarmente versati gli acconti IRES per complessivi € 41.627,08, rilevati al conto patrimoniale n. 12250002 "Acconti IRES", ed è stato utilizzato il credito IRES risultante dal modello unico 2015 (redditi 2014) per € 950,00 esposto, alla data del 31.12.2014, al conto n. 12250001, come riassunto nelle tabelle seguenti:

	IMPORTO	ACCONTI	CREDITO/ DEBITO		
COSTO IRES IST.LE	59210001	8.698,80	8.887,90	189,10	
I* ACCONTO 2015			3.423,81		
UTILIZZO CREDITO IRES 2014			131,35	-1,14	
II* ACCONTO 2015			5.332,74		
					versamenti IRES F24
					prot. F24 15060311445239240 16.06.2015
					3.423,81
					ABBUONO PASS RIL 31/12/2015 ART. 23430/2015
					prot. F24 15112410572938717 30.11.2015
					5.332,74

	IMPORTO	ACCONTI	CREDITO/ DEBITO		
COSTO IRES COMM.LE	59220001	50.049,18	33.690,32	-16.358,86	
I* ACCONTO 2015			12.656,34		
UTILIZZO CREDITO IRES 2014			819,79		
II* ACCONTO 2015			20.214,19		
					prot. F24 15060311445239240 16.06.2015
					12.656,34
					prot. F24 15112410572938717 30.11.2015
					20.214,19
					TOTALE DEBITO al 31/12/2015
					-16.170,90

In sede di determinazione delle imposte al 31/12/2015 gli acconti, pari a complessivi € 42.577,08, sono

stati utilizzati in compensazione al debito IRES 2015, pari ad € 58.747,98, determinando pertanto un DEBITO IRES anno 2015 pari ad € **16.170,90**, esposto al conto in esame, determinato dalla differenza algebrica tra il debito IRES dell'attività commerciale con il credito IRES dell'attività istituzionale.

Conto 34800002 "Erario c/ritenute": il saldo del conto, pari ad € **626,52**, si riferisce alle ritenute IRPEF eseguite all'atto della registrazione di fatture per prestazioni occasionali e/o professionisti.

Conto 34800003 "Debiti per IRAP da versare": il saldo del conto espone il debito IRAP 2015 relativo alla gestione commerciale. Si rappresenta che per quanto attiene alla sfera commerciale dell'Ente, nel corso dell'esercizio 2015 sono stati regolarmente versati gli acconti IRAP 2015 per complessivi € 34.270,00, di cui € 32.284,20 riferiti agli acconti versati con F24 alle rispettive scadenze ed € 1.985,80 riferite al recupero del Credito IRAP commerciale anno 2014.

Sintesi dei versamenti eseguiti:

acconti attività commerciale	UMBRIA 19 300 E	quietanza	MARCHE 11 300 E
	UMBRIA 19 301 E		MARCHE 11 301 E
1 acconto 2015	8.053,53	5060311445239240 DEL 16/06/201	3.668,67
RECUPERO CREDITO IRAP 2013 COMM.LE	1.576,07		409,73
	UMBRIA 19 302 E		MARCHE 11 302 E
2 acconto 2015	14.444,40	5112410572938717 del 30/11/201	6.117,60
	24.074,00		10.196,00
			34.270,00

Per l'anno 2015, a fronte di un imponibile complessivo di € 961.996,00, è determinato il costo IRAP in complessivi € 39.522,69, per come esposto di seguito:

	Imponibile	%	IRAP dovuta	Acconti versati	utilizzo credito 2014	Debito 2015
REGIONE UMBRIA	720.448,00	3,90%	28.097,47	22.497,93	1.576,07	4.023,47
REGIONE MARCHE	241.548,00	4,73%	11.425,22	9.786,27	409,73	1.229,22
TOTALE	961.996,00		39.522,69	32.284,20	1.985,80	5.252,69

A seguito della determinazione del costo IRAP 2015, pari ad € 39.522,69, in relazione agli acconti versati nel corso dell'esercizio è stato rilevato il debito IRAP 2015 relativo all'attività commerciale pari ad € **5.252,69**.

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

MASTRO	CONTO	DESCRIZIONE	ANNO 2015	ANNO 2014	DIFF.	%
D.11)		Debiti verso istituti previdenziali, assistenziali e sicurezza sociale	274.204,74	266.714,84	7.489,90	2,81%
	34900004	Debiti verso INAIL	-	1.018,08	- 1.018,08	-100,00%
	34900005	Debiti verso ONAOSI	3.454,01	-	3.454,01	0,00%
	34900008	Debiti VS ENTI PREVIDENZIALI (NON GESTITO A PARTITE)	270.750,73	265.696,76	5.053,97	1,90%
	34900034	Ritenute INPS	-	-	-	0,00%
	34900035	Ritenute INAIL	-	-	-	0,00%

In relazione ai debiti di cui sopra si precisa quanto segue:

Conto n. 34900008 Debiti v/ Enti previdenziali (NON GESTITO A PARTITE)

Al sottoconto in argomento è riepilogato il debito nei confronti degli Enti previdenziali, che al 31/12/2015 è pari ad € **270.750,73**.

Per come già esplicitato nel commento dei sottoconti di fondo, ai soli fini della esposizione dei dati di bilancio al sottoconto in esame è stato trasferito anche il saldo del sottoconto n. 32330006 "F.do.altri oneri da liquidare (oneri assistenziali, assicurativi e previdenziali)", determinando, pertanto, la seguente situazione:

saldo al 31/12/2014	€ 265.696,76
Trasferimento saldo sottoconto 32330006 al 01/01/2015	- € 258.124,31
Giroconto oneri 2014 liquidati nel 2015	- € 7.572,45
Trasferimento saldo sottoconto 32330006 al 31/12/2015	€ 268.346,72
Giroconto oneri 2015 liquidati nel 2016	€ 2.404,01
SALDO AL 31/12/2015	€ 270.750,73

D.12 – Debiti v/Altri

MASTRO	CONTO	DESCRIZIONE	ANNO 2015	ANNO 2014	DIFF.	%
D.12)		Debiti v/altri	1.659.410,76	1.691.429,66	- 32.018,90	-1,89%
<i>D.12.a</i>		<i>Debiti V/dipendenti, assimilati e organi</i>	<i>1.103.442,79</i>	<i>1.089.023,41</i>	<i>14.419,38</i>	<i>1,32%</i>
	34103106	Debiti V/ personale dipendente (NON GESTITO A PARTITE)	1.023.289,91	1.010.454,98	12.834,93	1,27%
	34103107	Debiti V/ organi direttivi ed istituzionali (NON GESTITO A PARTITE)	78.793,85	78.290,59	503,26	0,64%
	34103108	Debiti V/ personale borsista (NON GESTITO A PARTITE)	44,60	277,84	- 233,24	-83,95%
	34103109	Debiti V/ personale Co.Co.Co. (NON GESTITO A PARTITE)	1.314,43	-	1.314,43	0,00%
<i>D.12.b</i>		<i>Debiti V/Partner</i>	<i>544.336,60</i>	<i>583.141,00</i>	<i>- 38.804,40</i>	<i>-6,65%</i>
	34103301	Debiti V/ partner per progetti di ricerca e progetti speciali	544.336,60	583.141,00	- 38.804,40	-6,65%
<i>D.12.c</i>		<i>Altri debiti diversi</i>	<i>11.631,37</i>	<i>19.265,25</i>	<i>- 7.633,88</i>	<i>-39,63%</i>
	34103310	Debiti v/altri per depositi cauzionali da rimborsare	3.390,76	3.390,76	-	0,00%
	34103315	Debiti V/ Clienti da rimborsare	2.375,70	1.182,49	1.193,21	100,91%
	34103316	Clienti c/anticipi	5.864,91	14.692,00	- 8.827,09	-60,08%

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 31/12/2014 presentava un saldo pari ad € 1.010.454,98.

Nel corso dell'esercizio 2015:

- la somma di € 970.953,90 è stata ritrasferita ai rispettivi fondi di competenza;
- la somma di € 39.501,08 è stata liquidata al personale ed era riferita a competenze economicamente rilevanti nell'esercizio 2014 ma liquidate nell'anno 2015;
- 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 € 1.004.483,15 accantonata come residui dei fondi contrattuali come esplicitato ai rispettivi conti di costo per gli importi di seguito riassunti;

e pertanto si determinata la seguente situazione:

saldo al 31/12/2014 CONTO n. 34103106 Debiti V/ personale dipendente (NON GESTITO A PARTITE)	1.010.454,98
Trasferimento saldo sottoconto 32330001 al 01/01/2015	-330.571,60
Trasferimento saldo sottoconto 32330002 al 01/01/2015	-555.997,70
Trasferimento saldo sottoconto 32330003 al 01/01/2015	-57.236,60
Trasferimento saldo sottoconto 32330008 al 01/01/2015	-27.148,00
Giroconto oneri 2014 liquidati nel 2015	39.501,08
Trasferimento saldo sottoconto 32330001 al 31/12/2015	332.245,25
Trasferimento saldo sottoconto 32330002 al 31/12/2015	602.434,79
Trasferimento saldo sottoconto 32330003 al 31/12/2015	69.803,11
Trasferimento saldo sottoconto 32330008 al 31/12/2015	0,00
Giroconto oneri 2015 liquidati nel 2016	18.806,76
SALDO AL 31/12/2015 CONTO n. 34103106 Debiti V/ personale dipendente (NON GESTITO A PARTITE)	1.023.289,91

Si ricorda l'importo di € 1.004.483,15 in sede di riapertura del bilancio 2016 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 31/12/2015 presenta un saldo pari ad € **78.793,85**. 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:

€ 432,42	MISSIONI DIRETTORI DIC. 2015 LIQUIDATE SU EMOLUM. GENNAIO 2016
€ 385,46	MISSIONI CDA E REVISORI DICEMBRE 2015 SU COMPENSI MARZO 2016
€ 636,67	COMPENSO E MISSIONI NUCLEO DICEMBRE 2015 LIQUIDATI A MARZO 2016
€ 77.339,30	GIROCONTO F.DO COMPETENZE DG-DA-DS- REVISORI (DA f.DO 32330007)
€ 78.793,85	TOTALE

La somma di € 77.339,30 sarà ritrasferita, nell'esercizio 2016, 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 31/12/2015 presenta un saldo pari ad € **44,60**, relativo ad un rimborso spese liquidate nel mese di gennaio 2016.

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

Al 31/12/2015 il conto presenta un saldo di € **1.314,43**, relativi ad un rimborso spese liquidate nel mese di gennaio 2016.

D.12.b Debiti v/ partner

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

Al sotto 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:

Descrizione	saldo al 31/12/2014	SALDO AL 31/12/2015		
		Entro 12 mesi	oltre 12 mesi	TOTALE
Debiti V/ partner per progetti di ricerca e progetti speciali	583.141,00			544.336,60
DEBITI PER QUOTE PARTNER - RICERCHE CORRENTI				
QUOTE PARTNER Ricerche Correnti anno 2003 - Rendicontate	10.000,00	0,00	0,00	
QUOTE PARTNER Ricerche Correnti anno 2004 - Rendicontate	38.410,00	0,00	0,00	
QUOTE PARTNER Ricerche Correnti anno 2006 Rendicontazione Ns prot. 201 del 05/01/2011	5.000,00	0,00	0,00	
QUOTE PARTNER Ricerche Correnti anno 2007	5.500,00	0,00	5.500,00	
QUOTE PARTNER Ricerche Correnti anno 2009	51.750,00	0,00	10.000,00	
QUOTE PARTNER Ricerche Correnti anno 2010	29.800,00	0,00	29.800,00	
QUOTE PARTNER Ricerche Correnti anno 2011	16.100,00	0,00	16.100,00	
QUOTE PARTNER Ricerche Correnti anno 2012	16.916,00	0,00	16.916,00	
QUOTE PARTNER Ricerche Correnti anno 2013	47.500,00	0,00	9.500,00	
QUOTE PARTNER Ricerche Correnti anno 2014	0,00	0,00	49.440,76	
TOTALE DEBITI PER QUOTE PARTNER RICERCHE CORRENTI	220.976,00	0,00	137.256,76	137.256,76
DEBITI PER QUOTE PARTNER - RICERCHE FINALIZZATE				
QUOTE PARTNER Ricerche Finalizzate anno 2009	17.400,00		17.400,00	
QUOTE PARTNER Ricerche Finalizzate anno 2010	105.165,00		52.200,00	
QUOTE PARTNER Ricerca Finalizzata anno 2013	62.000,00		62.000,00	
QUOTE PARTNER Ricerche Finalizzate anno 2014	166.500,00		166.500,00	
QUOTE PARTNER Ricerche Finalizzate anno 2015	0,00		106.000,00	
TOTALE DEBITI PER QUOTE PARTNER RICERCHE FINALIZZATE	351.065,00	0,00	404.100,00	404.100,00
DEBITI PER QUOTE PARTNER - RICERCHE U.E.				
SUBCONTRACTING Ricerca Unione Europea ASFRISK - Rendicontata e ASFORCE (IN CORSO)	11.100,00	0,00	2.979,84	
TOTALE DEBITI PER QUOTE PARTNER RICERCHE UNIONE EUROPEA	11.100,00	0,00	2.979,84	2.979,84
TOTALI		0,00	544.336,60	544.336,60

Si elenca di seguito la composizione del debito complessivo alla data del 31/12/2015:

Fornitore	Ragione Sociale	Cod. Progetto	Saldo AL 31/12/2015	CLASSIFICAZIONE
13282	ASUR MARCHE - AREA VASTA N.2 QUOTE PARTNER	RFCCM2014	30.300,00	RICERCA FINALIZZATA 2014
12589	AZ. OSP. DI PERUGIA LAB. PARASS. QUOTE PARTNER RIC	RC002/09	5.000,00	RICERCA CORRENTE 2009
12550	CNR-ISPA QUOTE PARTNER RIC.	RC1311	1.900,00	RICERCA CORRENTE 2011
13205	DIPARTIMENTO PROTEZIONE CIVILE QUOTE PARTNER	RC0162012	2.500,00	RICERCA CORRENTE 2012
13476	ENVIRONMENTAL ENGINEERING SERVICES SRL-QUOTE PARTN	FEP012015	53.000,00	RICERCA FINALIZZATA 2015
12581	FONDAZ. PARCO TECNOLOGICO PADANO QUOTE PARTNER RICE	41/PA	4.340,76	ALTRO
12542	ISTITUTO SUPERIORE SANITA' QUOTE PARTNER RICERCHE	RC0311	2.000,00	RICERCA CORRENTE 2011
12542	ISTITUTO SUPERIORE SANITA' QUOTE PARTNER RICERCHE	RC1010	2.100,00	RICERCA CORRENTE 2010
12542	ISTITUTO SUPERIORE SANITA' QUOTE PARTNER RICERCHE	RF012010	31.800,00	RICERCA FINALIZZATA 2010
12542	ISTITUTO SUPERIORE SANITA' QUOTE PARTNER RICERCHE	RFCCM2014	60.300,00	RICERCA FINALIZZATA 2014
12542	ISTITUTO SUPERIORE SANITA' QUOTE PARTNER RICERCHE	RC0032014	5.000,00	RICERCA CORRENTE 2014
12542	ISTITUTO SUPERIORE SANITA' QUOTE PARTNER RICERCHE	RC0042012	1.600,00	RICERCA CORRENTE 2012
12542	ISTITUTO SUPERIORE SANITA' QUOTE PARTNER RICERCHE	RC0072013	2.500,00	RICERCA CORRENTE 2013
12542	ISTITUTO SUPERIORE SANITA' QUOTE PARTNER RICERCHE	RC0132012	2.400,00	RICERCA CORRENTE 2012
12542	ISTITUTO SUPERIORE SANITA' QUOTE PARTNER RICERCHE	RC0142013	800,00	RICERCA CORRENTE 2013
12540	IZS DELLA SARDEGNA QUOTE PARTNER RICERCHE	ASFORCE	2.979,84	RICERCA UE
12578	KIMRON VETER. INST. MIN. AGRIC. QUOTE PARTNER RICERC	RC0110	4.500,00	RICERCA CORRENTE 2010
12571	MIN. SALUTE U.V.A.C. UMBRIA/MARCHE QUOTE PARTNER RI	RC012007	5.500,00	RICERCA CORRENTE 2007
13454	PERUGIA - DIP. MEDICINA VETRINARIA - QUOTE PARTNER	RC0032014	15.000,00	RICERCA CORRENTE 2014
13454	PERUGIA - DIP. MEDICINA VETRINARIA - QUOTE PARTNER	RC0042014	2.000,00	RICERCA CORRENTE 2014
13454	PERUGIA - DIP. MEDICINA VETRINARIA - QUOTE PARTNER	RC0122014	7.500,00	RICERCA CORRENTE 2014
13364	REGIONE EMILIA R. DIR. GEN. SANITA' - QUOTE PARTNER	RFCCM2014	10.300,00	RICERCA FINALIZZATA 2014
12590	REG. NE PUGLIA ASL BARI S.O. FALLACARA QUOTE PARTNER	RC002/09	5.000,00	RICERCA CORRENTE 2009
13474	REOS SRL - PARTNER RICERCHE	FEP012015	53.000,00	RICERCA FINALIZZATA 2015
13373	UNI POLITEC. MARCHE DIP. S. AGR. ALIM. AMB PARTNER RIC	RC0082013	600,00	RICERCA CORRENTE 2013
12773	UNIBO- ALMA MATER- DIP. SC. MED VETER QUOTE PARTNER	RC2010	900,00	RICERCA CORRENTE 2010
13158	UNICAMERINO SCUOLA BIOSC. e BIOTEC. QUOTE PARTNER	RC0122012	2.500,00	RICERCA CORRENTE 2012
13283	UNIMI DIP. SCIENZE SALUTE QUOTE PARTNER	RFCCM2014	35.300,00	RICERCA FINALIZZATA 2014
13284	UNIPA DIP. SCIENZE SALUTE QUOTE PARTNER	RFCCM2014	30.300,00	RICERCA FINALIZZATA 2014
13157	UNIPG DIP. ECONOMIA-FINANZA E STATIST. QUOTE PART	RC0022012	1.600,00	RICERCA CORRENTE 2012
12766	UNIPG - DIP. SCI. BIOPATOL. ED IG. ANIM QUOTE PARTNER	RC0610	1.500,00	RICERCA CORRENTE 2010
5320	UNIPG DIP. SCIENZE BIOP. E IGI. PROD. AN. QUOTE PARTNER	RC0911	1.500,00	RICERCA CORRENTE 2011
5320	UNIPG DIP. SCIENZE BIOP. E IGI. PROD. AN. QUOTE PARTNER	RC0072012	1.606,00	RICERCA CORRENTE 2012
13203	UNIPG FAC. AGRARIA DIP. BIOLOGIA APLIC. QUOTE PART	RFER12013	62.000,00	RICERCA FINALIZZATA 2013
13368	UNI. POLITECNICA MARCHE DIP. SCIEN. VITA PARTNER RIC	RC0032013	1.600,00	RICERCA CORRENTE 2013
12545	UNIV. CAMERINO DIP. SCIENZE VET. QUOTE PARTNER RIC	RC0082013	1.500,00	RICERCA CORRENTE 2013
12769	UNIV. CAMERINO SCUOL. SC. MED. VETER. QUOTE PARTNER RIC	RC1410	1.500,00	RICERCA CORRENTE 2010
12963	UNIV. DI TERAMO - DIP. SCIENZE BIO. QPARTNER	RC1011	1.000,00	RICERCA CORRENTE 2011
13456	UNIV. MILANO DIP. MED. SCIENZE BIOMEDICHE QUOTE PARTN	RC0042014	2.000,00	RICERCA CORRENTE 2014
12775	UNIV. MONACO FAC. MED. VET QUOTE PARTNER RICERCHE	RC2010	4.000,00	RICERCA CORRENTE 2010
13453	UNIV. PERUGIA - DIP. SCIENZE AGRARIE - QUOTE PARTN	RC0012014	6.000,00	RICERCA CORRENTE 2014
13022	UNIV. TERAMO DIP. SCIENZE ALIM. QUOTE PARTNER RICER	RF012010	20.400,00	RICERCA FINALIZZATA 2010
13457	UNIV. TERAMO FAC. MEDICINA VETERINARIA QUOTE PARTNE	RC0052014	7.600,00	RICERCA CORRENTE 2014
12774	UNIV. BERLINO FAC. VETERINARIA QUOTE PARTNER RIC.	RC2010	3.000,00	RICERCA CORRENTE 2010
12768	UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI PERUGIA QUOTE PARTNER	RC1210	3.900,00	RICERCA CORRENTE 2010
12768	UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI PERUGIA QUOTE PARTNER	RC2010	900,00	RICERCA CORRENTE 2010
13367	UNIVERSITA TORINO DIP. SCIENZE VET- PARTNER RICER	RC0022013	900,00	RICERCA CORRENTE 2013
12961	UNIV. P. DANIMARCA-DTU NATIONAL FOOD INSTITUTE QPART	RC0511	4.600,00	RICERCA CORRENTE 2011
5603	UNIV. PERUGIA FAC. VET. DIP. PAT. GIA DIAGN. QUOTE PART	RC0072012	2.310,00	RICERCA CORRENTE 2012
5603	UNIV. PERUGIA FAC. VET. DIP. PAT. GIA DIAGN. QUOTE PART	RC0112012	2.400,00	RICERCA CORRENTE 2012
12962	UNIV. PERUGIA-FAC. AGR.-DIP. S. ECONOMICHE EST. QPARTN	RC911	1.500,00	RICERCA CORRENTE 2011
12960	UNIV. PERUGIA-FAC. S. MM. NN. FF.-DIP. CHIMICA QPARTNER	RC0211	3.600,00	RICERCA CORRENTE 2011
12770	UNIV. TER. DIP. SCI. BIOM. COMPARA. QUOTE PARTNER RIC.	RC1410	1.500,00	RICERCA CORRENTE 2010
12772	UNIV. TORINO F. VET. DIP. PAT. ANIMALE QUOTE PARTNER	RC1910	3.000,00	RICERCA CORRENTE 2010
12771	UNIV. URBINO CARLO BO DIP. SCIEN. BIOMOL. QUOTE PARTN	RF12009	17.400,00	RICERCA FINALIZZATA 2009
12771	UNIV. URBINO CARLO BO DIP. SCIEN. BIOMOL. QUOTE PARTN	RC1710	3.000,00	RICERCA CORRENTE 2010
12771	UNIV. URBINO CARLO BO DIP. SCIEN. BIOMOL. QUOTE PARTN	RC0052013	1.600,00	RICERCA CORRENTE 2013
			544.336,60	

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 sottoconto 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 31/12/2015, pari ad € 3.390,76:

<i>Composizione saldo al 31/12/2015</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
TOTALE DEBITI PER DEPOSITI CAUZIONALI AL 31/12/2014	3.390,76

Conto n. 34103315 Debiti v/ clienti da rimborsare

Al sottoconto in esame, che riepiloga il debito nei confronti di clienti che hanno effettuato errati o doppi versamenti, al 31/12/2015 ammonta ad € 2.375,70 con un incremento in valore assoluto rispetto al 2014 di € 1.193,21.

Conto n. 34103316 Clienti c/anticipi

Al sottoconto in esame, che riepiloga i pagamenti anticipati dai clienti, al 31/12/2015 assomma ad € 5.864,91 con un decremento in valore assoluto rispetto al 2014 pari ad € 8.827,09.

E) RATEI E RISCONTI PASSIVI

E.I Ratei passivi

Nel corso dell'esercizio 2015 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 03/03/2016.

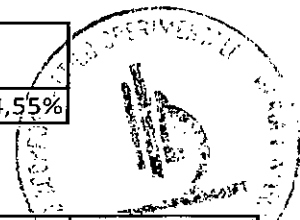
Per la rilevazione dei risconti passivi per i finanziamenti dei progetti di ricerca corrente, invece, si è proceduto in relazione all'incidenza temporale degli stessi su ciascun esercizio coinvolto dalle attività afferenti ai progetti medesimi, per tutti i progetti il cui avvio era antecedente al 14/09/2014. Il "criterio temporale" è stato anche utilizzato per la determinazione dei risconti attivi afferenti ai costi relativi alle quote partner.

Per i piani, programmi e progetti, finanziati da terzi con risorse all'uopo assegnate, il cui avvio è stato successivo alla data del 14/09/2014, con deliberazione del Direttore Generale n. 430 del 10/12/2014 è stato deciso di rilevare i relativi ricavi in relazione ai costi effettivamente sostenuti in ogni esercizio, mediante il sistema dei risconti.

Pertanto, mentre è continuato ad applicarsi il precedente criterio temporale per tutti i progetti di ricerca corrente il cui avvio è stato antecedente al 14/09/2014 (in sostanza antecedenti RC2012 e precedenti) il nuovo criterio a costi effettivi è applicato a partire dalle RC2013.

Complessivamente al mastro **E.2) RISCONTI PASSIVI**, alla data del 31/12/2015, sono esposte le seguenti risultanze contabili:

Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni	%
1.660.680,90	1.739.885,06	-79.204,16	-4,55%



Conto n. 35211001 Risconti passivi

RISCONTI PASSIVI (CONTO 35211001)	RISCONTI PASSIVI AL 31/12/2014	RISCONTI UTILIZZATI ANNO 2015	RISCONTI PASSIVI AL 31/12/2015
CONTI ECONOMICI			
52422004 -Canoni di noleggio - area non sanitaria - canone annuale di licenza d'uso - nota di credito n. 1114001600 del 29/07/2014 SIAV SPA storno fattura con competenza economica 21/05/20104 - 20/05/2015	€ 9.454,79	€ 9.454,79	€ 0,00
55124001 proventi per installazione distributori automatici caffè e bevande CONTRATTO dal 21/04/2014 al 20/04/2019	€ 9.033,68	2.098,85	€ 6.934,83
41213002 - prestazioni analitiche v/soggetti convenzionati privati - CONVENZIONE DITTA ECUPHAR QUOTA RICAIVO COMPETENZA 2016	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.180,56
TOTALE	€ 18.488,47	€ 11.553,64	€ 10.115,39

Il risconto passivo rilevato al 31/12/2014, pari ad € 9.454,79, relativo alla quota di competenza economica dell'esercizio 2015 della nota di credito relativa a canoni di noleggio della ditta SIAV SpA. Il risconto passivo, di che trattasi, risulta completamente utilizzato nell'esercizio 2015.

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 31/12/2014 era stato rilevato un risconto passivo per € 9.033,68. Per l'esercizio 2015 la quota di ricavo rilevata al conto economico n. 55124001 "Proventi per installazione distributori automatici caffè e bevande" è pari ad € 2.098,85, determinando, pertanto, un risconto passivo al 31/12/2015 pari ad € 6.934,83.

Il risconto passivo rilevato al 31/12/2015, pari ad € 3.180,56, è relativo alla quota di ricavo di competenza dell'esercizio 2016, di cui al conto economico n. 41213002 "Prestazioni analitiche v/soggetti convenzionati privati", relativo alla convenzione con la ditta ECUPHAR.

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 2015" sono riportati i risconti passivi rilevati al 31/12/2015 come ricavi di competenza e non comprende le minori somme rendicontate, prima della chiusura dell'esercizio, per i progetti conclusi nel corso dell'esercizio 2015.

RISCONTI PASSIVI SU FINANZIAMENTI PROGETTI DI RICERCA CORRENTE, FINALIZZATA E UNIONE EUROPEA (CONTO 35290001)	RISCONTI PASSIVI AL 31/12/2014	RISCONTI UTILIZZATI ANNO 2015	RISCONTI PASSIVI AL 31/12/2015
RICERCHE CORRENTI CAPOFILA (C.E. 41121401)			
RICERCHE CORRENTI CAPOFILA ANNO 2012	263.502,88	242.704,29	20.798,59
RICERCHE CORRENTI CAPOFILA ANNO 2013	697.307,85	327.657,60	369.650,25
RICERCHE CORRENTI CAPOFILA ANNO 2014	0,00	0,00	637.913,74
TOTALI RISCONTI RICERCHE CORRENTI CAPOFILA	960.810,73	570.361,89	1.028.362,58
RICERCHE FINALIZZATE CAPOFILA (C.E. 41121501)			
RICERCHE FINALIZZATE CAPOFILA ANNO 2009 (avvio 2011)	11.791,65	11.791,65	0,00
RICERCHE FINALIZZATE CAPOFILA ANNO 2010 (avvio 2012)	55.238,95	43.211,32	12.027,63
RICERCHE FINALIZZATE CAPOFILA ANNO 2013 (avvio 2013)	61.411,10	41.993,51	19.417,59
RICERCHE FINALIZZATE INTEGRATE ANNO 2015 (avvio 2015)	0,00	0,00	36.101,20
TOTALI RISCONTI RICERCHE FINALIZZATE CAPOFILA	128.441,70	96.996,48	67.546,42
RICERCHE FINALIZZATE PARTNER (41121503)			
RICERCHE FINALIZZATE PARTNER ANNO 2009 (avvio 2011)	9.198,85	6.686,41	0,00
RICERCHE FINALIZZATE PARTNER ANNO 2010 (avvio 2012)	4.682,15	2.663,79	2.018,36
RICERCHE FINALIZZATE PARTNER ANNO 2015 (avvio 2015)	0,00	0,00	24.398,72
TOTALI RISCONTI RICERCHE FINALIZZATE PARTNER	13.881,00	9.350,20	26.417,08
RICERCHE UNIONE EUROPEA (C.E. 41121505)			
ASFORCE (avvio 2012)	58.495,87	45.597,09	0,00
TOTALI RISCONTI RICERCHE UNIONE EUROPEA	58.495,87	45.597,09	0,00
RICERCHE FINALIZZATE PARTNER ALTRI ENTI PUBBLICI (C.E. 41121508)			
RICERCHE FINALIZZATE PARTNER ANNO 2012 (avvio 2012)	3.862,68	0,00	0,00
RICERCHE FINALIZZATE PARTNER ANNO 2013 (avvio 2013)	2.232,27	422,94	0,00
RICERCHE FINALIZZATE PARTNER ANNO 2014 (avvio 2014)	92.671,14	18.464,07	72.840,00
TOTALI RISCONTI RICERCHE FINALIZZATE PARTNER - ALTRI E.P.	98.766,09	18.887,01	72.840,00
RICERCHE FINALIZZATE PARTNER - DA SOGGETTI PRIVATI (C.E. 41121509)			
RICERCHE FINALIZZATE PARTNER - DA SOGGETTI PRIVATI	59.044,16	56.034,16	0,00
	59.044,16	56.034,16	0,00
RICERCHE FINALIZZATE SU PROGETTI SPECIFICI REGIONI UMBRIA E MARCHE (C.E. 41122101)			
RICERCHE FINALIZZATE SU FINANZIAM. REGIONI UMBRIA E MARCHE (avvio 2013/2014)	101.957,04	75.986,08	16.099,55
RICERCHE FINALIZZATE SU FINANZIAM. REGIONI UMBRIA E MARCHE (avvio 2015)	0,00	0,00	112.023,34
TOTALI RISCONTI RICERCHE FINALIZZATE DA FINAN. REGIONI UMBRIA E MARCHE	101.957,04	75.986,08	128.122,89
TOTALE	1.421.396,59	873.212,91	1.323.288,97

RICERCHE CORRENTI CAPOFILA

RICERCHE CORRENTI CAPOFILA ANNO 2012 - I progetti di ricerca corrente anno 2012 hanno avuto inizio nel corso dell'esercizio 2013, mentre la scadenza di tali progetti si realizzerà nel corso degli esercizi 2015 e 2016.

A fronte del risconto rilevato in data 31/12/2014 di € 263.502,88, nel corso dell'esercizio 2015 si sono rilevati ricavi per € 242.704,29. La differenza di € 20.798,59 è stata rilevata quale risconto passivo alla data del 31/12/2015, in quanto riferita a ricavi di competenza dell'esercizio 2016.

RICERCHE CORRENTI 2012

Cod. Ricerca	Resp. Scientifico	ENTE FINANZIATORE	CODICE CLIENTE	Finanziam. Iniziale	Situazione ricerca	CONTO DI RICAVO	Importo risconto 31/12/2014	RICAVO COMP. 2015	RISCONTO AL 31/12/2015	INIZIO RICERCA	SCADENZA RICERCA (EFFETTIVA)
RC0012012	MARESCA	MIN. SALUTE	132933	€ 40.000,00	SCADUTA	41121401	€ 13.315,07	€ 13.315,07	€ 0,00	01/09/2013	31/08/2015
RC0022012	GALARINI	MIN. SALUTE	132933	€ 64.173,00	SCADUTA	41121401	€ 21.361,70	€ 21.361,70	€ 0,00	01/09/2013	31/08/2015
RC0032012	LATINI	MIN. SALUTE	132933	€ 60.000,00	IN CORSO	41121401	€ 19.972,60	€ 17.152,94	€ 2.819,66	01/03/2013	29/02/2016
RC0042012	MANUALI	MIN. SALUTE	132933	€ 42.000,00	IN CORSO	41121401	€ 13.980,82	€ 10.500,00	€ 3.480,82	01/09/2013	30/04/2016
RC0052012	HOAUE	MIN. SALUTE	132933	€ 72.000,00	SCADUTA	41121401	€ 23.967,12	€ 23.967,12	€ 0,00	01/09/2013	31/08/2015
RC0062012	PIERSANTI	MIN. SALUTE	132933	€ 80.000,00	SCADUTA	41121401	€ 26.630,14	€ 26.630,14	€ 0,00	01/09/2013	31/08/2015
RC0072012	VALIANI	MIN. SALUTE	132933	€ 50.420,00	SCADUTA	41121401	€ 16.783,64	€ 16.783,64	€ 0,00	01/09/2013	31/08/2015
RC0082012	FELIZIANI	MIN. SALUTE	132933	€ 50.000,00	SCADUTA	41121401	€ 16.643,84	€ 16.643,84	€ 0,00	01/09/2013	31/08/2015
RC0092012	GIAMMARIOLI	MIN. SALUTE	132933	€ 40.000,00	IN CORSO	41121401	€ 13.315,07	€ 11.435,30	€ 1.879,77	01/09/2013	29/02/2016
RC0102012	DE GIUSEPPE	MIN. SALUTE	132933	€ 52.000,00	SCADUTA	41121401	€ 17.309,59	€ 17.309,59	€ 0,00	01/09/2013	31/08/2015
RC0112012	MOSCATI	MIN. SALUTE	132933	€ 28.000,00	SCADUTA	41121401	€ 9.320,55	€ 9.320,55	€ 0,00	01/09/2013	31/08/2015
RC0122012	BIAGETTI	MIN. SALUTE	132933	€ 37.500,00	SCADUTA	41121401	€ 12.482,88	€ 12.482,88	€ 0,00	01/09/2013	31/08/2015
RC0132012	MAGISTRALI	MIN. SALUTE	132933	€ 48.000,00	IN CORSO	41121401	€ 15.978,08	€ 12.000,00	€ 3.978,08	01/09/2013	30/04/2016
RC0142012	RONDINI	MIN. SALUTE	132933	€ 40.000,00	SCADUTA	41121401	€ 13.315,07	€ 13.315,07	€ 0,00	01/09/2013	31/08/2015
RC0152012	MAZZONE	MIN. SALUTE	132933	€ 60.000,00	IN CORSO	41121401	€ 19.972,60	€ 15.000,00	€ 4.972,60	01/09/2013	30/04/2016
RC0162012	BIASINI	MIN. SALUTE	132933	€ 27.500,00	IN CORSO	41121401	€ 9.154,11	€ 5.486,45	€ 3.667,66	01/09/2013	31/08/2015
TOTALI							€ 263.502,88	€ 242.704,29	€ 20.798,59		

RICERCHE CORRENTI CAPOFILA ANNO 2013 - I progetti di ricerca corrente anno 2013 hanno avuto inizio nel corso dell'esercizio 2014, mentre la scadenza di tali progetti si realizzerà nel corso dell'esercizio 2016. A fronte di un risconto passivo rilevato al 31/12/2014 di € 697.307,85, nel corso dell'esercizio 2015 si sono rilevati ricavi per € 327.657,60. La differenza di € 369.650,25 è stata rilevata quale risconto passivo alla data del 31/12/2015, in quanto riferita a ricavi di competenza dell'esercizio 2016.

Si ricorda che con deliberazione del Direttore Generale n. 430 del 10/12/2014 è stato deciso di rilevare i relativi ricavi in relazione ai costi effettivamente sostenuti in ogni esercizio, mediante il sistema dei risconti.

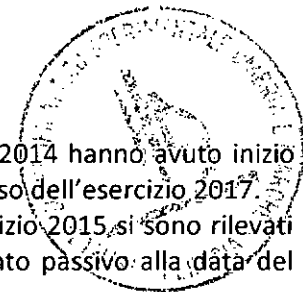
Con la medesima deliberazione, tra l'altro, è stato deciso che il criterio fosse applicato per i progetti di ricerca corrente 2013, il cui avvio era fissato alla data del 15/09/2014.

RICERCHE CORRENTI 2013

Cod. Ricerca	Resp. Scientifico	ENTE FINANZIATORE	CODICE CLIENTE	Finanziam. Iniziale	Situazione ricerca	CONTO DI RICAVO	Importo risconto 31/12/2014	RICAVO COMP. 2015	RISCONTO AL 31/12/2015	INIZIO RICERCA	SCADENZA RICERCA (EFFETTIVA)
RCB182010 (PROROGA DG 80/2014)	FRUTTINI	FOND. IRCCS POLICLINICO SAN MATTEO	134012	€ 20.000,00	IN CORSO	41121401	€ 3.232,88	€ 3.232,88	€ 0,00	01/03/2014	28/02/2015
RC0012013	GALARINI	MIN. SALUTE	132933	€ 66.000,00	IN CORSO	41121401	€ 66.000,00	€ 24.059,62	€ 41.940,38	15/09/2014	14/09/2016
RC0022013	MANUALI	MIN. SALUTE	132933	€ 62.674,00	IN CORSO	41121401	€ 62.013,87	€ 8.591,51	€ 53.422,36	15/09/2014	14/09/2016
RC0032013	ORLETTI	MIN. SALUTE	132933	€ 49.000,00	IN CORSO	41121401	€ 49.000,00	€ 19.152,69	€ 29.847,31	15/09/2014	14/09/2016
RC0042013	PAPA	MIN. SALUTE	132933	€ 37.000,00	IN CORSO	41121401	€ 31.719,24	€ 21.304,20	€ 10.415,04	15/09/2014	14/09/2016
RC0052013	PETRUZZELLI	MIN. SALUTE	132933	€ 40.000,00	IN CORSO	41121401	€ 35.972,50	€ 17.968,86	€ 18.003,64	15/09/2014	14/09/2016
RC0062013	DE GIUSEPPE	MIN. SALUTE	132933	€ 60.000,00	IN CORSO	41121401	€ 58.625,00	€ 30.390,31	€ 28.234,69	15/09/2014	14/09/2016
RC0072013	SEVERI	MIN. SALUTE	132933	€ 47.500,00	IN CORSO	41121401	€ 44.499,90	€ 28.861,74	€ 15.638,16	15/09/2014	14/09/2016
RC0082013	HAQUET	MIN. SALUTE	132933	€ 41.500,00	IN CORSO	41121401	€ 41.500,00	€ 24.814,38	€ 16.685,62	15/09/2014	14/09/2016
RC0092013	BLASI	MIN. SALUTE	132933	€ 45.000,00	IN CORSO	41121401	€ 39.014,46	€ 21.200,73	€ 17.813,73	15/09/2014	14/09/2016
RC0102013	LEONI	MIN. SALUTE	132933	€ 73.000,00	IN CORSO	41121401	€ 68.883,33	€ 27.059,35	€ 41.823,98	15/09/2014	14/09/2016
RC0112013	MANGILI	MIN. SALUTE	132933	€ 53.000,00	IN CORSO	41121401	€ 47.650,00	€ 19.325,62	€ 28.324,38	15/09/2014	14/09/2016
RC0122013	PETRINI	MIN. SALUTE	132933	€ 40.000,00	IN CORSO	41121401	€ 32.975,97	€ 32.367,22	€ 608,75	15/09/2014	14/09/2016
RC0132013	PECORELLI	MIN. SALUTE	132933	€ 77.000,00	IN CORSO	41121401	€ 77.000,00	€ 30.771,08	€ 46.228,92	15/09/2014	14/09/2016
RC0142013	FARNETI	MIN. SALUTE	132933	€ 44.000,00	IN CORSO	41121401	€ 39.220,70	€ 18.557,41	€ 20.663,29	15/09/2014	14/09/2016
TOTALI							€ 697.307,85	€ 327.657,60	€ 369.650,25		

RICERCHE CORRENTI CAPOFILA ANNO 2014 - I progetti di ricerca corrente anno 2014 hanno avuto inizio nel corso dell'esercizio 2015, mentre la scadenza di tali progetti si realizzerà nel corso dell'esercizio 2017.

A fronte di un finanziamento complessivo di € 686.741,00, nel corso dell'esercizio 2015, si sono rilevati ricavi per € 48.827,26. La differenza di € 637.913,74 è stata rilevata quale risconto passivo alla data del 31/12/2015, in quanto riferita a ricavi di competenza degli esercizi 2016 e 2017.



RICERCHE CORRENTI 2014										
Cod. Ricerca	Resp. Scientifico	ENTE FINANZIATORE	CODICE CLIENTE	Finanziam. Iniziale	Situazione ricerca	CONTO DI RICAVO	RICAVO COMP. 2015	RISCONTO AL 31/12/2015	INIZIO RICERCA	SCADENZA RICERCA (EFFETTIVA)
RC0012014	FILIPPINI	MIN. SALUTE	132933	€ 34.241,00	IN CORSO	41121401	€ 0,00	€ 34.241,00	28/09/2015	27/09/2017
RC0022014	GALARINI	MIN. SALUTE	132933	€ 52.000,00	IN CORSO	41121401	€ 0,00	€ 52.000,00	28/09/2015	27/09/2017
RC0032014	MAGISTRALI	MIN. SALUTE	132933	€ 93.500,00	IN CORSO	41121401	€ 11.012,83	€ 82.487,17	28/09/2015	27/09/2017
RC0042014	AGNETTI	MIN. SALUTE	132933	€ 33.000,00	IN CORSO	41121401	€ 0,00	€ 33.000,00	28/09/2015	27/09/2017
RC0052014	PIERSANTI	MIN. SALUTE	132933	€ 56.000,00	IN CORSO	41121401	€ 3.476,85	€ 52.523,15	28/09/2015	27/09/2017
RC0062014	LATINI	MIN. SALUTE	132933	€ 86.000,00	IN CORSO	41121401	€ 0,00	€ 86.000,00	28/09/2015	27/09/2017
RC0072014	HAQUET	MIN. SALUTE	132933	€ 62.100,00	IN CORSO	41121401	€ 12.729,89	€ 49.370,11	28/09/2015	27/09/2017
RC0082014	SENSI	MIN. SALUTE	132933	€ 26.000,00	IN CORSO	41121401	€ 0,00	€ 26.000,00	28/09/2015	27/09/2017
RC0092014	CAGIOLA	MIN. SALUTE	132933	€ 51.600,00	IN CORSO	41121401	€ 0,00	€ 51.600,00	28/09/2015	27/09/2017
RC0102014	FELIZIANI	MIN. SALUTE	132933	€ 29.000,00	IN CORSO	41121401	€ 16.179,50	€ 12.820,50	28/09/2015	27/09/2017
RC0112014	COSTARELLI	MIN. SALUTE	132933	€ 34.000,00	IN CORSO	41121401	€ 0,00	€ 34.000,00	28/09/2015	27/09/2017
RC0122014	MOSCATI	MIN. SALUTE	132933	€ 42.500,00	IN CORSO	41121401	€ 0,00	€ 42.500,00	28/09/2015	27/09/2017
RC0132014	SCUOTA	MIN. SALUTE	132933	€ 40.000,00	IN CORSO	41121401	€ 1.012,28	€ 38.987,72	28/09/2015	27/09/2017
RC0142014	BIAGETTI	MIN. SALUTE	132933	€ 42.200,00	IN CORSO	41121401	€ 4.415,91	€ 37.784,09	28/09/2015	27/09/2017
RCP012014	FELIZIANI	MIN. SALUTE	132933	€ 500,00	IN CORSO	41121401	€ 0,00	€ 500,00	28/09/2015	27/09/2017
RCP022014	CAGIOLA	MIN. SALUTE	132933	€ 1.000,00	IN CORSO	41121401	€ 0,00	€ 1.000,00	28/09/2015	27/09/2017
RCP032014	GIAMMARIOLI	MIN. SALUTE	132933	€ 500,00	IN CORSO	41121401	€ 0,00	€ 500,00	28/09/2015	27/09/2017
RCP042014	GIAMMARIOLI	MIN. SALUTE	132933	€ 500,00	IN CORSO	41121401	€ 0,00	€ 500,00	28/09/2015	27/09/2017
RCP052014	GIAMMARIOLI	MIN. SALUTE	132933	€ 500,00	IN CORSO	41121401	€ 0,00	€ 500,00	28/09/2015	27/09/2017
RCP062014	MARESCA	MIN. SALUTE	132933	€ 500,00	IN CORSO	41121401	€ 0,00	€ 500,00	28/09/2015	27/09/2017
RCP082014	FIORONI	MIN. SALUTE	132933	€ 1.100,00	IN CORSO	41121401	€ 0,00	€ 1.100,00	28/09/2015	27/09/2017
				€ 686.741,00		TOTALI	€ 48.827,26	€ 637.913,74		

Complessivamente per i progetti di ricerca corrente al 31/12/2014 erano stati rilevati risconti passivi per complessivi € 960.810,73, di cui € 570.361,89 utilizzati nel corso dell'esercizio 2015 mediante la rilevazione del ricavo di competenza dell'esercizio in esame. La differenza di € 390.448,84 è stata riscontata al 31/12/2015, in quanto relativa alla quota di ricavi di competenza di esercizi successivi. Inoltre, al 31/12/2015 sono stati rilevati risconti passivi su progetti di ricerca corrente 2014 (avvio progetti anno 2015), per complessivi € 637.913,74, relativi alla quota di ricavo di competenza degli esercizi 2016 e 2017.

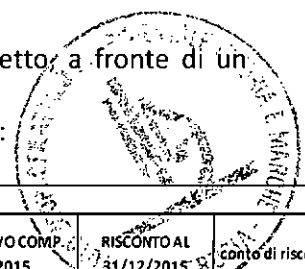
Pertanto, al 31/12/2015 sono stati rilevati risconti passivi per i progetti di ricerca corrente per € 1.028.362,58, con riferimento al conto economico di ricavo n. 41121401 "Contributi in conto esercizio per ricerca corrente - da Stato".

RICERCHE FINALIZZATE CAPOFILA

Al 31/12/2014 erano stati rilevati risconti passivi per progetti di ricerca finalizzata, nei quali l'Istituto era stato individuato quale Istituto Capofila, per complessivi € 128.441,70. Nel corso dell'esercizio 2015 sono stati utilizzati risconti passivi per complessivi € 95.996,48. Alla data del 31/12/2015 i risconti passivi rilevati per tale tipologia di finanziamento sono complessivamente pari ad € 67.546,42, di cui € 36.101,20 relativi al

progetto RFI012015 che ha avuto avvio nel corso dell'esercizio 2015. Per tale progetto, a fronte di un finanziamento di € 211.000,00, sono stati rilevati ricavi per € 174.898,80.

Nella tabella seguente è riepilogata la situazione al 31/12/2015 per singolo progetto:



RICERCHE FINALIZZATE CAPOFILA											
Cod. Ricerca	Resp. Scientifico	Ente Finanziatore	Finanziam.	Situazione ricerca	INIZIO RICERCA	SCADENZA RICERCA (EFFETTIVA)	CONTO DI RICAVO	RISCONTO AL 31/12/2014	RICAVO COMP. 2015	RISCONTO AL 31/12/2015	conto di risconto
RF0012009	Dr. TONUCCI	MIN. SALUTE	€ 157.058,00	RENDICONTO PROT 10012-2015	01/12/2011	30/05/2015	41121501	11.791,65	€ 11.791,65		
RF0012010	Dr.ssa GALARINI	MIN. SALUTE	€ 239.200,00	IN CORSO	01/12/2012	30/07/2016	41121501	55.238,95	€ 43.211,32	12.027,63	35290001
RFER12013	Dr.ssa MOSCATI	IZS LAZIO	€ 94.000,00	IN CORSO	01/12/2013	30/11/2016	41121501	61.411,10	€ 41.993,51	19.417,59	35290001
RFI012015	Dott. DE MIA	MIN. SALUTE	€ 211.000,00	IN CORSO	01/01/2015	31/12/2016	41121501		€ 174.898,80	€ 36.101,20	35290001
TOTALI								128.441,70	€ 271.895,28	67.546,42	

RICERCHE FINALIZZATE PARTNER

Al 31/12/2014 erano stati rilevati risconti passivi per progetti di ricerca finalizzata, nei quali l'Istituto era stato individuato quale unità operativa partner, per complessivi € 13.881,00. Nel corso dell'esercizio 2015 sono stati utilizzati risconti passivi per complessivi € 9.350,20. Alla data del 31/12/2015 i risconti passivi rilevati per tale tipologia di finanziamento sono complessivamente pari ad € 26.417,08, di cui € 24.398,72 relativi al progetto RFP012015 che ha avuto avvio nel corso dell'esercizio 2015. Per tale progetto, a fronte di un finanziamento di € 40.000,00, sono stati rilevati ricavi per € 15.601,28.

Nella tabella seguente è riepilogata la situazione al 31/12/2015 per singolo progetto:

RICERCHE FINALIZZATE PARTNER											
Cod. Ricerca	Resp. Scientifico	Ente Finanziatore	Finanziam.	Situazione ricerca	INIZIO RICERCA	SCADENZA RICERCA (EFFETTIVA)	CONTO DI RICAVO	RISCONTO AL 31/12/2014	RICAVO COMP. 2015	RISCONTO AL 31/12/2015	conto di risconto
RFP102009	RONDINI	IZS LAZIO	€ 54.265,00	RENDICONTO PROT 2046/2016	02/12/2011	01/12/2015	41121503	€ 2.374,98	€ 2.374,98		
RFP112009	PEZZOTTI	IZS VENEZIE	€ 22.000,00	RENDICONTO PROT 8829-2015	01/12/2011	30/05/2015	41121503	€ 6.823,87	€ 4.311,43		
RFP012010	GAVAUDAN	IZS PADOVA	€ 15.750,00	IN CORSO	01/12/2012	30/11/2016	41121503	€ 4.682,15	€ 2.663,79	€ 2.018,36	35290001
RFP012015	FILIPPINI	IZS BRESCIA	€ 40.000,00	IN CORSO	01/12/2012	22/06/2016	41121503		€ 15.601,28	€ 24.398,72	35290001
TOTALI								13.881,00	€ 24.951,48	26.417,08	

RICERCHE FINALIZZATE DELLA UNIONE EUROPEA

Al 31/12/2014 erano stati rilevati risconti passivi per il progetto di ricerca finanziato dall'Unione Europea ASFORCE per complessivi € 58.495,87. Nel corso dell'esercizio 2015 sono stati rilevati ricavi per € 45.597,09.

La differenza di € 12.898,78 è dovuta a somme non rendicontate, per come analiticamente esposto al pertinente conto (n. 41121505) esposto nel Valore della Produzione.

RICERCHE UNIONE EUROPEA											
Cod. Ricerca	Resp. Scientifico	Ente Finanziatore	Finanziam.	Situazione ricerca	INIZIO RICERCA	SCADENZA RICERCA (EFFETTIVA)	CONTO DI RICAVO	RISCONTO AL 31/12/2014	RICAVO COMP. 2015	RISCONTO AL 31/12/2015	conto di risconto
ASFORCE	FELIZIANI	UNIVERSITA' DI LISBONA	€ 200.000,00	ON LINE - DR. FELIZINI VEDI MAIL GRPS DEL 15-03-2015	01/10/2012	30/09/2015	41121505	€ 58.495,87	€ 45.597,09		

RICERCHE FINALIZZATE PARTNER ALTRI ENTI

RICERCHE FINALIZZATE PARTNER ALTRI ENTI PUBBLICI

Avvio 2012 - Con deliberazione del Direttore Generale n. 120 del 16/05/2012, è stato dato avvio al progetto **RFPA22012** di cui è stato individuato Responsabile Scientifico il dott. Filippini. Il progetto ha avuto avvio in data 01/05/2012 ed è terminato in data 31/07/2014. In attesa della rendicontazione finale, predisposta nel corso dell'esercizio 2015 (prot. n. 6.267/2015), al 31/12/2014 era stato rilevato un risconto passivo pari ad € 3.862,68. Nel corso dell'esercizio 2015, conseguentemente alla predisposizione del citato rendiconto finale, il risconto passivo rilevato al 31/12/2014 è risultato essere di pari importo delle somme non rendicontate. Si rimanda al pertinente conto (n. 41121508) esposto nel Valore della Produzione.

Avvio 2013 - Nel corso dell'esercizio 2013, giusta deliberazione del Direttore Generale n. 337 del 05/11/2013, ha avuto avvio il progetto di ricerca finalizzata **RFPRU2013**, di cui è capofila il Polo di Innovazione di Genomica, Genetica e Biologia. Il progetto, di durata biennale, ha competenza economica dal 09/05/2013 al 08/05/2015. Al 31/12/2014 era stato rilevato il risconto passivo per € 2.232,27. Nel corso dell'esercizio 2015, a seguito di rendicontazione finale (prot. n. 11.945/2015), sono stati rilevati ricavi per complessivi € 422,94. La differenza di € 1.809,33 è dovuta a somme non rendicontate, per come analiticamente esposto al pertinente conto (n. 41121508) esposto nel Valore della Produzione.

Avvio 2014 - Nel corso dell'esercizio 2014 sono stati avviati n. 2 progetti di ricerca, **PSR032014** e **LIFE12014**, per i quali nel corso dell'esercizio 2014 non erano stati sostenuti costi, ne conseguentemente rilevati ricavi. Pertanto, al 31/12/2014 si era provveduto a rilevare il risconto passivo per l'importo finanziato complessivamente dei due progetti pari ad € 92.671,14. Nel corso dell'esercizio 2015 sono stati sostenuti costi per complessivi € 18.464,07, tutti relativi al progetto **PSR032014**, conclusosi nell'esercizio 2015. Al 31/12/2015 si è pertanto rilevato il risconto passivo per il progetto **LIFE12014** per € 72.840,00.

RICERCHE FINALIZZATE PARTNER - ALTRI ENTI PUBBLICI											
Cod. Ricerca	Resp. Scientifico	Ente Finanziatore	Finanziam.	Situazione ricerca	INIZIO RICERCA	SCADENZA RICERCA (EFFETTIVA)	CONTO DI RICA VO	RISCONTO AL 31/12/2014	RICA VO COMP. 2015	RISCONTO AL 31/12/2015	conto di risconto
RFPA22012	FILIPPINI	CRA-RPF	€ 99.000,00	PROT 6267/2015	01/05/2012	31/07/2014	41121508	€ 3.862,68	€ 0,00		
RFPRU2013	BIAGETTI	POLO INNOVAZIONE GENOMICA	€ 56.032,27	PROT 11945/2015	09/05/2013	08/05/2015	41121508	€ 2.232,27	€ 422,94		
PSR032014	FILIPPINI	UNIPG DIP S.AGRARIE	€ 19.831,14	PROT 18116/2015	01/12/2014	30/09/2015	41121508	€ 19.831,14	€ 18.464,07		
LIFE12014	CROTTI	I.S.P.R.A.	€ 72.840,00	IN CORSO	01/10/2014	01/10/2018	41121508	€ 72.840,00	€ 0,00	€ 72.840,00	35290001
TOTALI								98.766,09	€ 18.887,01	72.840,00	

RICERCHE FINALIZZATE PARTNER – DA SOGGETTI PRIVATI

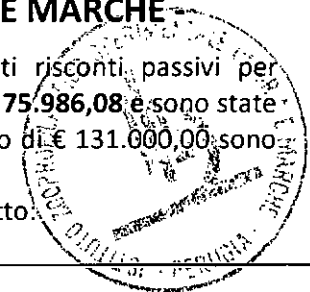
Nel corso dell'esercizio 2014 sono stati avviati n. 2 progetti di ricerca, per i quali non sono stati sostenuti costi, ne conseguentemente rilevati ricavi. Pertanto, al 31/12/2014 il finanziamento complessivo dei due progetti, pari ad € 59.044,16, è stato completamente riscontato. I due progetti sono entrambi terminati e sono stati rendicontati nel corso dell'esercizio 2015.

RICERCHE FINALIZZATE DA PRIVATI											
Cod. Ricerca	Resp. Scientifico	Ente Finanziatore	Finanziam.	Situazione ricerca	INIZIO RICERCA	SCADENZA RICERCA (EFFETTIVA)	CONTO DI RICA VO	RISCONTO AL 31/12/2014	RICA VO COMP. 2015	RISCONTO AL 31/12/2015	conto di risconto
PSR042014	FILIPPINI	NUOVO MOLINO POP. DI ASSISI	€ 11.312,84	PROT 17794/2015	01/12/2014	30/09/2015	41121509	€ 11.312,84	€ 11.172,84		
PSR022014	VALIANI	COOP. PESCATORI TRASIMENO	€ 47.731,32	PROT 18449/2015	01/12/2014	30/09/2015	41121509	€ 47.731,32	€ 44.861,32		
TOTALI								59.044,16	€ 56.034,16	0,00	

RICERCHE FINALIZZATE SU PROGETTI SPECIFICI REGIONI UMBRIA E MARCHE

Per la tipologia di finanziamento in argomento, al 31/12/2014 sono rilevati risconti passivi per complessivi € 101.957,04. Nel corso dell'esercizio 2015 sono stati rilevati ricavi per € 75.986,08 e sono state avviate le attività per due progetti di ricerca per i quali a fronte di un finanziamento di € 131.000,00 sono stati rilevati ricavi per complessivi € 18.976,66

Nella tabella seguente è riepilogata la situazione al 31/12/2015 per singolo progetto.



RICERCHE FINALIZZATE SU PROGETTI SPECIFICI REGIONI UMBRIA E MARCHE										
Cod. Ricerca	Resp. Scientifico	ENTE FINANZIATORE	QUOTA RICA VO ASSEGNAZIONE IZSUM	Situazione ricerca	importo risconto 31/12/2014	RICA VO COMP. 2015	importo risconto 31/12/2015	INIZIO RICERCA	SCADENZA RICERCA (EFFETTIVA)	conto di risconto
RCRU12013	MOSCATI	REGIONE UMBRIA	€ 30.000,00	CONCLUSA	10.000,00	10.000,00	0,00	01/01/2013	31/12/2015	
RFRU12014	HOUET	GOODMEN SRL	€ 89.403,26	PROT. 13604/2015	53.197,70	43.326,29	0,00	08/01/2014	07/07/2015	
RFCCM2014	DURANTI	REGIONE MARCHE	€ 53.500,00	IN CORSO	38.759,34	22.659,79	16.099,55	20/03/2014	19/03/2016	35290001
RFRU12015	FRUTTINI	REGIONE UMBRIA	€ 75.000,00	IN CORSO		16.666,66	58.333,34	03/02/2015	02/02/2018	35290001
RCCM12015	GAVAUDAN	REGIONE EMILIA ROMAGNA	€ 56.000,00	IN CORSO		2.310,00	53.690,00	13/10/2015	21/07/2017	35290001
					€ 101.957,04	€ 84.962,74	€ 128.122,89			

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

RISCONTI PASSIVI SU FINANZIAMENTI PROGETTI DI RICERCA CORRENTE, FINALIZZATA E UNIONE EUROPEA (CONTO 35290002)	RISCONTI PASSIVI AL 31/12/2014	RISCONTI UTILIZZATI ANNO 2015	RISCONTI PASSIVI AL 31/12/2015
FINANZIAMENTI PER PROGETTI SPECIFICI (C.E. 41121201)			
PACRN 2015 (AVVIO2015)	300.000,00	46.708,43	253.291,57
TOTALI RISCONTI RICERCHE FINALIZZATE DA FINAN. REGIONI UMBRIA E MARCHE	300.000,00	46.708,43	253.291,57
FINANZIAMENTI CONTRIBUTI REGIONALI (C.E. 411111003)			
PAM - PAU 2015	0,00	0,00	73.984,97
TOTALI RISCONTI DA CONTRIBUTI REGIONALI	0,00	0,00	73.984,97
TOTALE	300.000,00	46.708,43	327.276,54

Con deliberazione del Direttore Generale n. 61 del 05/02/2015 si è preso atto del trasferimento di €300.000,00, giusto Decreto del Direttore della Direzione Generale della Sanità Animale e dei Farmaci Veterinari, relativi al Piano di sostegno diagnostico ed epidemiologico all'emergenza della peste suina africana nella Regione Sardegna. Con la deliberazione citata è stato individuato quale Responsabile Scientifico del piano il dott. De Mia. Il finanziamento è stato rilevato nell'esercizio 2014 e, per come disposto al punto 3) della delibera sopra citata, interamente riscontato nell'esercizio 2015. Nel corso dell'esercizio in esame sono stati rilevati ricavi per complessivi € 46.708,43. La differenza di € 253.291,57 è stata rilevata quale risconto passivo, atteso che la scadenza del progetto è fissata al 31/12/2017.

Al 31/12/2015, inoltre, al conto in esame, è stato rilevato il risconto passivo di € 73.984,97 relativo a ricavi di competenza dell'esercizio 2016 per i Piani Attuativi delle Regioni Umbria e Marche. Il dato delle somme da riscontare è stato comunicato dall'UTPEQ, giusta mail del 18/03/2016. Nella tabella che segue si espone la situazione dettagliata per ciascun progetto:

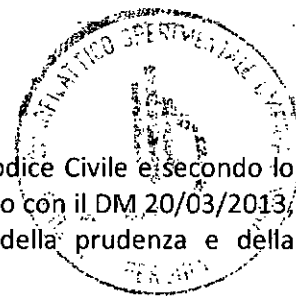
FINANZIAMENTI PROGETTI REGIONALI PAU E PAM 2015								
Codice Progetto	Resp. Scientifico	ENTE FINANZIATORE	CODICE SOGGETTO	Finanziamento iniziale	CONTO DI RICAVO	COSTI ANNO 2015	RISCONTO PASSIVO AL 31/12/2015	CONTO RISCONTO
PAM		Regione Marche	133069	€ 295.000,00	41111003	€ 243.189,17	€ 51.810,83	35290002
12015	Petruzzelli					€ 72.151,87		
22015	Perugini					€ 29.908,41		
32015	Paniccià					€ 30.269,13		
52015	Orletti					€ 48.189,49		
62015	Gavaudan					€ 29.872,23		
72015	Latini					€ 19.149,87		
82015	Fisichella					€ 13.648,16		
PAU		Regione Umbria	133066	€ 216.700,00	41111003	€ 194.525,86	€ 22.174,14	35290002
12015	Maresca					€ 19.982,47		
22015	Filippini					€ 45.636,18		
32015	Valiani					€ 58.642,04		
42015	Capuccella					€ 19.982,47		
52015	Manuali					€ 36.634,53		
62015	Moscati					€ 13.648,16		
						€ 437.715,03	€ 73.984,97	

F) CONTI D'ORDINE

Descrizione	31/12/2014	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 2015.

CONTO ECONOMICO



Il Conto Economico, redatto nella forma a scalare ai sensi dell'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.

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 del 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 31/12/2015	SALDO AL 31/12/2014	Variazioni
A.1	Contributi in c/esercizio	22.296.097,89	22.490.563,00	-194.465,11
A.4	Ricavi per prestazioni sanitarie e socio-sanitarie	1.359.567,24	1.383.081,89	-23.514,65
A.5	Concorsi, recuperi, rimborsi	28.548,66	30.821,74	-2.273,08
A.7	Quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio	117.575,60	117.338,60	237,00
A.9	Altri ricavi e proventi	47.400,72	24.412,25	22.988,47
	TOTALE	23.849.190,11	24.046.217,48	-197.027,37

A.1 - CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO

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

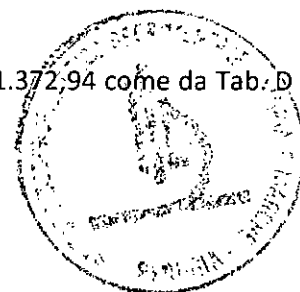
		SALDO AL 31/12/2015	SALDO AL 31/12/2014	VARIAZIONI	%
A.1.a	Contributi in conto esercizio - da Regione e Prov. Aut. per quota F.S.	20.491.372,94	20.491.372,94	0,00	0,00%
A.1.b	Contributi in conto esercizio - altro	760.141,23	846.293,39	-86.152,16	-10,18%
A.1.c	Contributi in conto esercizio - per ricerca	1.044.583,72	1.152.896,67	-108.312,95	-9,39%
	TOTALE	22.296.097,89	22.490.563,00	-194.465,11	-0,86%

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 2015.

La quota di finanziamento a carico del Fondo Sanitario Nazionale per l'anno 2015 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

23/12/2015. La quota riservata complessivamente all'Istituto ammonta ad € 20.491.372,94 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 in complessivi €511.700,00, di cui € 295.600,00 da parte della Regione Marche ed € 206.700,00 da parte della Regione Umbria, giusto verbale della Conferenza dei Servizi degli Assessorati regionali del 26/10/2012, approvato con delibera di Giunta Regionale dell'Umbria n. 1.412 del 12/12/2012, e riconfermata, tra l'altro, con DGRU 1.524 del 28/11/2014, di approvazione del verbale della Conferenza di Servizi tra la Regione Umbria e la Regione Marche del 07/11/2014.

Al 31/12/2015, a fronte degli incarichi conferiti a valere sul finanziamento per i Piani Attuativi Umbria (PAU) e per i Piani Attuativi Marche (PAM), sono stati riscontati ricavi (cfr. mail dell'Ufficio PPC del 15/03/2016) per € 73.984,97, determinando ricavi di competenza dell'esercizio 2015 per complessivi € 437.715,03, di cui si espone di seguito la composizione:

FINANZIAMENTI PROGETTI REGIONALI PAU E PAM 2015								
Codice Progetto	Resp. Scientifico	ENTE FINANZIATORE	CODICE SOGGETTO	Finanziamento iniziale	CONTO DI RICAPO	COSTI ANNO 2015	RISCONTO PASSIVO AL 31/12/2015	CONTO RISCONTO
PAM		Regione Marche	133069	€ 295.000,00	41111003	€ 243.189,17	€ 51.810,83	35290002
12015	Petruzzelli					€ 72.151,87		
22015	Perugini					€ 29.908,41		
32015	Paniccià					€ 30.269,13		
52015	Orletti					€ 48.189,49		
62015	Gavaudan					€ 29.872,23		
72015	Latini					€ 19.149,87		
82015	Fisichella					€ 13.648,16		
PAU		Regione Umbria	133066	€ 216.700,00	41111003	€ 194.525,86	€ 22.174,14	35290002
12015	Maresca					€ 19.982,47		
22015	Filippini					€ 45.636,18		
32015	Valiani					€ 58.642,04		
42015	Capuccella					€ 19.982,47		
52015	Manuali					€ 36.634,53		
62015	Moscato					€ 13.648,16		
						€ 437.715,03	€ 73.984,97	

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

Al conto sono stati rilevati ricavi per complessivi € 208.962,74 sulla base dei dati comunicati dal UGRPS con mail del 03/03/2016, che si elencano nella tabella seguente:

Cod. Ricerca	Resp. Scientifico	ENTE FINANZIATORE	CODICE CLIENTE	ATTO	QUOTA RICAPO ASSEGNAZIONE IZSUM	Situazione ricerca	importo risconto 31/12/2014	RICAPO COMP. 2015	importo risconto 31/12/2015	INIZIO RICERCA	SCADENZA RICERCA (EFFETTIVA)
RFRU2014	HOJET	GOODMEN SRL	136057	DG 112/2014	€ 89.403,26	PROL. 13604/2015	53.197,70	43.326,29	0,00	08/01/2014	07/07/2015
FEP012015	FILIPPINI	REGIONE BASILICATA	137411	DG 300/2015	€ 54.000,00	PROL. 21750/2015		54.000,00	0,00	01/07/2015	20/11/2015
RCRU12013	MOSCATI	REGIONE UMBRIA	133072	DG 13/2013	€ 30.000,00	CONCLUSA	10.000,00	10.000,00	0,00	01/01/2013	31/12/2015
RCRU22015	VALIANI	REGIONE UMBRIA	133072	DG 253/2015	€ 30.000,00	CONCLUSA		30.000,00	0,00	01/06/2015	31/12/2015
RCRU12015	MANUALI	REGIONE UMBRIA	133072	DG 252/2015	€ 30.000,00	CONCLUSA		30.000,00	0,00	01/06/2015	31/12/2015
RFCCM2014	DURANTI	REGIONE MARCHE	133073	DG 110/2014	€ 53.500,00	IN CORSO	38.759,34	22.659,79	16.099,55	20/03/2014	19/03/2016
RFRU12015	FRUTTI	REGIONE UMBRIA	133072	DG 120/2015	€ 75.000,00	IN CORSO		16.666,66	58.333,34	03/02/2015	02/02/2018
RCCM12015	GAVAUDAN	REGIONE EMILIA ROMAGNA	137412	DG 433/2015	€ 56.000,00	IN CORSO		2.310,00	53.690,00	13/10/2015	21/07/2017
							€ 101.957,04	€ 208.962,74	€ 128.122,89		

Nel corso dell'esercizio 2015 sono stati rendicontati i seguenti progetti:

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
RFPRU2014	HOUET	GOODMEN SRL	136057	€ 89.403,26	41122101	08/01/2014	07/07/2015	PROI 13604/2015	€ 79.531,85	€ 9.871,41
FEPO12015	FILIPPINI	REGIONE BASILICATA	137411	€ 54.000,00	41122101	01/07/2015	20/11/2015	PROI 21750/2015	€ 54.000,00	€ 0,00

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 2015 per effetto della rilevazione del risconto passivo al 31/12/2014 e non utilizzato nell'esercizio 2015, 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 € 50.604,79 relativi ai seguenti programmi/progetti:

Codice Progetto	Resp. Scientifico	Istituto Capofila	CODICE SOGGETTO	ATTI	Finanziamento IZSUM	INIZIO RICERCA	SCADENZA RICERCA (EFFETTIVA)	COSTI ANNO 2015	RISCONTI PASSIVI AL 31-12-2015
PACRN2015	DE MIA	MINISTERO SALUTE	136696	DG 61/2015	€ 300.000,00	01/01/2015	31/12/2017	€ 46.708,43	€ 253.291,57

La differenza di € 3.896,36 è relativa all'assegnazione della quota del 5 per mille dell'anno 2013.

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

Sono stati rilevati ricavi per € 998,98 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 € 248,98, giusta deliberazione del Direttore Generale n. 403 del 21/09/2015.

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

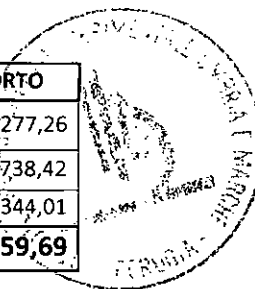
Nell'anno 2015 sono stati rilevati ricavi per complessivi € 24.500,00 relativi a:

- € 7.500,00 relativi al progetto PSR012015 - capofila Università della Tuscia – giusta deliberazione del Direttore Generale n. 432 del 13/10/2015, con la quale era stato previsto un contributo di €15.000,00, e successiva deliberazione del Direttore Generale n. 149 del 05/04/2016 di presa d'atto dell'interruzione delle attività e con la quale si è rideterminato il contributo spettante all'IZSUM per complessivi € 7.500,00;
- € 17.000,00 relativi al contributo dell'Università degli Studi di Perugia quale contributo per collaborazione sviluppo rurale per l'Umbria, giusta DG 466/2014.

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

Il conto di ricavo in argomento è stato istituito nell'esercizio 2015 con deliberazione del Direttore Generale n. 521 del 15/12/2015, al fine di rilevare 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 2015 sono stati rilevati ricavi per complessivi € 37.359,69, riassunti nella tabella seguente:

PROGETTO	ENTE FINANZIATORE	N. NOTA ADDEBITO	IMPORTO
TW22015	FONDAZIONE MEDIT SILVA	1/199 DEL 22/12/2015	11.277,26
TW22015	FONDAZIONE MEDIT SILVA	1/199 DEL 16/02/2016	8.738,42
TW12015	IZS ABRUZZO E MOLISE	3/199 DEL 14/03/2016	17.344,01
			37.359,69



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

			SALDO AL 31/12/2015	SALDO AL 31/12/2014	DIFFERENZA
A.1.c)		Contributi in conto esercizio '- per ricerca	1.044.583,72	1.152.896,67	-108.312,95
A.1.c.1)		da Ministero della Salute per ricerca corrente	619.189,15	769.704,21	-150.515,06
A.1.c.1)	41121401	Contributi in conto esercizio per ricerca corrente '- da Stato	619.189,15	769.704,21	-150.515,06
A.1.c.2)		da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	271.895,28	163.403,71	108.491,57
A.1.c.2)	41121501	Contributi in conto esercizio per ricerca finalizzata '- da Stato	271.895,28	163.403,71	108.491,57
A.1.c.3)		da Regione e altri enti pubblici	89.435,58	213.024,52	-123.588,94
A.1.c.3.a '-		Da IZZSS	24.951,48	31.965,31	-7.013,83
A.1.c.3.a '-	41121503	Contributi in conto esercizio per ricerca finalizzata '- dagli IZZSS.	24.951,48	31.965,31	-7.013,83
A.1.c.3.b '-		da estero	45.597,09	76.651,57	-31.054,48
A.1.c.3.b '-	41121505	Contributi in conto esercizio per ricerca finalizzata '- da UNIONE EUROPEA	45.597,09	76.651,57	-31.054,48
A.1.c.3.c '-		da altri Enti Pubblici	18.887,01	104.407,64	-85.520,63
A.1.c.3.c '-	41121508	Contributi in conto esercizio per ricerca finalizzata '- Altri Enti Pubblici	18.887,01	104.407,64	-85.520,63
A.1.c.4)		da privati	64.063,71	6.764,23	57.299,48
A.1.c.4)	41121509	Contributi in c/esercizio da privati per attività di ricerca	64.063,71	6.764,23	57.299,48

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 01/01/2015 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											
Cod. Ricerca	Resp. Scientifico	ENTE FINANZIATORE	CODICE CLIENTE	Finanziam. Iniziale	Situazione ricerca	CONTO DI RICA VO	Importo risconto 31/12/2014	RICA VO COMP. 2015	RISCONTO AL 31/12/2015	INIZIO RICERCA	SCADENZA RICERCA (EFFETTIVA)
RC0012012	MARESCA	MIN. SALUTE	132933	€ 40.000,00	SCADUTA	41121401	€ 13.315,07	€ 13.315,07	€ 0,00	01/09/2013	31/08/2015
RC0022012	GALARINI	MIN. SALUTE	132933	€ 64.173,00	SCADUTA	41121401	€ 21.361,70	€ 21.361,70	€ 0,00	01/09/2013	31/08/2015
RC0032012	LATINI	MIN. SALUTE	132933	€ 60.000,00	IN CORSO	41121401	€ 19.972,60	€ 17.152,94	€ 2.819,66	01/09/2013	29/02/2016
RC0042012	MANUALI	MIN. SALUTE	132933	€ 42.000,00	IN CORSO	41121401	€ 13.980,82	€ 10.500,00	€ 3.480,82	01/09/2013	30/04/2016
RC0052012	HAUQUET	MIN. SALUTE	132933	€ 72.000,00	SCADUTA	41121401	€ 23.967,12	€ 23.967,12	€ 0,00	01/09/2013	31/08/2015
RC0062012	PIERSANTI	MIN. SALUTE	132933	€ 80.000,00	SCADUTA	41121401	€ 26.630,14	€ 26.630,14	€ 0,00	01/09/2013	31/08/2015
RC0072012	VALIANI	MIN. SALUTE	132933	€ 50.420,00	SCADUTA	41121401	€ 16.783,64	€ 16.783,64	€ 0,00	01/09/2013	31/08/2015
RC0082012	FELIZIANI	MIN. SALUTE	132933	€ 50.000,00	SCADUTA	41121401	€ 16.643,84	€ 16.643,84	€ 0,00	01/09/2013	31/08/2015
RC0092012	GIAMMARIOLI	MIN. SALUTE	132933	€ 40.000,00	IN CORSO	41121401	€ 13.315,07	€ 11.435,30	€ 1.879,77	01/09/2013	29/02/2016
RC0102012	DE GIUSEPPE	MIN. SALUTE	132933	€ 52.000,00	SCADUTA	41121401	€ 17.309,59	€ 17.309,59	€ 0,00	01/09/2013	31/08/2015
RC0112012	MOSCATI	MIN. SALUTE	132933	€ 28.000,00	SCADUTA	41121401	€ 9.320,55	€ 9.320,55	€ 0,00	01/09/2013	31/08/2015
RC0122012	BIAGETTI	MIN. SALUTE	132933	€ 37.500,00	SCADUTA	41121401	€ 12.482,88	€ 12.482,88	€ 0,00	01/09/2013	31/08/2015
RC0132012	MAGISTRALI	MIN. SALUTE	132933	€ 48.000,00	IN CORSO	41121401	€ 15.978,08	€ 12.000,00	€ 3.978,08	01/09/2013	30/04/2016
RC0142012	RONDINI	MIN. SALUTE	132933	€ 40.000,00	SCADUTA	41121401	€ 13.315,07	€ 13.315,07	€ 0,00	01/09/2013	31/08/2015
RC0152012	MAZZONE	MIN. SALUTE	132933	€ 60.000,00	IN CORSO	41121401	€ 19.972,60	€ 15.000,00	€ 4.972,60	01/09/2013	30/04/2016
RC0162012	BIASINI	MIN. SALUTE	132933	€ 27.500,00	IN CORSO	41121401	€ 9.154,11	€ 5.486,45	€ 3.667,66	01/09/2013	31/08/2015
TOTALI							€ 263.502,88	€ 242.704,29	€ 20.798,59		

RICERCHE CORRENTI 2013											
Cod. Ricerca	Resp. Scientifico	ENTE FINANZIATORE	CODICE CLIENTE	Finanziam. Iniziale	Situazione ricerca	CONTO DI RICA VO	RICA VO COMP. 2015	RISCONTO AL 31/12/2015	INIZIO RICERCA	SCADENZA RICERCA (EFFETTIVA)	
RCBIB2010 (PROROGA DG 80/2014)	FRUTTINI	FOND. IRCCS POLICLINICO SAN MATTEO	134012	€ 20.000,00	IN CORSO	41121401	€ 3.232,88	€ 0,00	01/03/2014	28/02/2015	
RC0012013	GALARINI	MIN. SALUTE	132933	€ 66.000,00	IN CORSO	41121401	€ 24.059,62	€ 41.940,38	15/09/2014	14/09/2016	
RC0022013	MANUALI	MIN. SALUTE	132933	€ 62.674,00	IN CORSO	41121401	€ 8.591,51	€ 53.422,36	15/09/2014	14/09/2016	
RC0032013	ORLETTI	MIN. SALUTE	132933	€ 49.000,00	IN CORSO	41121401	€ 19.152,69	€ 29.847,31	15/09/2014	14/09/2016	
RC0042013	PAPA	MIN. SALUTE	132933	€ 37.000,00	IN CORSO	41121401	€ 21.304,20	€ 10.415,04	15/09/2014	14/09/2016	
RC0052013	PETRUZZELLI	MIN. SALUTE	132933	€ 40.000,00	IN CORSO	41121401	€ 17.968,86	€ 18.003,64	15/09/2014	14/09/2016	
RC0062013	DE GIUSEPPE	MIN. SALUTE	132933	€ 60.000,00	IN CORSO	41121401	€ 30.390,31	€ 28.234,69	15/09/2014	14/09/2016	
RC0072013	SEVERI	MIN. SALUTE	132933	€ 47.500,00	IN CORSO	41121401	€ 28.861,74	€ 15.638,16	15/09/2014	14/09/2016	
RC0082013	HAUQUET	MIN. SALUTE	132933	€ 41.500,00	IN CORSO	41121401	€ 24.814,38	€ 16.685,62	15/09/2014	14/09/2016	
RC0092013	BLASI	MIN. SALUTE	132933	€ 45.000,00	IN CORSO	41121401	€ 21.200,73	€ 17.813,73	15/09/2014	14/09/2016	
RC0102013	LEONI	MIN. SALUTE	132933	€ 73.000,00	IN CORSO	41121401	€ 27.059,35	€ 41.823,98	15/09/2014	14/09/2016	
RC0112013	MANGILI	MIN. SALUTE	132933	€ 53.000,00	IN CORSO	41121401	€ 19.325,62	€ 28.324,38	15/09/2014	14/09/2016	
RC0122013	PETRINI	MIN. SALUTE	132933	€ 40.000,00	IN CORSO	41121401	€ 32.367,22	€ 608,75	15/09/2014	14/09/2016	
RC0132013	PECORELLI	MIN. SALUTE	132933	€ 77.000,00	IN CORSO	41121401	€ 30.771,08	€ 46.228,92	15/09/2014	14/09/2016	
RC0142013	FARNETI	MIN. SALUTE	132933	€ 44.000,00	IN CORSO	41121401	€ 18.557,41	€ 20.663,29	15/09/2014	14/09/2016	
TOTALI							€ 327.657,60	€ 369.650,25			

Il totale dei ricavi sulla competenza 2015 per ricerche correnti attive al 01/01/2015 è il seguente:

RICERCHE CORRENTI 2012	242.704,29
RICERCHE CORRENTI 2013	327.657,60
TOTALE	570.361,89



Nel corso dell'anno 2015 sono stati assegnati dal Ministero della Salute risorse finanziarie per complessive € 686.741,00 per l'espletamento delle attività delle ricerche correnti anno 2014, di cui € 48.827,26 di competenza dell'esercizio 2015. 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 2014										
Cod. Ricerca	Resp. Scientifico	ENTE FINANZIATORE	CODICE CLIENTE	Finanziam. Iniziale	Situazione ricerca	CONTO DI RICA VO	RICA VO COMP. 2015	RISCONTO AL 31/12/2015	INIZIO RICERCA	SCADENZA RICERCA (EFFETTIVA)
RC0012014	FILIPPINI	MIN. SALUTE	132933	€ 34.241,00	IN CORSO	41121401	€ 0,00	€ 34.241,00	€ 42.275,00	27/09/2017
RC0022014	GALARINI	MIN. SALUTE	132933	€ 52.000,00	IN CORSO	41121401	€ 0,00	€ 52.000,00	€ 42.275,00	27/09/2017
RC0032014	MAGISTRALI	MIN. SALUTE	132933	€ 93.500,00	IN CORSO	41121401	€ 11.012,83	€ 82.487,17	€ 42.275,00	27/09/2017
RC0042014	AGNETTI	MIN. SALUTE	132933	€ 33.000,00	IN CORSO	41121401	€ 0,00	€ 33.000,00	€ 42.275,00	27/09/2017
RC0052014	PIERSANTI	MIN. SALUTE	132933	€ 56.000,00	IN CORSO	41121401	€ 3.476,85	€ 52.523,15	€ 42.275,00	27/09/2017
RC0062014	LATINI	MIN. SALUTE	132933	€ 86.000,00	IN CORSO	41121401	€ 0,00	€ 86.000,00	€ 42.275,00	27/09/2017
RC0072014	HAUET	MIN. SALUTE	132933	€ 62.100,00	IN CORSO	41121401	€ 12.729,89	€ 49.370,11	€ 42.275,00	27/09/2017
RC0082014	SENSI	MIN. SALUTE	132933	€ 26.000,00	IN CORSO	41121401	€ 0,00	€ 26.000,00	€ 42.275,00	27/09/2017
RC0092014	CAGIOLA	MIN. SALUTE	132933	€ 51.600,00	IN CORSO	41121401	€ 0,00	€ 51.600,00	€ 42.275,00	27/09/2017
RC0102014	FELIZIANI	MIN. SALUTE	132933	€ 29.000,00	IN CORSO	41121401	€ 16.179,50	€ 12.820,50	€ 42.275,00	27/09/2017
RC0112014	COSTARELLI	MIN. SALUTE	132933	€ 34.000,00	IN CORSO	41121401	€ 0,00	€ 34.000,00	€ 42.275,00	27/09/2017
RC0122014	MOSCATI	MIN. SALUTE	132933	€ 42.500,00	IN CORSO	41121401	€ 0,00	€ 42.500,00	€ 42.275,00	27/09/2017
RC0132014	SCUOTA	MIN. SALUTE	132933	€ 40.000,00	IN CORSO	41121401	€ 1.012,28	€ 38.987,72	€ 42.275,00	27/09/2017
RC0142014	BIAGETTI	MIN. SALUTE	132933	€ 42.200,00	IN CORSO	41121401	€ 4.415,91	€ 37.784,09	€ 42.275,00	27/09/2017
RCP012014	FELIZIANI	MIN. SALUTE	132933	€ 500,00	IN CORSO	41121401	€ 0,00	€ 500,00	€ 42.275,00	27/09/2017
RCP022014	CAGIOLA	MIN. SALUTE	132933	€ 1.000,00	IN CORSO	41121401	€ 0,00	€ 1.000,00	€ 42.275,00	27/09/2017
RCP032014	GIAMMARIOLI	MIN. SALUTE	132933	€ 500,00	IN CORSO	41121401	€ 0,00	€ 500,00	€ 42.275,00	27/09/2017
RCP042014	GIAMMARIOLI	MIN. SALUTE	132933	€ 500,00	IN CORSO	41121401	€ 0,00	€ 500,00	€ 42.275,00	27/09/2017
RCP052014	GIAMMARIOLI	MIN. SALUTE	132933	€ 500,00	IN CORSO	41121401	€ 0,00	€ 500,00	€ 42.275,00	27/09/2017
RCP062014	MARESCA	MIN. SALUTE	132933	€ 500,00	IN CORSO	41121401	€ 0,00	€ 500,00	€ 42.275,00	27/09/2017
RCP082014	FIORONI	MIN. SALUTE	132933	€ 1.100,00	IN CORSO	41121401	€ 0,00	€ 1.100,00	€ 42.275,00	27/09/2017
				€ 686.741,00		TOTALI	€ 48.827,26	€ 637.913,74		

Il totale complessivo dei ricavi per contributi per ricerca corrente da Stato è pari ad € 619.189,15.

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", pari ad € 271.895,28, è relativo alla quota di competenza dell'esercizio 2015, tenuto conto del risconto rilevato pari alla differenza tra i costi di competenza del medesimo esercizio e l'assegnazione da parte del Ministero, relativamente ai progetti di ricerca finalizzata attivi al 01/01/2015.

Si riepiloga di seguito la situazione dei progetti di ricerca finalizzata che hanno determinato la rilevazione del ricavo di competenza:

RICERCHE FINALIZZATE CAPOFILA (importi espressi in €)											
Cod. Ricerca	Resp. Scientifico	Ente Finanziatore	Finanziam.	Situazione ricerca	INIZIO RICERCA	SCADENZA RICERCA (EFFETTIVA)	CONTO DI RICA VO	RISCONTO AL 31/12/2014	RICA VO COMP. 2015	RISCONTO AL 31/12/2015	conto di risconto
RF0012009	Dr. TONUCCI	MIN. SALUTE	€ 157.058,00	RENDICONTO PROT 10012-2015	01/12/2011	30/05/2015	41121501	11.791,65	€ 11.791,65		
RF0012010	Dr.ssa GALARINI	MIN. SALUTE	€ 239.200,00	IN CORSO	01/12/2012	30/07/2016	41121501	55.238,95	€ 43.211,32	12.027,63	35290001
RFER12013	Dr.ssa MOSCATI	IZS LAZIO	€ 94.000,00	IN CORSO	01/12/2013	30/11/2016	41121501	61.411,10	€ 41.993,51	19.417,59	35290001
RFI012015	Dott. DE MIA	MIN. SALUTE	€ 211.000,00	IN CORSO	01/01/2015	31/12/2016	41121501		€ 174.898,80	€ 36.101,20	
TOTALI								128.441,70	€ 271.895,28	67.546,42	

Nel corso dell'esercizio 2015 è stato rendicontato il progetto di ricerca RF0012009, per come riportato nella tabella di seguito esposta:

Codice Progetto	Resp. Scientifico	Istituto Capofila	CODICE SOGGETTO	ASSEGNAZIONE PER IZSUM	CONTO DI RICA VO	INIZIO RICERCA	SCADENZA RICERCA (EFFETTIVA)	RENDICONTO	IMPORTO RENDICONTO	SOMME NON RENDICONTE
RF0012009	TONUCCI	MINISTERO SALUTE	132934	€ 157.058,00	41121501	01/12/2011	30/05/2015	PROT. 10012/2015	€ 157.058,00	€ 0,00

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. Con mail del 03/03/2016 la responsabile dell'Ufficio Gestione Ricerche e Progetti Speciali ha comunicato i dati relativi ai costi sostenuti nell'esercizio 2015 per tutti i progetti a rendicontazione analitica. Complessivamente al conto in esame sono stati contabilizzati ricavi di competenza dell'esercizio 2015 per complessivi € 24.951,48.

RICERCHE FINALIZZATE PARTNER ANNO 2009 (avvio 2011)	€ 6.686,41
RICERCHE FINALIZZATE PARTNER ANNO 2010 (avvio 2012)	€ 2.663,79
RICERCHE FINALIZZATE PARTNER ANNO 2015 (avvio 2015)	€ 15.601,28
TOTALI RICAVI RICERCHE FINALIZZATE PARTNER	€ 24.951,48

RICERCHE FINALIZZATE PARTNER (importi espressi in €)											
Cod. Ricerca	Resp. Scientifico	Ente Finanziatore	Finanziam.	Situazione ricerca	INIZIO RICERCA	SCADENZA RICERCA (EFFETTIVA)	CONTO DI RICA VO	RISCONTO AL 31/12/2014	RICA VO COMP. 2015	RISCONTO AL 31/12/2015	conto di risconto
RFP102009	RONDINI	IZS LAZIO	€ 54.265,00	RENDICONTO PROT 2046/2016	02/12/2011	01/12/2015	41121503	€ 2.374,98	€ 2.374,98		
RFP112009	PEZZOTTI	IZS VENEZIE	€ 22.000,00	RENDICONTO PROT 8829-2015	01/12/2011	30/05/2015	41121503	€ 6.823,87	€ 4.311,43		
RFP012010	GAVAUDAN	IZS PADOVA	€ 15.750,00	IN CORSO	01/12/2012	30/11/2016	41121503	€ 4.682,15	€ 2.663,79	€ 2.018,36	35290001
RFP012015	FILIPPINI	IZS BRESCIA	€ 40.000,00	IN CORSO	01/12/2012	22/06/2016	41121503		€ 15.601,28	€ 24.398,72	35290001
TOTALI								13.881,00	€ 24.951,48	26.417,08	

Nel corso dell'esercizio 2015 sono state rendicontati i progetti di ricerca scaduti nell'esercizio 2015, per come indicato nella tabella seguente:

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
RFP102009	RONDINI	IZS LAZIO	132938	€ 54.265,00	41121503	02/12/2011	01/12/2015	PROT2046-2016	€ 54.265,00	€ 0,00
RFP112009	PEZZOTTI	IZS VENEZIE	132952	€ 22.000,00	41121503	01/12/2011	30/05/2015	PROT 8829/2015	€ 19.487,56	€ 2.512,44

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 2015 per effetto della rilevazione del risconto passivo al 31/12/2014 e non utilizzato nell'esercizio 2015, 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 dalla Unione Europea. Complessivamente sono stati rilevati ricavi per complessivi € 45.597,09, relativi al progetto di ricerca della Unione Europea **ASFORCE**.

Nella tabella che segue si riportano i dati di sintesi del progetto di ricerca:

RICERCHE UNIONE EUROPEA											
Cod. Ricerca	Resp. Scientifico	Ente Finanziatore	Finanziam.	Situazione ricerca	INIZIO RICERCA	SCADENZA RICERCA (EFFETTIVA)	CONTO DI RICA VO	RISCONTO AL 31/12/2014	RICA VO COMP. 2015	RISCONTO AL 31/12/2015	conto di risconto
ASFORCE	FELIZIANI	UNIVERSITA' DI LISBONA	€ 200.000,00	ON LINE - DR. FELIZINI VEDI MAIL GRPS DEL 15-03-2015	01/10/2012	30/09/2015	41121505	€ 58.495,87	€ 45.597,09		

Il progetto di ricerca è stato rendicontato nel corso dell'esercizio 2015, per come dettagliato nella tabella seguente:

Codice Progetto	Resp. Scientifico	ENTE FINANZIATORE	CODICE SOGGETTO	ASSEGNAZIONE PER IZSUM	CONTO DI RICA VO	INIZIO RICERCA	SCADENZA RICERCA (EFFETTIVA)	RENDICONTO	IMPORTO RENDICONTATO	SOMME NON RENDICONTATE
ASFORCE	FELIZIANI	UNIVERSITA' DI LISBONA	134700	€ 200.000,00	41121505	01/10/2012	30/09/2015	ON LINE - DR. FELIZINI VEDI MAIL GRPS DEL 15-03-2015	€ 187.101,22	€ 12.898,78

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 2015 per effetto della rilevazione del risconto passivo al 31/12/2014 e non utilizzato nell'esercizio 2015, con il relativo credito.

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 2015 sono stati rilevati ricavi per complessivi € 18.887,01.

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

RICERCHE FINALIZZATE PARTNER - ALTRI ENTI PUBBLICI											
Cod. Ricerca	Resp. Scientifico	Ente Finanziatore	Finanziam.	Situazione ricerca	INIZIO RICERCA	SCADENZA RICERCA (EFFETTIVA)	CONTO DI RICAVO	RISCONTO AL 31/12/2014	RICAVO COMP. 2015	RISCONTO AL 31/12/2015	conto di risconto
RFPA22012	FILIPPINI	CRA-RPF	€ 99.000,00	PROT6267/2015	01/05/2012	31/07/2014	41121508	€ 3.862,68	€ 0,00		
RFPRU2013	BIAGETTI	POLO INNOVAZIONE GENOMICA	€ 56.032,27	PROT 11945/2015	09/05/2013	08/05/2015	41121508	€ 2.232,27	€ 422,94		
PSR032014	FILIPPINI	UNIPG DIP. S.AGRARIE	€ 19.831,14	PROT 18116/2015	01/12/2014	30/09/2015	41121508	€ 19.831,14	€ 18.464,07		
LIFE12014	CROTTI	I.S.P.R.A.	€ 72.840,00	IN CORSO	01/10/2014	01/10/2018	41121508	€ 72.840,00	€ 0,00	€ 72.840,00	35290001
TOTALI								98.766,09	€ 18.887,01	72.840,00	

Nel corso dell'esercizio 2015 sono stati rendicontati tre progetti, per come indicato nella tabella seguente:

Codice Progetto	Resp. Scientifico	ENTE FINANZIATORE	CODICE SOGGETTO	ASSEGNAZIONE PER IZSUM	CONTO DI RICAVO	INIZIO RICERCA	SCADENZA RICERCA (EFFETTIVA)	RENDICONTO	IMPORTO RENDICONTATO	SOMME NON RENDICONTATE
RFPA22012	FILIPPINI	CRA-RPF	134388	€ 99.000,00	41121508	01/05/2012	31/07/2014	PROT6267/2015	€ 96.679,62	€ 2.320,38
RFPRU2013	M. BIAGETTI	POLO INNOVAZIONE GENOMICA	135578	€ 56.032,27	41121508	09/05/2013	08/05/2015	PROT11945/2015	€ 54.222,94	€ 1.809,33
PSR032014	FILIPPINI	UNIPG-DIP. SCIENZE AGRARIE	136671	€ 19.831,14	41121508	01/12/2014	30/09/2015	PROT18116/2015	€ 18.464,07	€ 1.367,07
TOTALI									€ 169.366,63	€ 5.496,78

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 2015 per effetto della rilevazione del risconto passivo al 31/12/2014 e non utilizzato nell'esercizio 2015, con il relativo credito.

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.

Al conto in argomento sono stati rilevati ricavi nell'esercizio 2015 per complessivi € 64.063,71, per come indicato nella tabelle che segue:

RICERCHE FINALIZZATE DA PRIVATI											
Cod. Ricerca	Resp. Scientifico	Ente Finanziatore	Finanziam.	Situazione ricerca	INIZIO RICERCA	SCADENZA RICERCA (EFFETTIVA)	CONTO DI RICAVO	RISCONTO AL 31/12/2014	RICAVO COMP. 2015	RISCONTO AL 31/12/2015	conto di risconto
AGR12015	SENSI PETRINI MAGISTRALI	AGROTEC SPA	€ 7.920,00	NOTA ADDEBITO 2/199 DEL 22/02/2016	01/01/2015	31/12/2015	41121509	€ 0,00	€ 8.029,55		
PSR042014	FILIPPINI	NUOVO MOLINO POP. DI ASSISI	€ 11.312,84	PROT 17794/2015	01/12/2014	30/09/2015	41121509	€ 11.312,84	€ 11.172,84		
PSR022014	VALIANI	COOP. PESCATORI TRASIMENO	€ 47.731,32	PROT 18449/2015	01/12/2014	30/09/2015	41121509	€ 47.731,32	€ 44.861,32		
TOTALI								59.044,16	€ 64.063,71	0,00	

Nel corso dell'esercizio 2015 sono stati rendicontati i progetti, per come indicato nella tabella seguente:

Codice Progetto	Resp. Scientifico	ENTE FINANZIATORE	CODICE SOGGETTO	ASSEGNAZIONE PER IZSUM	CONTO DI RICAVO	INIZIO RICERCA	SCADENZA RICERCA (EFFETTIVA)	RENDICONTO	IMPORTO RENDICONTATO	SOMME NON RENDICONTATE
PSR022014	VALIANI	COOP. PESCATORI TRASIMENO	136670	€ 47.731,32	41121509	01/12/2014	30/09/2015	PROT18449/2015	€ 44.861,32	€ 2.870,00
PSR042014	FILIPPINI	NUOVO MOLINO POP. DI ASSISI	136672	€ 11.312,84	41121509	01/12/2014	30/09/2015	PROT17794/2015	€ 11.172,84	€ 140,00
TOTALI									€ 56.034,16	€ 3.010,00

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 2015 per effetto della rilevazione del risconto passivo al 31/12/2014 e non utilizzato nell'esercizio 2015, con il relativo credito.

Di seguito si riepilogano i contributi in conto esercizio:

RIEPILOGO CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO A.1 – ESERCIZIO 2015					
CONTO	DESCRIZIONE SINTETICA	ANNO 2015	ANNO 2014	VARIAZIONI	%
41111001	quota F.S.N. indistinto da Regione	€ 20.491.372,94	€ 20.491.372,94	0,00	0,00%
41111003	finanziamenti indistinti Regioni Umbria e Marche	€ 437.715,03	€ 511.700,00	-73.984,97	-14,46%
41122101	Contributi da Regione (extra fondo) per progetti specifici	€ 208.962,74	€ 185.946,22	23.016,52	12,38%
41121201	Contributi da Stato e da altri enti pubblici (extra fondo) vincolati per progetti specifici	€ 50.604,79	€ 148.147,17	-97.542,38	-65,84%
41121515	contributi c/esercizio partecipazione comitati e organismi sistema qualità	€ 998,98	€ 500,00	498,98	99,80%
41122209	Altri contributi da altri enti pubblici (extra fondo) - Altro	€ 24.500,00	€ 0,00	24.500,00	
411222010	Contributi in conto esercizio per attività Twinnig e cooperazione internazionale	€ 37.359,69	€ 0,00	37.359,69	
41121401	Contributi in c/esercizio per ricerca corrente - da Stato	€ 619.189,15	€ 769.704,21	-150.515,06	-19,55%
41121501	Contributi in c/esercizio per ricerca finalizzata - da Stato	€ 271.895,28	€ 163.403,71	108.491,57	66,39%
41121503	Contributi in c/esercizio ricerca finalizzata - da II.ZZ.SS.	€ 24.951,48	€ 31.965,31	-7.013,83	-21,94%
41121505	Contributi in c/esercizio per ricerca finalizzata - da U.E.	€ 45.597,09	€ 76.651,57	-31.054,48	-40,51%
41121508	Contributi in c/esercizio ricerca finalizzata - Altri enti pubblici	€ 18.887,01	€ 104.407,64	-85.520,63	-81,91%
41121509	Contributi in c/esercizio da privati per attività di ricerca	€ 64.063,71	€ 6.764,23	57.299,48	847,10%
		€ 22.296.097,89	€ 22.490.563,00	411.358,06	781,44%

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 2015	esercizio 2014	DIFFERENZA	differenza
	A.4)	Ricavi per prestazioni sanitarie e socio - sanitarie a rilevanza sanitaria	1.359.567,24	1.383.081,89	-23.514,65	-1,70%
	A.4.a)	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche	622.469,26	630.233,96	-28.714,29	-4,61%
	A.4.a.1	Ricavi per prestazioni sanitarie	355.384,84	339.155,22	-4.719,97	-1,33%
ISTITUZIONALE	41219201	41219201 prestazioni sanitarie erogate ad ASL ex D.Lgs. 194/2008	103.219,84	79.872,09	-21.998,02	-21,31%
ISTITUZIONALE	41219202	prestazioni sanitarie erogate ad ASL per sierodiagnosi	129.254,93	148.620,11	5.031,00	3,89%
COMMERCIALE	41219204	prestazioni analitiche v/soggetti convenzionati pubblici	112.720,80	102.797,15	9.923,65	8,80%
COMMERCIALE	41219205	prestazioni analitiche v/soggetti non convenzionati pubblici	10.189,27	7.865,87	2.323,40	22,80%
	A.4.a.2	Ricavi da vendita	267.084,42	291.078,74	-23.994,32	-8,98%
COMMERCIALE	41219203	vendita vaccini e presidi farmaceutici alle ASL ed altri Enti Pubblici	267.084,42	291.078,74	-23.994,32	-8,24%
	A.4.c	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro	737.097,98	752.847,93	-15.749,95	-2,14%
	A.4.c.1.	Ricavi per prestazioni sanitarie	582.684,88	548.551,77	34.133,11	6,22%
COMMERCIALE	41213002	prestazioni analitiche v/soggetti convenzionati privati	459.531,37	445.418,73	14.112,64	3,17%
COMMERCIALE	41213003	prestazioni analitiche v/soggetti non convenzionati privati	123.153,51	103.133,04	20.020,47	19,41%
COMMERCIALE	41213004	Ricavi per altre prestazioni sanitarie verso soggetti privati	0,00	0,00	0,00	0,00%
	A.4.c.2.	Ricavi da vendita	154.413,10	204.296,16	-49.883,06	-24,42%
COMMERCIALE	41213001	vendita vaccini e presidi farmaceutici etc.. a privati	154.413,10	204.296,16	-49.883,06	-24,42%

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 2015, 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 € 355.384,84

PRESTAZIONI SANITARIE DI NATURA ISTITUZIONALE	Anno 2010	Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015
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
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
TOTALE PRESTAZIONI ISTITUZIONALI VERSO SOGGETTI PUBBLICI	285.964,53	252.810,57	240.648,76	245.459,22	228.492,20	232.474,77

PRESTAZIONI SANITARIE DI NATURA COMMERCIALE	Anno 2010	Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015
prestazioni analitiche v/soggetti convenzionati pubblici	103.896,19	94.782,60	112.147,39	109.854,23	102.797,15	112.720,80
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
TOTALE PRESTAZIONI SANITARIE DI NATURA COMMERCIALE	157.929,75	138.299,40	158.771,24	119.684,48	110.663,02	122.910,07

A.4.a.2 Ricavi da vendita (interamente commerciale) € 267.084,42

RICAVI DA VENDITA A PUBBLICI	Anno 2010	Anno 2011	ANNO 2012	ANNO 2013	Anno 2014	Anno 2015
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

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

A.4.c.1 Ricavi per prestazioni sanitarie (interamente commerciale) € 582.684,88

PRESTAZIONI SANITARIE A PRIVATI	Anno 2010	Anno 2011	ANNO 2012	ANNO 2013	Anno 2014	Anno 2015
prestazioni analitiche v/soggetti convenzionati privati	490.448,65	529.952,93	473.385,15	482.993,76	445.418,73	459.531,37
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
Ricavi per altre prestazioni sanitarie verso soggetti privati	0,00	0,00	10.192,84	3.409,65	0,00	0,00
TOTALE PRESTAZIONI SANITARIE A PRIVATI	535.034,52	613.782,64	611.528,39	640.723,74	548.551,77	582.684,88

A.4.c.2 Ricavi da vendita (interamente commerciale) € 154.413,10

RICAVI DA VENDITA A PRIVATI	Anno 2010	Anno 2011	ANNO 2012	ANNO 2013	Anno 2014	Anno 2015
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

A.5 - CONCORSI, RECUPERI E RIMBORSI

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



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	31/12/2015	31/12/2014	Variazioni
Costruzioni in economia	0,00	0,00	0,00
Utilizzo contributi in c/capitale	116.511,27	116.511,27	0,00
Costi capitalizzati da utilizzo donazioni, lasciti, sconto merci ecc....	1.064,33	827,33	237,00
TOTALE	117.575,60	117.338,60	237,00

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. 172 del 19/04/2016, oltre che, in forma residuale, da beni patrimoniali di modico valore ricevuti gratuitamente in luogo di sconto merce.

La differenza incrementativa si riferisce alla cessione a titolo gratuito di una microcentrifuga da laboratorio, giusta deliberazione del Direttore Generale n. 428/2015 il cui onere dell'ammortamento è stato imputato interamente nell'esercizio in chiusura.

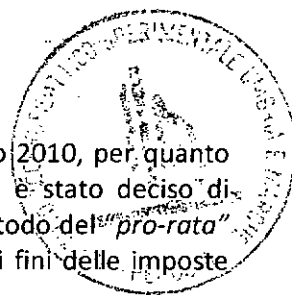
A.9 - ALTRI RICAVI E PROVENTI

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

di cui

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

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 2015, 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:

41219203	vendita vaccini e presidi farmaceutici alle ASL ed altri Enti Pubblici	
41219204	prestazioni analitiche v/soggetti convenzionati pubblici	
41219205	prestazioni analitiche v/soggetti non convenzionati pubblici	
41213001	vendita vaccini e presidi farmaceutici etc.. a privati	
41213002	prestazioni analitiche v/soggetti convenzionati privati	
41213003	prestazioni analitiche v/soggetti non convenzionati privati	
41213004	Ricavi per altre prestazioni sanitarie verso soggetti privati	
41324201	concorsi, recuperi e rimborsi v/privati	Per la quota effettivamente commerciale (*)
41324207	rimborso spese per missione verso privati e pubblici	Come da direttiva del Direttore Generale del 28/06/2013
41220001	Proventi da formazione erogata ad Enti Pubblici ed a soggetti privati	
41232001	Sponsorizzazioni	
41232102	Trasporti e spedizioni	

(*) al conto indicato sono stati considerati commerciali solamente i movimenti da fatturazione

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 2015	esercizio 2014		
	Proventi di natura commerciale per calcolo pro-quota	1.176.325,99	1.177.171,68	845,69	0,07%
A.4	Ricavi per prestazioni sanitarie e socio - sanitarie a rilevanza sanitaria	1.127.092,47	1.154.589,69	- 27.497,22	-2,38%
A.4.a.1	<i>Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche</i>	122.910,07	110.663,02	12.247,05	11,07%
41219204	prestazioni analitiche v/soggetti convenzionati pubblici	112.720,80	102.797,15	9.923,65	9,65%
41219205	prestazioni analitiche v/soggetti non convenzionati pubblici	10.189,27	7.865,87	2.323,40	29,54%
A.4.a.2	<i>Ricavi da vendita</i>	267.084,42	291.078,74	- 23.994,32	-8,24%
41219203	vendita vaccini e presidi farmaceutici alle ASL ed altri Enti Pubblici	267.084,42	291.078,74	- 23.994,32	-8,24%
A.4.c.1.	<i>Ricavi per prestazioni sanitarie - altro</i>	582.684,88	548.551,77	34.133,11	6,22%
41213002	prestazioni analitiche v/soggetti convenzionati privati	459.531,37	445.418,73	14.112,64	3,17%
41213003	prestazioni analitiche v/soggetti non convenzionati privati	123.153,51	103.133,04	20.020,47	19,41%
41213004	Ricavi per altre prestazioni sanitarie verso soggetti privati	-	-	-	-
A.4.c.2.	<i>Ricavi da vendita</i>	154.413,10	204.296,16	- 49.883,06	-24,42%
41213001	vendita vaccini e presidi farmaceutici etc.. a privati	154.413,10	204.296,16	- 49.883,06	-24,42%
A.5	Concorsi, recuperi e rimborsi	1.832,84	370,34	1.462,50	394,91%
41324201	concorsi, recuperi e rimborsi v/privati - Parte	138,00	143,00	- 5,00	-3,50%
41324207	rimborso spese per missione verso privati e pubblici	1.694,84	227,34	1.467,50	645,51%
A.9	Altri ricavi e proventi	47.400,68	22.211,65	25.189,03	113,40%
41220001	Proventi da formazione erogata ad Enti Pubblici ed a soggetti privati	32.231,88	7.590,65	24.641,23	324,63%
41232001	Sponsorizzazioni	-	-	-	-
41232102	Trasporti e spedizioni	15.168,80	14.621,00	547,80	3,75%

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:

Ammontare dei ricavi e degli altri proventi che concorrono a formare il reddito di impresa
 Ammontare complessivo di tutti i ricavi e proventi al netto dei costi capitalizzati

Valore della produzione	23.849.190,11
Costi capitalizzati	117.575,60
	23.731.614,51

Totale dei ricavi di natura commerciale	1.176.325,99
Totale del valore della produzione al netto dei costi capitalizzati	23.731.614,51

RAPPORTO 2015 4,96%

(RAPPORTO 2014 4,92%)

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 2015, pro - rata rideterminato nella percentuale del 99% per come di seguito riassunto:



REGISTRO IVA VENDITE		
IVA 4%	0,00	0,00
IVA 10%	180.640,70	18.064,66
SPLIT 10 %	235.679,42	23.567,96
IVA 22%	606.791,53	133.494,11
SPLIT 22 %	111.232,17	24.471,14
REVERSE CHARGE ACQUISTI 4%	7.959,26	318,37
REVERSE CHARGE ACQUISTI 22%	252.062,79	55.453,81
Escluso art. ESCLUSO ART.26	185,13	
ESCLUSO ART. 15	80,00	
NON IMPONIBILE ART. 72	0,00	
NON IMPONIBILE ART. 41	8.587,50	
NON IMPONIBILE ART. 7-TER	26.671,77	
NON IMPONIBILE ART. 8	338,90	
ESENTE ART 10	11.832,00	
ESENTE ART 14 I.537/93	1.150,00	
F.C./IVA	50.719,62	
	1.182.923,99	199.597,87
DOCUMENTI INTEGRATI ACQUISTI INTRA CEE		
ACQUISTI INTRA CEE 4	89,40	3,58
ACQUISTI INTRA CEE 22	122.916,60	27.041,64
F.C.IVA	0,00	226.643,09
	1.305.929,99	

	0,00	IVA 4%
	180.640,70	IVA 10%
	235.679,42	SPLIT 10%
	606.791,53	IVA 22%
	111.232,17	SPLIT 22%
	0,00	NON IMPONIBILE ART. 72
	8.587,50	NON IMPONIBILE ART. 41
	26.671,77	NON IMPONIBILE ART. 7/TER
	338,90	NON IMPONIBILE ART. 8
	11.832,00	ESENTE ART 10
	1.150,00	ESENTE ART 14 I.537/93
	1.182.923,99	TOTALE
	-12.982,00	SOMMA DEGLI ESENTI
	1.169.941,99	
	1.182.923,99	
	-98,90	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		812.474,49	
PRO QUOTA 2015 4,96%		40.298,73	
PRO RATA 2015 99 %	40.298,73	39.895,75	IVA DETRAIBILE PER L'ANNO 2015

IVA A CREDITO	812.474,49	
IVA DETRAIBILE		39.895,75
IVA INDETRAIBILE	772.578,74	IVA INDETRAIBILE ANNO 2015

	DEBITO	CREDITO
IVA A DEBITO	234.375,00	
IVA DETRAIBILE		39.895,00
IMPOSTA DOVUTA	194.480,00	
CREDITO RISULTANTE DALLA DICHIARAZIONE ANNO 2014		5.054,00
TOTALE VERSAMENTI IVA ANNO 2015		227.485,00
TOTALE		38.059,00



Per quanto sopra si è provveduto alle conseguenti rilevazioni contabili dell'IVA indetraibile per l'anno 2015, pari ad € 772.578,74 e del Credito IVA pari ad € 38.059,00.

Il Credito IVA è determinato anche dalla scelta gestionale operata con il provvedimento del Direttore Generale n. 123 del 24/02/2014 avente ad oggetto "Art. 1, comma 629, lettera a) legge 23 dicembre 2014, n. 190 - Reverse Charge", con il quale è stata, tra l'altro, disposta l'autorizzazione, a partire dal mese di gennaio 2015 e fino a diversa disposizione, di procedere al recupero dell'IVA a credito solo in sede di chiusura di ogni bilancio d'esercizio in base al rapporto effettivamente risultante calcolato secondo il parametro di cui all'art. 144, comma 4, del DPR 917/86 (TUIR), per le motivazioni espressamente indicate nel provvedimento medesimo.

Tale impostazione è stata rettificata a partire dal mese di febbraio 2016 recuperando mensilmente l'IVA sugli acquisti in base al pro-quota dell'anno precedente fino a determinazione del pro-quota annuale in sede di chiusura del bilancio eseguendo, quindi, i conseguenti ricalcoli.

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 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni	%
1.628.172,97	1.757.265,65	-129.092,68	-7,35%

	ANNO 2015	%
B.1.a) BENI SANITARI	1.414.414,64	86,87%
B.1.b) BENI NON SANITARI	213.758,33	13,13%
	1.628.172,97	100,00%

MATERIALI SANITARI

	ANNO 2015	ANNO 2014	DIFFERENZA	%
Materiali e prodotti per uso veterinario	252.472,87	231.677,25	20.795,62	8,98%
Altri beni e prodotti sanitari - acquisto e mantenimento cavie	10.025,88	16.864,47	- 6.838,59	-40,55%
Altri beni e prodotti sanitari costi per omaggi da fornitori	1.491,10 0,04	4.801,38 2.105,60	- 3.310,28 - 2.105,56	-68,94% -100,00%
Altri beni sanitari durevoli di importo pari o inferiore al valore minimo di inventariazione	294,50	231,82	62,68	27,04%
Materiali diagnostici prodotti chimici	1.150.130,25	1.283.785,39	-133.655,14	-10,41%
	1.414.414,64	1.539.465,91	-125.051,27	-8,12%

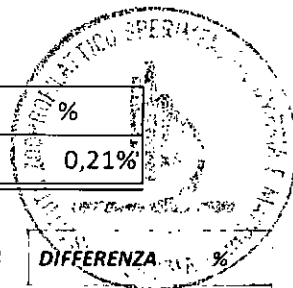
MATERIALI NON SANITARI

	ANNO 2015	ANNO 2014	DIFFERENZA	%
Carburanti e lubrificanti per autocarri	29.423,01	31.399,09	- 1.976,08	-6,29%
Carburanti e lubrificanti per automezzi	28.384,24	29.692,90	- 1.308,66	-4,41%
Materiali per manutenzione ordinaria	18.791,79	37.493,91	- 18.702,12	-49,88%
Altri beni non sanitari - durevoli di importo pari o inferiore al valore minimo di inventariazione	994,58	5.232,59	- 4.238,01	-80,99%
Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	38.115,14	42.957,91	- 4.842,77	-11,27%
Supporti informatici e cancelleria	40.805,93	26.855,51	13.950,42	51,95%
Altri beni non sanitari - dispositivi per la protezione individuale e per la sicurezza	624,30	230,90	393,40	170,38%
Altri beni non sanitari - confezionamento e imballo	54.194,09	40.491,01	13.703,08	33,84%
Altri beni non sanitari	2.425,25	3.445,92	- 1.020,67	-29,62%
	213.758,33	217.799,74	- 4.041,41	-1,86%

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

B.2 – ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI

Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni	%
1.580.240,47	1.576.983,96	3.256,51	0,21%



	ANNO 2015	ANNO 2014	DIFFERENZA	%
Quote per partner ricerche e progetti speciali	36.866,14	98.358,96	- 61.492,82	-62,52%
Quote collaborazioni Internazionali OMS Animale - O.I.E. ecc....	150.000,00	150.000,00	-	0,00%
Consulenze sanitarie e sociosanitarie da terzi '- Altri Enti Pubblici	25.679,01	120.164,62	- 94.485,61	-78,63%
Consulenze sanitarie e socio sanitarie da privato		3.141,25	- 3.141,25	-100,00%
Collaboraz. coord. e continuative sanitarie e socios. da privato - Collaboraz. coord. e continuat.	572.047,21	453.659,08	118.388,13	26,10%
Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro '-area sanitaria '- borse di studio	675.974,06	670.091,91	5.882,15	0,88%
Altri serv. san/socios.da pubblico V/Asl'-AO.IRCCS.Polic.Umbria/Marche'- medicina preventiva e esami	26.102,00	24.543,15	1.558,85	6,35%
Altri servizi sanitari da privato '- esami	2.927,92	1.957,35	970,57	49,59%
Spese per adesione e partecipazione a circuiti interlaboratori e ring test	48.072,24	50.940,07	- 2.867,83	-5,63%
Costi per esecuzione di accertamenti analitici e sanitari in ambito veterinario	42.571,89	4.127,57	38.444,32	931,40%
	1.580.240,47	1.576.983,96	3.256,51	0,32%

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.

B.3 – ACQUISTI DI SERVIZI NON SANITARI

Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni	%
1.670.248,02	1.643.890,56	26.357,46	1,60%

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

	ANNO 2015	ANNO 2014	DIFFERENZA	%
Utenze	492.897,93	495.977,03	- 3.079,10	-0,62%
Utenze acqua	47.426,70	49.676,60	- 2.249,90	-4,53%
Utenze gas	14.000,83	10.971,97	3.028,86	27,61%
Altre utenze	673,25	697,84	- 24,59	-3,52%
Utenze telefoniche e reti di trasmissione dati	75.207,80	77.836,06	- 2.628,26	-3,38%
Utenze e telefonia mobile	4.544,64	6.020,42	- 1.475,78	-24,51%
Utenze elettricità	351.044,71	350.774,14	270,57	0,08%
Servizi appaltati	933.746,75	923.146,52	10.600,23	1,15%
spese per servizio lavanderia	6.328,00	5.776,00	552,00	9,56%
spese per servizio pulizia, derattizzazione e disinfestazione	154.437,40	157.392,41	- 2.955,01	-1,88%
Servizio di vigilanza	2.760,00	2.760,00	-	0,00%
Servizio di abbonamento a riviste	89.850,38	91.332,78	- 1.482,40	-1,62%
Servizio postale	2.492,19	4.287,21	- 1.795,02	-41,87%
Stampa e rilegature da privato	3.001,83	2.133,64	868,19	40,69%
Altri servizi non sanitari appaltati a privato	316.540,13	276.714,64	39.825,49	14,39%
spese per servizio mensa e buoni pasto	44.376,62	38.476,80	5.899,82	15,33%
Oneri gestione contratto di Tesoreria/Cassa	125,00	6.554,90	- 6.429,90	-88,03%
Spese per servizio di Tesoreria	401,60	3.355,19	- 2.953,59	-88,03%
Spese per tenuta C.C.P.	458,62	485,98	- 27,36	-5,63%
spese per il servizio di riscaldamento e condizionamento	149.014,60	162.542,25	- 13.527,65	-8,32%
Spese per servizi di elaborazione dati	17.894,50	17.924,50	- 30,00	-0,17%
Servizi trasporti, traslochi e facchinaggio	20.317,02	17.438,36	2.878,66	16,51%
Servizio smaltimento rifiuti	125.748,86	135.971,86	- 10.223,00	-7,52%
Premi di assicurazione	59.198,36	48.087,33	11.111,03	21,52%
Premi di assicurazione - R.C. Professionale	13.996,00	11.300,00	2.696,00	23,86%
Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi	45.202,36	36.787,33	8.415,03	22,87%
Spese missioni	95.001,49	79.552,03	14.013,45	12,43%
Rimborso spese viaggio, soggiorno personale dipendente - Comparto	13.855,71	14.724,72	- 869,01	-5,90%
Rimborso spese viaggio, soggiorno personale dipendente - Dirigenza	37.672,49	25.426,30	12.246,19	48,16%
Missioni per l'espletamento dell'attività di ricerca	37.674,96	32.901,31	4.773,65	14,51%
Missioni per organizzaz. attività di formaz. a carico di f.di specificatamente ass. da Stato/Regioni	14,65	1.995,17	- 1.980,52	-99,27%
Missioni su commissione di privati e pubblici da rimborsare	2.372,42	2.529,28	- 156,86	-6,20%
Missioni per sopralluoghi e ispezioni dei Centri di Referenza Nazionali	3.411,26	1.975,25	1.436,01	72,70%
Altri servizi non sanitari	51.291,28	58.567,90	- 7.276,62	-12,42%
Pedaggi autostradali autocarri	2.543,19	3.097,45	- 554,26	-17,89%
Pedaggi autostradali automezzi	1.804,87	1.390,68	414,19	29,78%
Spese per pubblicazione di bandi ed inserzioni da pubblico	1.650,00	1.542,30	107,70	0,00%
Altri servizi non sanitari da pubblico		37,30	- 37,30	-100,00%
Spese per pubblicazione di bandi ed inserzioni da privato	2.375,20	2.967,35	- 592,15	-19,96%
Spese di rappresentanza	1.479,05	572,50	906,55	158,35%
Spese per Sistema Qualità e per promozione della ricerca	27.309,59	32.259,13	- 4.949,54	-15,34%
Costi per l'organizzazione ed il coordinamento dei progetti di ricerca	14.129,38	16.701,19	- 2.571,81	-15,40%
Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	4.368,00	6.374,48	- 2.006,48	-31,48%
Consulenze tecniche/professionali da privato	1.040,00	1.382,48	- 342,48	-24,77%
Consulenze amministrative/fiscali da privato	3.328,00	4.992,00	- 1.664,00	-33,33%
Consulenze non sanitarie da altri Enti Pubblici				

	ANNO 2015	ANNO 2014	DIFFERENZA	%
Formazione DA PUBBLICO	20.667,67	18.053,74	2.613,93	14,48%
Formazione acquistata da enti pubblici (DA PUBBLICO)	3.150,00	2.672,80	477,20	17,85%
Costi per l'organizzazione di corsi aziendali rivolti a personale interno (DA PUBBLICO)	1.592,50	2.485,26	892,76	-35,92%
Costi per l'organizzazione di attività formative, congressi, convegni e mostre (DA PUBBLICO)	-	-	-	0,00%
Formazione acquistata da enti pubblici ECM (DA PUBBLICO)	1.000,00	1.526,00	526,00	-34,47%
Costi per l'organizzazione di corsi aziendali rivolti a personale interno ECM (DA PUBBLICO)	7.714,94	2.496,17	5.218,77	209,07%
Costi per l'organizzazione di attività formative, (DA PUBBLICO) ECM	7.210,23	8.873,51	1.663,28	-18,74%
Formazione DA PRIVATO	13.076,54	14.131,53	1.054,99	-7,47%
Formazione acquistata da privati (DA PRIVATO)	3.268,86	4.250,91	982,05	-23,10%
Costi per l'organizzazione di corsi aziendali rivolti a personale interno (DA PRIVATO)	190,50	1.500,00	1.309,50	-87,30%
Costi per l'organizzazione di attività formative, congressi, convegni e mostre (DA PRIVATO)	3.927,51	3.628,58	298,93	8,24%
Formazione acquistata da privati ECM (DA PRIVATO)	2.871,00	2.513,12	357,88	14,24%
Costi per l'organizzazione di corsi aziendali rivolti a personale interno ECM (DA PRIVATO)	107,05	-	107,05	0,00%
Costi per l'organizzazione di attività formative ECM (DA PRIVATO)	2.711,62	2.238,92	472,70	21,11%
TOTALE GENERALE	1.670.248,02	1.643.890,56	24.921,45	1,52%

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 sede di gestione, come ad esempio con deliberazione del Direttore Generale n. 500/2015, sono state eseguite variazioni ai budget sempre comunque nell'ambito delle risorse contingentate dalle norma sopra riferita.

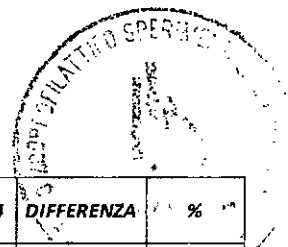
B.4 – MANUTENZIONI E RIPARAZIONI

Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni	%
552.797,40	506.511,59	46.285,81	9,14%

	ANNO 2015	ANNO 2014	DIFFERENZA	%
Manutenzione e riparazione agli immobili e loro pertinenze	96.321,40	102.829,42	- 6.508,02	-6,33%
Manutenzione e riparazione ai mobili, macchine d'ufficio e attrezzature informatiche	28.140,81	24.217,68	3.923,13	16,20%
Manutenzione e riparazione alle attrezzature tecnico'-scientifico sanitarie	402.109,35	352.034,79	50.074,56	14,22%
Manutenzione e riparazione per la manut. di automezzi	7.478,43	11.153,81	- 3.675,38	-32,95%
Manutenzione e riparazione per la manut. di autocarri	14.975,24	13.214,19	1.761,05	13,33%
Altre manutenzioni e riparazioni	3.772,17	3.061,70	710,47	23,21%
	552.797,40	506.511,59	46.285,81	9,14%

B.5 – GODIMENTO BENI DI TERZI

Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni	%
170.033,72	178.081,82	-8.048,10	-4,52%



	ANNO 2015	ANNO 2014	DIFFERENZA	%
Fitti passivi	39,00	650,00	- 611,00	-94,00%
Affitti passivi '- per sale, stand per convegni	39,00	650,00	- 611,00	-94,00%
Canoni di noleggio	36.600,20	44.833,96	- 8.233,76	-18,37%
Canoni di noleggio '- area sanitaria '- apparecchiature scientifiche	26.048,12	18.446,22	7.601,90	41,21%
Canoni di noleggio '- automezzi		13.905,75	- 13.905,75	-100,00%
Canoni di noleggio '- autocarri				0,00%
Canoni di noleggio '- macchine da ufficio	10.552,08	12.481,99	- 1.929,91	-15,46%
Canoni assistenza e licenze software	133.394,52	132.597,86	796,66	0,60%
Canoni di noleggio '- area sanitaria '- canone annuale di licenze software	21.794,26	17.815,84	3.978,42	22,33%
Canoni di noleggio '- area non sanitaria '- canone annuale di licenza d'uso	111.600,26	114.782,02	- 3.181,76	-2,77%
	170.033,72	178.081,82	- 8.048,10	-4,52%

B.6 COSTI PER IL PERSONALE

Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni	%
12.337.409,21	12.353.555,00	-16.145,79	-0,13%

Con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 3 del 26/02/2015 - esecutiva ai sensi della deliberazione della Giunta Regionale Umbria n. 481 del 9 aprile 2015 - è stata approvata la dotazione organica del personale dell'Istituto: la dotazione fissa in n. 248 complessive di unità di personale di cui n.185 unità di personale del comparto e n. 63 della dirigenza e 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, è stata approvata la nuova programmazione triennale delle assunzioni 2014-2016.

Successivamente, sempre con provvedimento del C.d.A., n. 11 del 02/11/2015, reso esecutivo con DGRU n. 13.265 del 23/11/2015, è stata integrata la dotazione organica di n. 2 unità del comparto tenuto conto anche di quanto previsto, in ordine al ricollocamento del personale delle Province, dall'art. 1, comma 424, L. n. 190/2014, rideterminando la stessa in n. 250 unità complessive di cui n. 187 del comparto e n. 62 della dirigenza: in attuazione della nuova dotazione organica è stata adottata la deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 12 del 02/11/2015 – resa esecutiva con DGRU n. 1.367 del 23/11/2015 – relativa alla integrazione del piano assunzioni.

		ANNO 2015	ANNO 2014	VARIAZIONE	%
B.6)	Costi del personale	12.337.409,21	12.353.555,00	- 16.145,79	-0,13%
B.6.a)	Personale dirigente medico	3.886.670,65	3.881.390,59	5.280,06	0,14%
B.6.a.1)	Personale dirigente medico veterinario '- tempo indeterminato	3.886.670,65	3.881.390,59	5.280,06	0,14%
	52511010 veterinari TI '- voci di costo a carattere stipendiale	2.040.748,24	2.036.653,04	4.095,20	0,20%
	52511011 veterinari TI '- retribuzione di posizione	933.704,46	933.803,02	98,56	-0,01%
	52511012 veterinari TI '- indennità di risultato	51.327,68	51.327,68	-	0,00%
	52511013 veterinari TI '- altro trattamento accessorio '- straordinario	28.741,75	28.706,89	34,86	0,12%
	52511014 veterinari TI '- oneri sociali su retribuzione	832.148,52	830.899,96	1.248,56	0,15%

B.6.b)		Personale dirigente ruolo sanitario non medico	1.620.478,43	1.468.143,61	152.334,82	10,38%
B.6.b.1)		Personale dirigente sanitario non medico - tempo indeterminato	1.620.478,43	1.468.143,61	152.334,82	10,38%
	52512010	sanitari non medici TI - voci di costo a carattere stipendiale	1.024.683,14	936.382,98	88.300,16	9,43%
	52512011	sanitari non medici TI - retribuzione di posizione	216.906,09	186.525,37	30.380,72	16,29%
	52512012	sanitari non medici TI - indennità di risultato	15.054,93	14.388,78	666,15	4,63%
	52512013	sanitari non medici TI - altro trattamento accessorio - straordinario	14.622,92	13.975,89	647,03	4,63%
	52512014	sanitari non medici TI - oneri sociali su retribuzione	349.211,35	316.870,59	32.340,76	10,21%
B.6.c)		Personale comparto ruolo sanitario	1.243.747,40	1.244.938,52	1.191,12	-0,10%
B.6.c.1)		Personale comparto ruolo sanitario tempo indeterminato	1.243.747,40	1.244.938,52	1.191,12	-0,10%
	52520010	comparto sanitario TI - voci a carattere stipendiale	771.095,47	776.227,00	5.131,53	-0,66%
	52520011	comparto sanitario TI - indennità di posizione - fasce - ex IQP e IPS	143.391,52	141.656,95	1.734,57	1,22%
	52520012	comparto sanitario TI - straordinario e indennità personale	5.542,59	4.707,32	835,27	17,74%
	52520013	comparto sanitario TI - retribuzione per produttività	56.373,22	55.119,30	1.253,92	2,27%
	52520015	comparto sanitario TI - Oneri sociali su retribuzione	267.022,84	267.128,94	106,10	-0,04%
	52520017	comparto sanitario TI - oneri a carico Ente adesione fondo Perseo	321,76	99,01	222,75	224,98%
B.6.d)		Personale dirigente altri ruoli	577.570,22	592.130,07	14.559,85	-2,46%
B.6.d.3)		Personale dirigente ruolo tecnico tempo indeterminato	85.883,48	73.010,53	12.872,95	17,63%
	52710010	ruolo tecnico TI - voci di costo a carattere stipendiale	42.676,41	42.676,41	-	0,00%
	52710011	ruolo tecnico TI - retribuzione di posizione	19.705,64	10.740,40	8.965,24	83,47%
	52710012	ruolo tecnico TI - indennità di risultato	4.705,48	3.321,52	1.383,96	41,67%
	52710014	ruolo tecnico TI - oneri sociali su retribuzione	18.795,95	16.272,20	2.523,75	15,51%
B.6.d.5)		Personale dirigente ruolo amministrativo tempo indeterminato	-	34.367,13	34.367,13	-100,00%
	52810010	ruolo amministrativo TI - voci di costo a carattere stipendiale	-	18.430,03	18.430,03	-100,00%
	52810011	ruolo amministrativo TI - retribuzione di posizione	-	6.838,62	6.838,62	-100,00%
	52810012	ruolo amministrativo TI - indennità di risultato	-	1.383,96	1.383,96	-100,00%
	52810014	ruolo amministrativo TI - oneri sociali su retribuzione	-	7.714,52	7.714,52	-100,00%
B.6.d.6)		Personale dirigente ruolo amministrativo tempo determinato	491.686,74	484.752,41	6.934,33	1,43%
	52810020	ruolo amministrativo TD - voci di costo a carattere stipendiale	305.070,88	303.191,15	1.879,73	0,62%

	52810021	ruolo amministrativo TD '- retribuzione di posizione	46.830,40	43.447,61	3.382,79	7,79%
	52810022	ruolo amministrativo TD '- indennità di risultato	24.186,00	24.186,00	-	0,00%
	52810024	ruolo amministrativo TD '- oneri sociali su retribuzione	115.599,46	113.927,65	1.671,81	1,47%
B.6.e)		Personale comparto altri ruoli	5.008.942,51	5.166.952,21	- 158.009,70	-3,06%
B.6.e.3)		Personale comparto ruolo tecnico tempo indeterminato	3.597.250,25	3.678.965,96	- 81.715,71	-2,22%
	52720010	comparto ruolo tecnico TI '- voci a carattere stipendiale	2.207.425,80	2.270.465,62	63.039,82	-2,78%
	52720011	comparto ruolo tecnico TI '- indennità di posizione '- fasce '- ex IQP e IPS	405.098,20	408.232,61	3.134,41	-0,77%
	52720012	comparto ruolo tecnico TI '- straordinario e indennità personale	22.243,51	22.828,58	585,07	-2,56%
	52720013	comparto ruolo tecnico TI '- retribuzione per produttività	173.880,70	173.356,20	524,50	0,30%
	52720015	comparto ruolo tecnico TI '- Oneri sociali su retribuzione	788.121,84	803.973,42	15.851,58	-1,97%
	52720017	comparto ruolo tecnico TI '- oneri a carico Ente adesione fondo Perseo	480,20	109,53	370,67	338,42%
B.6.e.4)		Personale comparto ruolo tecnico tempo determinato	28.934,38	26.213,58	2.720,80	10,38%
	52720020	comparto ruolo tecnico TD '- voci a carattere stipendiale	20.835,13	19.098,86	1.736,27	9,09%
	52720021	comparto ruolo tecnico TD '- indennità di posizione '- fasce '- ex IQP e IPS	929,89	852,40	77,49	9,09%
	52720022	comparto ruolo tecnico TD '- straordinario e indennità personale	260,68	-	260,68	0,00%
	52720025	comparto ruolo tecnico TD '- Oneri sociali su retribuzione	6.908,68	6.262,32	646,36	10,32%
B.6.e.5)		Personale comparto ruolo amministrativo tempo indeterminato	1.264.323,92	1.349.708,02	- 85.384,10	
	52820010	comparto ruolo amministrativo TI '- voci a carattere stipendiale	716.247,32	777.943,76	61.696,44	-7,93%
	52820011	comparto ruolo amministrativo TI '- indennità di posizione '- fasce '- ex IQP e IPS	211.227,96	214.104,88	2.876,92	-1,34%
	52820012	comparto ruolo amministrativo TI '- straordinario e indennità personale	4.024,54	4.802,87	778,33	-16,21%
	52820013	comparto ruolo amministrativo TI '- retribuzione per produttività	58.544,74	60.323,16	1.778,42	-2,95%
	52820015	comparto ruolo amministrativo TI '- Oneri sociali su retribuzione	274.279,36	292.533,35	18.253,99	-6,24%
B.6.e.6)		Personale comparto ruolo amministrativo tempo determinato	118.433,96	112.064,65	6.369,31	5,68%
	52820020	comparto ruolo amministrativo TD '- voci a carattere stipendiale	85.944,95	81.604,26	4.340,69	5,32%
	52820021	comparto ruolo amministrativo TD '- indennità di posizione '- fasce '- ex IQP e IPS	3.835,72	3.642,06	193,66	5,32%

52820022	comparto ruolo amministrativo TD - straordinario e indennità personale	267,45	-	267,45	0,00%
52820025	comparto ruolo amministrativo TD - Oneri sociali su retribuzione	28.385,84	26.818,33	1.567,51	5,84%

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. 119 del 10/03/2016 elaborata sulla base delle deliberazioni di determinazione dei fondi contrattuali del personale e precisamente:

- DG n. 39/2016 Costituzione fondi contrattuali anno 2015 - Dirigenza Veterinaria;
- DG n. 38/2016 e DG 72/2016 Costituzione fondi contrattuali anno 2015 - Dirigenza Sanitaria;
- DG n. 37/2016 Costituzione fondi contrattuali anno 2015 - Dirigenza Tecnica ed Amministrativa;
- DG n. 40/2016 Costituzione fondi contrattuali anno 2015 - Comparto.

Sulla base della deliberazione del Direttore Generale n. 119/2015 sono state eseguite le rilevazioni contabili relative ai residui dei fondi contrattuali.

Relativamente all'accantonamento per ferie maturate e non godute si rimanda integralmente alla deliberazione del Direttore Generale n. 161 del 12/04/2016 ed alle note esplicative riportate nella sezione dedicata al fondo di riferimento nel passivo patrimoniale.

B.7 ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni	%
1.436.872,31	1.590.684,14	-153.811,83	-9,67%

Si riporta di seguito la composizione:

	ANNO 2015	ANNO 2014	DIFFERENZA	%
Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)	798.541,21	861.325,52	- 62.784,31	-7,29%
Imposta di bollo	1.138,43	1.257,12	- 118,69	-9,44%
Tasse rifiuti	15.634,03	15.807,20	- 173,17	-1,10%
I.C.I.	2.276,00	2.276,00	-	0,00%
IVA Indetraibile per pro-quota acquisti Istituzionali	772.578,74	832.489,73	- 59.910,99	-7,20%
Altre imposte e tasse	6.914,01	9.495,47	- 2.581,46	-27,19%
Indennità, rimborsi spese, oneri sociali Organi istituzionali e Direttivi	625.121,02	699.396,49	- 74.275,47	-10,62%
Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi	516.519,25	510.152,25	6.367,00	1,25%
Indennità, rimborso spese e oneri sociali per il Collegio dei Revisori	59.722,10	60.010,52	- 288,42	-0,48%
Indennità, rimborso spese e oneri sociali per il Consiglio di Amministrazione	40.956,69	117.904,79	- 76.948,10	-65,26%
Indennità, rimborso spese e oneri sociali per il Nucleo di Valutazione	7.922,98	11.328,93	- 3.405,95	-30,06%
Altri oneri diversi di gestione	13.210,08	29.962,13	- 16.752,05	-55,91%
Spese per patrocini legali	11.356,80	24.050,00	- 12.693,20	-52,78%
Spese per Commissioni Collegi Tecnici	1.614,35	4.418,79	- 2.804,44	-63,47%
Spese per multe e ammende e altri oneri amministrativi	238,93	1.493,34	- 1.254,41	-84,00%
	1.436.872,31	1.590.684,14	- 153.811,83	-9,67%

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 (4.96%) è pari ad € 772.578,74 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 e 39.895,75.

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, 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 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 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni	%
1.411.428,94	1.261.154,40	150.274,54	11,92%

AMMORTAMENTI	ANNO 2015	ANNO 2014	DIFFERENZA	%
Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	130.168,11	92.908,75	37.259,36	40,10%
Ammortamenti diritti di brevetto e utilizzazione delle opere di ingegno	130.168,11	92.908,75	37.259,36	40,10%
Ammortamenti dei Fabbricati	471.820,84	471.453,48	367,36	0,08%
Ammortamenti fabbricati strumentali (indisponibili)	471.820,84	471.453,48	367,36	0,08%
Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	809.439,99	696.792,17	112.647,82	16,17%
Ammortamenti impianti e macchinari (INSERITI STABILMENTE NELL'EDIFICIO)	13.902,05	13.021,96	880,09	6,76%
Ammortamenti impianti, macchinari attrezzature sanitarie ordinarie	234.232,64	237.240,04	- 3.007,40	-1,27%
Ammortamenti attrezzature sanitarie ALTA TECNOLOGIA	333.459,24	230.972,76	102.486,48	44,37%
Ammortamenti mobili e arredi	96.245,61	100.566,00	- 4.320,39	-4,30%
Ammortamenti automezzi	31.712,02	53.224,41	- 21.512,39	-40,42%
Ammortamenti informatica, audiovisivi e macchine da ufficio	99.793,55	61.672,12	38.121,43	61,81%
Ammortamenti altri beni materiali	94,88	94,88	-	0,00%
	1.411.428,94	1.261.154,40	150.274,54	11,92%

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. 172 del 19/04/2016.

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:

Ammortamenti immobilizzazioni immateriali		% AMM.TO
Ammortamenti diritti di brevetto e utilizzazione delle opere di ingegno	92.908,75	20%
Ammortamenti dei Fabbricati		
Ammortamenti fabbricati strumentali (indisponibili)	471.453,48	3%
Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali		
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 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni	%
121.000,00	27.490,53	93.509,47	340,15%

L'unica somma indicata nel gruppo degli accantonamenti per svalutazioni è riferita alla svalutazione dei crediti. Con provvedimento del Direttore Generale n. 174 del 19/04/2016 è stato deciso di procedere alla svalutazione dei crediti di natura esclusivamente commerciale per l'importo complessivo di € 121.000,00. Il valore dell'accantonamento è esposto al conto elementare n. 52130001 "Accantonamento per svalutazione crediti": con il medesimo provvedimento è stato deciso di non procedere ad accantonamenti per la svalutazione dei crediti di natura istituzionale.

La svalutazione eseguita, tenuto conto che il fondo svalutazione crediti riferito ai soli crediti di natura commerciale ammontava ad € 262.490,53, comporta una rideterminazione dello stesso in complessivi 383.490,53. Pertanto, al 31/12/2015, il fondo rappresenta circa il 21.80% del valore nominale dei crediti commerciali (per il dettaglio vedasi paragrafo relativo all'analisi del corrispondente fondo).

B.10 VARIAZIONE DELLE RIMANENZE

31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni	%
21.072,10	-319.307,00	340.379,10	-106,60%

RIMANENZE				
VOCI	ANNO 2015	ANNO 2014	DIFFERENZA	%
Rimanenze beni sanitari				
Materiali diagnostici prodotti chimici	32.941,48	31.131,23	1.810,25	5,81%
Materiali e prodotti per uso veterinario	85.003,61	53.893,01	31.110,60	57,73%
Vaccini e altri prodotti finiti	123.780,92	155.642,25	-31.861,33	-20,47%
TOTALE Rimanenze beni sanitari	241.726,01	240.666,49	1.059,52	0,44%
Rimanenze beni non sanitari				
Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	13.345,39	15.880,31	-2.534,92	-15,96%
Supporti informatici e cancelleria	35.313,92	32.173,54	3.140,38	9,76%
Altri beni non sanitari	70.766,02	51.358,90	19.407,12	37,79%
TOTALE Rimanenze beni non sanitari	119.425,33	99.412,75	20.012,58	20,13%
TOTALE RIMANENZE	361.151,34	340.079,24	21.072,10	6,20%

La valorizzazione delle giacenze di materie prime è stata eseguita ai sensi della deliberazione del Direttore Generale n. 19 dell'8 gennaio 2015 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. 137 del 31 marzo 2016 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, adottata 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 considerate come materie prime in quanto trattasi di prodotti che vengono utilizzati nel processo produttivo dell'Ente.

Complessivamente, pertanto, al *mastro B.10 Variazione delle rimanenze* è stata rilevata una variazione POSITIVA di € 21.072,10.

B.11 ACCANTONAMENTI

Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni	%
26.816,52	0,00	26.816,52	0,00%

Al gruppo in esame al 31.12.2015 sono stati eseguiti accantonamenti per complessivi € 23.000,00 per tutte le motivazioni riportate nella deliberazione del Direttore Generale n. 173 del 19 aprile 2016 e per come specificato nell'illustrazione dei corrispondenti fondi, oltre ad € 3.816,52, giusta deliberazione del Direttore Generale n. 161 del 12/04/2016.

TABELLA RIEPILOGATIVA DEGLI ACCANTONAMENTI E DELLE SVALUTAZIONI.

	31/12/2015	31/12/2014	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	8.000,00	0,00	8.000,00
Accantonamento per contenzioso personale dipendente	15.000,00	0,00	15.000,00
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	0,00	0,00	0,00
Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica	0,00	0,00	0,00
Acc. Rinnovi contratt.: comparto	0,00	0,00	0,00
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	3.816,52	0,00	3.816,52
Accantonamenti per svalutazioni	121.000,00	27.490,53	93.509,47
TOTALE	147.816,52	27.490,53	120.325,99

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

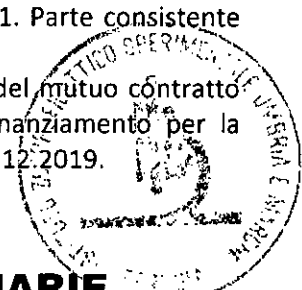
SALDO AL 31/12/2015	SALDO AL 31/12/2014	VARIAZIONE	%
-13.133,55	-23.298,88	10.165,33	43,63%

MASTRO	CONTO	DESCRIZIONE	ANNO 2015	ANNO 2014	DIFFERENZA	%
C.1)		Interessi attivi e altri proventi finanziari	11.290,37	5.875,12	5.415,25	92,17%
C.1.a)		Interessi attivi	10.806,20	5.621,31	5.184,89	92,24%
	53110001	Interessi attivi su c/c Istituto Cassiere	10,49	19,73	9,24	-46,83%
	53120001	Interessi attivi su c/c postale	0,98	0,03	0,95	3166,67%
	53130001	Interessi attivi su crediti cartolarizzati	10.794,73	5.601,55	5.193,18	92,71%
C.1.b)		Altri proventi finanziari	484,17	253,81	230,36	90,76%
	53240001	RIBASSI ED ABBUONI ATTIVI	162,93	181,19	18,26	-10,08%
	53250001	Utili su cambi	321,24	72,62	248,62	342,36%
C.2)		Interessi passivi e altri oneri finanziari	24.423,92	29.174,00	4.750,08	-16,28%
C.2.a -		Interessi passivi	22.490,17	26.580,46	4.090,29	-15,39%
	53320001	Interessi passivi a Cassa depositi e prestiti - Gestione CDP SpA	22.413,10	26.537,85	4.124,75	-15,54%
	53330001	Interessi passivi v/fornitori	74,00	-	74,00	
	53330002	Altri interessi passivi	3,07	42,61	39,54	-92,80%
C.2.B -		Altri oneri finanziari	1.933,75	2.593,54	659,79	-25,44%
	53410001	RIBASSI ED ABBUONI PASSIVI	132,41	237,77	105,36	-44,31%
	53410002	Spese di incasso	1.634,59	2.313,85	679,26	-29,36%
	53420001	Perdite su cambi	166,75	41,92	124,83	297,78%
TOTALE -			13.133,55	23.298,88	10.165,33	-43,63%

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.



D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE

Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni	%
404.478,94	44.100,77	360.378,17	817,17%

MASTRO	CONTO	DESCRIZIONE	ANNO 2015	ANNO 2014	DIFFERENZA	%
E.1)		Proventi straordinari	496.260,14	125.025,36	371.234,78	296,93%
E.1.b)		Altri proventi straordinari	496.260,14	125.025,36	371.234,78	296,93%
E.1.b.1		Sopravvenienze attive	189.751,37	84.411,59	105.339,78	124,79%
E.1.b.1	55110006	Sopravvenienze attive v/terzi derivanti da cessioni di beni e/o servizi	41.113,68	515,78	40.597,90	7871,17%
E.1.b.1	55110007	Altre sopravvenienze attive v/terzi	977,45	81.035,77	- 80.058,32	-98,79%
E.1.b.1	55110009	Sopravvenienze attive v/terzi relative al personale	1.780,30	2.860,04	- 1.079,74	-37,75%
E.1.b.1	55110010	Sopravvenienze attive da finanziamenti/contributi anni precedenti	145.879,94	-	145.879,94	
E.1.b.2		Insussistenze attive	304.409,92	38.515,15	265.894,77	690,36%
E.1.b.2	55110008	Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	6.293,14	32.730,75	- 26.437,61	-80,77%
E.1.b.2	55120001	Insussistenze attive V/Terzi relative al personale	13.545,25	5.784,40	7.760,85	134,17%
E.1.b.2	57110008	Insussistenze attive V/Terzi	284.571,53	-	284.571,53	
E.1.b.3		Altri proventi straordinari	2.098,85	2.098,62	0,23	0,01%
E.1.b.3	55124001	proventi per installazione distributori automatici caffè e bevande	2.098,85	2.098,62	0,23	0,01%
E.2)		Oneri straordinari	- 91.781,20	- 80.924,59	- 10.856,61	13,42%
E.2.b)		Altri oneri straordinari	- 91.781,20	- 80.924,59	- 10.856,61	13,42%
E.2.b.1		Sopravvenienze passive	- 91.342,46	- 78.332,96	- 13.009,50	16,61%
E.2.b.1	55223211	Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza medica	- 7.576,12	-	- 7.576,12	
E.2.b.1	55223231	Soprav. passive v/terzi relative al personale - comparto	- 3.073,92	- 2.332,46	- 741,46	31,79%
E.2.b.1	55223261	Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni sanitari	-	- 835,00	835,00	-100,00%
E.2.b.1	55223262	Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni non sanitari	- 10,50	- 182,00	171,50	-94,23%
E.2.b.1	55223263	Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di servizi sanitari	- 5.516,12	- 15.835,00	10.318,88	-65,17%
E.2.b.1	55223264	Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di servizi non sanitari	- 73.212,30	- 59.138,50	- 14.073,80	23,80%
E.2.b.1	55223271	Altre sopravvenienze passive v/terzi	- 1.953,50	- 10,00	- 1.943,50	19435,00%
E.2.b.2		Insussistenze passive	- 438,74	- 2.591,63	- 2.152,89	-83,07%
E.2.b.2	55224261	Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	- 438,74	- 579,14	140,40	-24,24%
E.2.b.2	55224271	Altre Insussistenze passive v/terzi	-	- 2.012,49	2.012,49	-100,00%
TOTALE			404.478,94	44.100,77	360.378,17	817,17%

E.1) PROVENTI STRAORDINARI

Le sopravvenienze attive sono state rilevate:

- € 145.879,94 - al conto n. 55110010 "Sopravvenienze attive da finanziamenti/contributi anni precedenti" e sono relative alla formalizzazione dell'assegnazione del FSN 2013 (cfr delibera CIPE 53/2014 e pubblicata sulla gazzetta Ufficiale della repubblica Italiana serie generale n. 76 del

01/04/2015). In corso di gestione dell'esercizio 2013 era stato rilevato un ricavo al conto economico n. 41111001 "Quota F.S.N. indistinto da Regione" pari ad € 19.999.387,00. Con la citata deliberazione CIPE 53/2014, l'assegnazione definitiva a valere sul FSN 2013 è stata quantificata in complessivi € 20.145.266,94. La differenza, pari ad € 145.879,94, ha costituito la sopravvenienza attiva in argomento, di cui alla deliberazione del Direttore Generale n. 356/2015;

- € 41.113,68 - Al conto n. 55110006 "Soppravvenienze attive v/terzi derivanti da cessioni di beni e/o servizi" e sono relative a fatture per prestazioni analitiche emesse nell'esercizio 2015, la cui competenza economica era relativa ad esercizi precedenti. Le sopravvenienze sono quasi interamente commerciali fatta eccezione per la somma di € 1,29 riferita alla gestione Istituzionale.
- € 1.780,30 - Al conto n. 55110009 "Soppravvenienze attive v/terzi relative al personale" e sono relative a recuperi effettuati a carico del personale dipendente di competenza di esercizi precedenti;
- € 977,45 - Al conto n. 55110007 "Soppravvenienze attive v/terzi" e sono relative alla penale per ritardata consegna di prodotti chimici da parte di un fornitore dell'Ente.

Le insussistenze attive sono state rilevate:

- € 6.293,14 - Al conto n. 55110008 "Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi" e sono relative essenzialmente a note di credito registrate nell'esercizio 2015, la cui competenza economica era relativa ad esercizi precedenti.
- € 13.545,25 - Al conto n. 55120001 "Insussistenze attive V/Terzi relative al personale" e sono relative a minori costi per quote retributive, oneri riflessi ed Irap su somme riferite ai fondi contrattuali accantonate in misura superiore rispetto a quanto effettivamente corrisposto;
- € 284.571,53 - Al conto n. 57110008 "Insussistenze attive V/Terzi" e sono relative allo storno del Fondo rischi su liti, arbitraggi e risarcimenti (n. 32200001), a seguito della rinuncia, da parte degli eredi di un ex dipendente deceduto, di qualsiasi pretesa per qualsiasi titolo dedotto e/o deducibile nei confronti dell'IZSUM, per come disposto con deliberazione del Direttore Generale n. 298 del 24/06/2015.

Infine è presente il conto economico n. 55124001, "Proventi per installazione distributori automatici caffè e bevande", ove è rilevato il ricavo di competenza dell'esercizio 2015 per i proventi relativi alla gestione delle macchine di distribuzione di caffè e bevande della Soc. Liomatic.

E.2) ONERI STRAORDINARI

Le sopravvenienze passive sono riferite:

- € 7.576,12 al conto n. 55223211 relativa ad oneri nei confronti del personale della dirigenza rilevati nell'esercizio 2015 la cui competenza economica era relativa ad esercizi precedenti, ivi comprese quota parte delle ferie maturate e non godute, dovute ad un ex dipendente, relative ad esercizi precedenti e non imputabili al Fondo in quanto non capiente (cfr DG 161/2016);
- € 3.073,92 al conto n. 55223231 relativa ad oneri nei confronti del personale del comparto rilevati nell'esercizio 2015 la cui competenza economica era relativa ad esercizi precedenti;
- € 10,50 al conto n. 55223262 relativa a beni non sanitari di competenza di esercizi precedenti contabilizzati nell'anno 2015;
- € 5.516,12 al conto n. 55223263 relative a servizi sanitari di competenza dell'esercizio 2014 contabilizzate nell'anno 2015 e riferite a costi per accertamenti sanitari in ambito veterinario e partecipazione a circuiti ring test;
- € 73.212,30 al conto n. 55223264 relative a servizi sanitari di competenza dell'esercizio 2014 contabilizzate nell'anno 2015 e riferite prevalentemente ad utenze, premi assicurativi per adeguamento delle polizze fluttuanti e manutenzioni ordinarie;
- € 1.953,50 al conto n. 55223271 relativa ad un maggior onere riferito a quanto disposto con deliberazione del Direttore Generale n. 353/2015.

L'insussistenza passiva rilevata al conto n. 55224261 "Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi", pari ad € 438,74, è invece relativa a note di credito emesse a clienti nell'esercizio 2015 e relative a ricavi di competenza di esercizi precedenti.



Y) IMPOSTE E TASSE

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

Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni	%
996.133,08	973.484,30	22.648,78	2,33

Y.1) IRAP

Descrizione	Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni	%
IRAP relativa a personale dipendente Umbria	559.304,43	553.177,45	6.126,98	1,11%
IRAP relativa a personale dipendente Marche	197.531,96	205.705,00	-8.173,04	-3,97%
TOTALE IRAP PERSONALE DIPENDENTE	756.836,39	758.882,45	-2.046,06	-0,27%
IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente Umbria	116.504,78	113.018,45	3.486,33	3,08%
IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente Marche	24.518,26	25.359,75	-841,49	-3,32%
TOTALE IRAP COLLABORATORI	141.023,04	138.378,20	2.644,84	1,91%
IRAP relativa ad attività commerciale regione UMBRIA	28.097,47	24.074,00	4.023,47	16,71%
IRAP relativa ad attività commerciale regione MARCHE	11.425,22	10.196,00	1.229,22	12,06%
TOTALE IRAP ATTIVITA' COMMERCIALE	39.522,69	34.270,00	5.252,69	15,33%
TOTALE IRAP	937.382,12	931.530,65	5.851,47	0,63%

Anche per l'anno 2015 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 2015 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 4,96 % (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	7.214.835	2.481.051	9.695.886	238.327	
imp.le personale 4,96 % att.commerciale	-357.856	-123.060	-480.916	-11.821	
totale imp.le personale dip. Istituzionale Rigo IK1	6.856.979	2.357.991	9.214.970	226.506	8.988.464
imp.le personale assimilato	1.300.275	333.120	1.633.395	0	
imp.le asimilati 4,96 % attività commerciale	-64.494	-16.390	-80.883	0	
tot. Imp.le e personale assimilato Istituzionale rigo IK2	1.235.781	316.730	1.552.512	0	1.552.512
imp.le prestazioni occasionali	9.241	0	9.241	0	
imp.le prest. Occ. 4,96% attività commerciale	-458	0	-458		
totale imp.le prestazioni occasionali rigo IK3	8.783	0	8.783	0	8.783
TOTALI	8.101.543	2.674.721	10.776.265	226.506	10.549.758

DETERMINAZIONE IMPOSTA IRAP ISTITUZIONALE ANNO 2015		DEDUZIONE IMP.LE CFL E DISABILI rigo IK4	IMPONIBILE IRAP ISTITUZIONALE	IRAP DOVUTA	ACCONTI VERSATI	UTILIZZO CREDITO IRAP 2014	CREDITO IRAP TOTALE
IMPONIBILE UMBRIA	8.524.351	-211.209	8.313.142				
QUOTA ART. 144 TUIR 4,96 %	-422.808	10.476	-412.332				
IMPONIBILE ISTITUZIONALE UMBRIA	8.101.543	-200.733	7.900.810	671.569	676.186	50.756	-55.373
IMPONIBILE MARCHE	2.814.171	-27.118	2.787.053				
QUOTA ART. 144 TUIR 4,96 %	-139.450	1.345	-138.105				
IMPONIBILE ISTITUZIONALE MARCHE	2.674.721	-25.773	2.648.948	225.161	222.479	14.354	-11.673
TOTALI	10.776.265	-226.506	10.549.758	896.729	898.666	65.110	-67.045

IRAP RELATIVA ATTIVITA' COMMERCIALE

Descrizione	Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
IRAP SU ATTIVITA' COMMERCIALE	39.522,69	34.270,00	5.252,69
CREDITO IRAP	1.985,80	4.891,53	-2.905,73
I° acconto IRAP versato	11.722,20	9.610,79	2.111,41
II° acconto IRAP versato	20.562,00	21.753,48	-1.191,48
TOTALE CREDITI IRAP	34.270,00	36.255,80	-1.985,80
DEBITO IRAP ATTIVITA' COMM.LE	5.252,69	-1.985,80	7.238,49
di cui REGIONE UMBRIA	4.023,47	-1.576,07	5.599,54
di cui REGIONE MARCHE	1.229,22	-409,73	1.638,95

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 € 39.522,69.

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 € 28.097,47 ed al conto n. 59140002 "IRAP relativa ad attività commerciale Regione Marche" per € 11.425,22.

Y.2) IRES

Descrizione	Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni	%
IRES su attività istituzionale	8.701,78	8.761,21	-59,43	-0,68%
IRES su attività commerciale	50.049,18	33.192,44	16.856,74	50,78%
TOTALE IRES	58.750,96	41.953,65	16.797,31	40,04%
IMPOSTE, TASSE E TRIBUTI A CARICO AZIENDA (DIVERSE DA IRAP E IRES)	0,00	0,00	0,00	0
TOTALE IMPOSTE E TASSE	58.750,96	41.953,65	16.797,31	40,04%

Sulla base dei dati elaborati dal servizio di assistenza fiscale sono state rilevate imposte IRES per complessivi € 58.750,96, di cui € 50.049,18 per attività commerciale ed € 8.701,78 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	63.052,00
	Reddito di impresa in contabilità ordinaria - attività commerciale	363.994,00
	TOTALE REDDITO IMPONIBILE	427.258,00
IMPOSTA 13,75%	IMPOSTA IRES NETTA	58.747,98
	Di cui:	
	IRES ISTITUZIONALE	8.698,80
	IRES COMMERCIALE	50.049,18

Si rappresenta che la differenza tra quanto rilevato al conto elementare n. 59210001 "IRES su attività istituzionali, pari ad € 8.701,78, e le risultanze della contabilizzazione del costo IRES relativo alla sfera istituzionale, pari ad € 8.698,80, è di € 2,98 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.

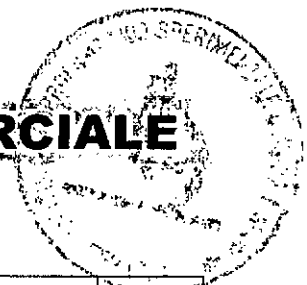
Relativamente al calcolo delle imposte riferite alla gestione commerciale si specifica che a fronte di un utile al lordo delle imposte pari ad € 240.696,27 sono state eseguite le seguenti riprese fiscali:

COSTI NON DEDUCIBILI	importo bilancio	% deducibilità	importo deducibile	variazione in aumento
carburanti e lubrificanti per automezzi	1.407,86	20%	281,57	1.126,29
utenze telefoniche e reti di trasmissione dati	3.730,31	80%	2.984,25	746,06
utenza e telefonia mobile	225,41	80%	180,33	45,08
pedaggi automezzi	89,52	20%	17,90	71,62
manutenzione e riparazione automezzi	370,93	20%	74,19	296,74
spese per multe e ammende	11,85	0%	-	11,85
accantonamento FSC	121.000,00	0%	-	121.000,00
TOTALE	126.835,88		-	123.297,64

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

REDDITO CIVILISTICO	240.696,27
variazioni incrementative	123.297,64
REDDITO IMPONIBILE IRES	363.993,91

COSTI E RICAVI ATTIVITA' COMMERCIALE



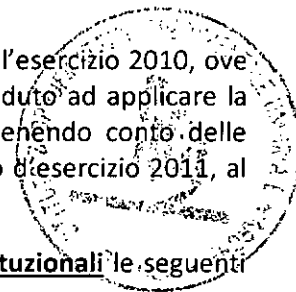
RICAVI COMMERCIALI

Conto	Descrizione	Importo	Importo	Importo	%
		esercizio 2015	esercizio 2014	differenza	differenza
	Proventi di natura commerciale (come da calcolo pro-quota)	1.176.325,99	1.177.171,68	- 845,69	-0,07%
A.4	Ricavi per prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	1.127.092,47	1.154.589,69	- 27.497,22	-2,38%
A.4.a.1	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche	122.910,07	110.663,02	12.247,05	11,07%
41219204	prestazioni analitiche v/soggetti convenzionati pubblici	112.720,80	102.797,15	9.923,65	9,65%
41219205	prestazioni analitiche v/soggetti non convenzionati pubblici	10.189,27	7.865,87	2.323,40	29,54%
A.4.a.2	Ricavi da vendita	267.084,42	291.078,74	- 23.994,32	-8,24%
41219203	vendita vaccini e presidi farmaceutici alle ASL ed altri Enti Pubblici	267.084,42	291.078,74	- 23.994,32	-8,24%
A.4.c.1.	Ricavi per prestazioni sanitarie - altro	582.684,88	548.551,77	34.133,11	6,22%
41213002	prestazioni analitiche v/soggetti convenzionati privati	459.531,37	445.418,73	14.112,64	3,17%
41213003	prestazioni analitiche v/soggetti non convenzionati privati	123.153,51	103.133,04	20.020,47	19,41%
41213004	Ricavi per altre prestazioni sanitarie verso soggetti privati	-	-	-	-
A.4.c.2.	Ricavi da vendita	154.413,10	204.296,16	- 49.883,06	-24,42%
41213001	vendita vaccini e presidi farmaceutici etc. a privati	154.413,10	204.296,16	- 49.883,06	-24,42%
A.5	Concorsi, recuperi e rimborsi	1.832,84	370,34	1.462,50	394,91%
41324201	concorsi, recuperi e rimborsi v/privati - Parte	138,00	143,00	- 5,00	-3,50%
41324207	rimborso spese per missione verso privati e pubblici	1.694,84	227,34	1.467,50	645,51%
A.9	Altri ricavi e proventi	47.400,68	22.211,65	25.189,03	113,40%
41220001	Proventi da formazione erogata ad Enti Pubblici ed a soggetti privati	32.231,88	7.590,65	24.641,23	324,63%
41232001	Sponsorizzazioni	-	-	-	-
41232102	Trasporti e spedizioni	15.168,80	14.621,00	547,80	3,75%
	Proventi straordinari di natura commerciale	41.507,60	-	41.507,60	-
E.1	proventi straordinari				
E.1.b.1 -	sopravvenienze attive	41.112,39	-	41.112,39	0,00%
55110006	sopravvenienze attive verso terzi derivanti da cessioni di beni e/o servizi parte	41.112,39	-	41.112,39	0,00%
E.1.b.2 -	insussistenze attive	395,21	-	395,21	0,00%
55110008	Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi parte	395,21	-	395,21	0,00%
	TOTALE RICAVI COMMERCIALI	1.217.833,59	1.177.171,68	40.661,91	3,45%

Rapporto pro quota per anno 2015 :

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

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 4,96% sui conti di bilancio come indicato nelle tabelle seguenti, tenendo conto delle determinazioni già assunte, nonché dei criteri già adottati nella redazione del bilancio d'esercizio 2011, al fine di dare garanzia di continuità gestionale:



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 4.96% come da schema seguente.

		TOTALE	QUOTA COMM.LE 4,96%	QUOTA ISTITUZ.LE 95,04%
B	COSTI DELLA PRODUZIONE	20.913.947,46	977.137,32	19.936.810,14
B.1)	Acquisti di beni	-1.628.172,97	-80.757,38	-1.547.415,59
B.1.a)	Acquisti di beni sanitari	-1.414.414,64	-70.154,97	-1.344.259,67
	52111001 Materiali e prodotti per uso veterinario	-252.472,87	-12.522,65	-239.950,22
	52111101 Altri beni e prodotti sanitari - acquisto e mantenimento cavie	-10.025,88	-497,28	-9.528,60
	52111102 Altri beni e prodotti sanitari	-1.491,10	-73,96	-1.417,14
	52111103 costi per omaggi da fornitori	-0,04	0,00	-0,04
	52111104 Altri beni sanitari durevoli di importo pari o inferiore al valore minimo di inventariazione	-294,50	-14,61	-279,89
	52115001 Materiali diagnostici prodotti chimici	-1.150.130,25	-57.046,46	-1.093.083,79
B.1.b)	Acquisti di beni non sanitari	-213.758,33	-10.602,41	-203.155,92
B.1.b.1 -	Combustibili e carburanti	-57.807,25	-2.867,24	-54.940,01
	52123002 Carburanti e lubrificanti per autocarri	-29.423,01	-1.459,38	-27.963,63

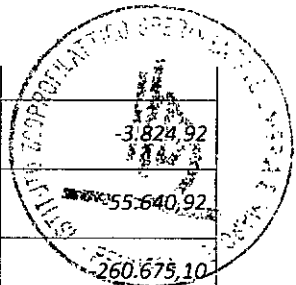
	52123003	Carburanti e lubrificanti per automezzi	-28.384,24	-1.407,86	-26.976,38
B.1.b.2 '-		Materiali per manutenzioni	-18.791,79	-932,07	-17.859,72
	52125001	Materiali per manutenzione ordinaria	-18.791,79	-932,07	-17.859,72
B.1.b.3 '-		Beni durevoli di importo inferiore al minimo di inventariazione	-994,58	-49,33	-945,25
	52126003	Altri beni non sanitari '- durevoli di importo pari o inferiore al valore minimo di inventariazione	-994,58	-49,33	-945,25
B.1.b.4 '-		Altri beni non sanitari	-136.164,71	-6.753,77	-129.410,94
	52122001	Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	-38.115,14	-1.890,51	-36.224,63
	52124001	Supporti informatici e cancelleria	-40.805,93	-2.023,97	-38.781,96
	52126001	Altri beni non sanitari '- dispositivi per la protezione individuale e per la sicurezza	-624,30	-30,97	-593,33
	52126002	Altri beni non sanitari '- confezionamento e imballo	-54.194,09	-2.688,03	-51.506,06
	52126009	Altri beni non sanitari	-2.425,25	-120,29	-2.304,96
B.2)		Acquisti di servizi sanitari	-1.580.240,47	-14.649,51	-1.565.590,96
B.2.n)		Rimborsi assegni e contributi sanitari	-186.866,14	-7.440,00	-179.426,14
		Dissesti per gestione - personale e prestazioni speciali	-36.866,14	0,00	-36.866,14
	52211370	Quote collaborazioni Internazionali OMS Animale '- O.I.E. ecc...	-150.000,00	-7.440,00	-142.560,00
B.2.o)		Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	-1.273.700,28	-1.273,68	-1.272.426,60
	52213201	Consulenze sanitarie e sociosanitarie da terzi '- Altri Enti Pubblici	-25.679,01	-1.273,68	-24.405,33
	52214401	Consulenze sanitarie e socio sanitarie da privato		0,00	0,00
		Costi di gestione - personale - prestazioni specializzate -	-575.974,05	0,00	-575.974,05
		Altre prestazioni sanitarie - prestazioni specializzate -	-575.974,05	0,00	-575.974,05
B.2.p)		Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	-119.674,05	-5.935,83	-113.738,22
	52215001	Altri serv. san/socios.da pubblico V/Asl'- AO.IRCCS.Polic.Umbria/Marche'-medicina preventiva e esami	-26.102,00	-1.294,66	-24.807,34
	52215102	Altri servizi sanitari da privato '- esami	-2.927,92	-145,22	-2.782,70
	52215103	Spese per adesione e partecipazione a circuiti interlaboratori e ring test	-48.072,24	-2.384,38	-45.687,86
	52215104	Costi per esecuzione di accertamenti analitici e sanitari in ambito veterinario	-42.571,89	-2.111,57	-40.460,32
B.3)		Acquisti di servizi non sanitari	-1.670.248,02	-80.902,26	-1.589.345,76
B.3.a)		Servizi non sanitari	-1.632.135,81	-79.011,90	-1.553.123,91
B.3.a.1 '-		Utenze	-492.897,93	-24.447,74	-468.450,19
	52221001	Utenze acqua	-47.426,70	-2.352,36	-45.074,34
	52221002	Utenze gas	-14.000,83	-694,44	-13.306,39
	52221009	Altre utenze	-673,25	-33,39	-639,86

	52221801	Utenze telefoniche e reti di trasmissione dati	-75.207,80	-3.730,31	-71.477,49
	52221802	Utenze e telefonia mobile	-4.544,64	-225,41	-4.319,23
	52221901	Utenze elettricità	-351.044,71	-17.411,82	-333.632,89
B.3.a.2 '-		Servizi appaltati	-933.746,75	-46.313,84	-887.432,91
	52221101	spese per servizio lavanderia	-6.328,00	-313,87	-6.014,13
	52221251	spese per servizio pulizia, derattizzazione e disinfestazione	-154.437,40	-7.660,10	-146.777,30
	52221301	Servizio di vigilanza	-2.760,00	-136,90	-2.623,10
	52221302	Servizio di abbonamento a riviste	-89.850,38	-4.456,58	-85.393,80
	52221303	Servizio postale	-2.492,19	-123,61	-2.368,58
	52221307	Stampa e rilegature da privato	-3.001,83	-148,89	-2.852,94
	52221311	Altri servizi non sanitari appaltati a privato	-316.540,13	-15.700,39	-300.839,74
	52221351	spese per servizio mensa e buoni pasto	-44.376,62	-2.201,08	-42.175,54
	52221398	Oneri gestione contratto di Tesoreria/Cassa	-125,00	-6,20	-118,80
	52221399	Spese per servizio di Tesoreria	-401,60	-19,92	-381,68
	52221400	Spese per tenuta C.C.P.	-458,62	-22,75	-435,87
	52221401	spese per il servizio di riscaldamento e condizionamento	-149.014,60	-7.391,12	-141.623,48
	52221501	Spese per servizi di elaborazione dati	-17.894,50	-887,57	-17.006,93
	52221601	Servizi trasporti, traslochi e facchinaggio	-20.317,02	-1.007,72	-19.309,30
	52221701	Servizio smaltimento rifiuti	-125.748,86	-6.237,14	-119.511,72
B.3.a.3 '-		Premi di assicurazione	-59.198,36	-2.936,24	-56.262,12
	52221191	Premi di assicurazione '- R.C. Professionale	-13.996,00	-694,20	-13.301,80
	52221291	Premi di assicurazione '- Altri premi assicurativi	-45.202,36	-2.242,04	-42.960,32
B.3.a.4 '-		Spese missioni	-95.001,49	-2.843,40	-92.158,09
	52221304	Rimborso spese viaggio, soggiorno personale dipendente '- Comparto	-13.855,71	-687,24	-13.168,47
	52221305	Rimborso spese viaggio, soggiorno personale dipendente '- Dirigenza	-37.672,49	-1.868,56	-35.803,93
		Spese di natura finanziaria	-1.479,05	0,00	-1.479,05
	52221314	Missioni per organizzaz. attività di formaz. a carico di f. di specificatamente ass. da Stato/Regioni	-14,65	-0,73	-13,92
	52221315	Missioni su commissione di privati e pubblici da rimborsare	-2.372,42	-117,67	-2.254,75
	52221316	Missioni per sopralluoghi e ispezioni dei Centri di Referenza Nazionali	-3.411,26	-169,20	-3.242,06
B.3.a.5 '-		Altri servizi non sanitari	-51.291,28	-2.470,69	-48.820,59
	52221010	Pedaggi autostradali autocarri	-2.543,19	-126,14	-2.417,05
	52221011	Pedaggi autostradali automezzi	-1.804,87	-89,52	-1.715,35
	52221221	Spese per pubblicazione di bandi ed inserzioni da pubblico	-1.650,00	-81,84	-1.568,16
	52221229	Altri servizi non sanitari da pubblico		0,00	0,00
	52221306	Spese per pubblicazione di bandi ed inserzioni da privato	-2.375,20	-117,81	-2.257,39
		Spese di natura finanziaria	-1.479,05	0,00	-1.479,05
	52221310	Spese per Sistema Qualità e per promozione della ricerca	-27.309,59	-1.354,56	-25.955,03
	52221312	Costi per l'organizzazione ed il coordinamento dei progetti di ricerca	-14.129,38	-700,82	-13.428,56
B.3.b)		Consulenze, collaborazioni, interinale,	-4.368,00	-216,65	-4.151,35

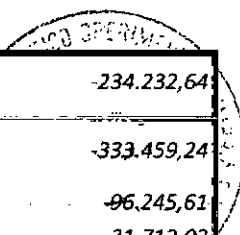
		altre prestazioni di lavoro non sanitarie			
	52222301	Consulenze tecniche/professionali da privato	-1.040,00	-51,58	-988,42
	52222302	Consulenze amministrative/fiscali da privato	-3.328,00	-165,07	-3.162,93
B.3.c)		Formazione	-33.744,21	-1.673,71	32.070,50
B.3.c.1 '-		da Pubblico	-20.667,67	-1.025,12	19.642,55
	52223101	Formazione acquistata da enti pubblici (DA PUBBLICO)	-3.150,00	-156,24	-2.993,76
	52223102	Costi per l'organizzazione di corsi aziendali rivolti a personale interno (DA PUBBLICO)	-1.592,50	-78,99	-1.513,51
	52223103	Costi per l'organizzazione di attività formative, congressi, convegni e mostre (DA PUBBLICO)		0,00	0,00
	52223104	Formazione acquistata da enti pubblici ECM (DA PUBBLICO)	-1.000,00	-49,60	-950,40
	52223105	Costi per l'organizzazione di corsi aziendali rivolti a personale interno ECM (DA PUBBLICO)	-7.714,94	-382,66	-7.332,28
	52223106	Costi per l'organizzazione di attività formative, (DA PUBBLICO) ECM	-7.210,23	-357,63	-6.852,60
B.3.c.2 '-		da privato	-13.076,54	-648,60	-12.427,94
	52223201	Formazione acquistata da privati (DA PRIVATO)	-3.268,86	-162,14	-3.106,72
	52223202	Costi per l'organizzazione di corsi aziendali rivolti a personale interno (DA PRIVATO)	-190,50	-9,45	-181,05
	52223203	Costi per l'organizzazione di attività formative, congressi, convegni e mostre (DA PRIVATO)	-3.927,51	-194,80	-3.732,71
	52223204	Formazione acquistata da privati ECM (DA PRIVATO)	-2.871,00	-142,40	-2.728,60
	52223205	Costi per l'organizzazione di corsi aziendali rivolti a personale interno ECM (DA PRIVATO)	-107,05	-5,31	-101,74
	52223206	Costi per l'organizzazione di attività formative ECM (DA PRIVATO)	-2.711,62	-134,50	-2.577,12
B.4)		Manutenzioni e riparazioni	-552.797,40	-27.418,75	-525.378,65
	52310001	Manutenzione e riparazione agli immobili e loro pertinenze	-96.321,40	-4.777,54	-91.543,86
	52320001	Manutenzione e riparazione ai mobili, macchine d'ufficio e attrezzature informatiche	-28.140,81	-1.395,78	-26.745,03
	52330001	Manutenzione e riparazione alle attrezzature tecnico-scientifico sanitarie	-402.109,35	-19.944,62	-382.164,73
	52340001	Manutenzione e riparazione per la manut. di automezzi	-7.478,43	-370,93	-7.107,50
	52340002	Manutenzione e riparazione per la manut. di autocarri	-14.975,24	-742,77	-14.232,47
	52350001	Altre manutenzioni e riparazioni	-3.772,17	-187,10	-3.585,07
B.5)		Godimento di beni di terzi	-170.033,72	-8.433,67	-161.600,05
B.5.a '-		Fitti passivi	-39,00	-1,93	-37,07
	52410001	Affitti passivi '- per sale, stand per convegni	-39,00	-1,93	-37,07
B.5.b '-		Canoni di noleggio	-36.600,20	-1.815,37	-34.784,83
	52421001	Canoni di noleggio '- area sanitaria '- apparecchiature scientifiche	-26.048,12	-1.291,99	-24.756,13

	52422001	Canoni di noleggio ¹ - automezzi		0,00	0,00
	52422003	Canoni di noleggio ¹ - macchine da ufficio	-10.552,08	-523,38	-10.028,70
B.5.d ¹-		Canoni assistenza e licenze software	-133.394,52	-6.616,37	-126.778,15
	52421002	Canoni di noleggio ¹ - area sanitaria ¹ - canone annuale di licenze software	-21.794,26	-1.081,00	-20.713,26
	52422004	Canoni di noleggio ¹ - area non sanitaria ¹ - canone annuale di licenza d'uso	-111.600,26	-5.535,37	-106.064,89
B.6)		Costi del personale	12.337.409,21	-611.935,50	11.725.473,71
B.6.a)		Personale dirigente medico	-3.886.670,65	-192.778,86	-3.693.891,79
B.6.a.1)		Personale dirigente medico veterinario ¹ - tempo indeterminato	-3.886.670,65	-192.778,86	-3.693.891,79
	52511010	veterinari TI ¹ - voci di costo a carattere stipendiale	-2.040.748,24	-101.221,11	-1.939.527,13
	52511011	veterinari TI ¹ - retribuzione di posizione	-933.704,46	-46.311,74	-887.392,72
	52511012	veterinari TI ¹ - indennità di risultato	-51.327,68	-2.545,85	-48.781,83
	52511013	veterinari TI ¹ - altro trattamento accessorio ¹ - straordinario	-28.741,75	-1.425,59	-27.316,16
	52511014	veterinari TI ¹ - oneri sociali su retribuzione	-832.148,52	-41.274,57	-790.873,95
B.6.b)		Personale dirigente ruolo sanitario non medico	-1.620.478,43	-80.375,73	-1.540.102,70
B.6.b.1)		Personale dirigente sanitario non medico ¹ - tempo indeterminato	-1.620.478,43	-80.375,73	-1.540.102,70
	52512010	sanitari non medici TI ¹ - voci di costo a carattere stipendiale	-1.024.683,14	-50.824,28	-973.858,86
	52512011	sanitari non medici TI ¹ - retribuzione di posizione	-216.906,09	-10.758,54	-206.147,55
	52512012	sanitari non medici TI ¹ - indennità di risultato	-15.054,93	-746,72	-14.308,21
	52512013	sanitari non medici TI ¹ - altro trattamento accessorio ¹ - straordinario	-14.622,92	-725,30	-13.897,62
	52512014	sanitari non medici TI ¹ - oneri sociali su retribuzione	-349.211,35	-17.320,88	-331.890,47
B.6.c)		Personale comparto ruolo sanitario	-1.243.747,40	-61.689,87	-1.182.057,53
B.6.c.1)		Personale comparto ruolo sanitario tempo indeterminato	-1.243.747,40	-61.689,87	-1.182.057,53
	52520010	comparto sanitario TI ¹ - voci a carattere stipendiale	-771.095,47	-38.246,34	-732.849,13
	52520011	comparto sanitario TI ¹ - indennità di posizione ¹ - fasce ¹ - ex IQP e IPS	-143.391,52	-7.112,22	-136.279,30
	52520012	comparto sanitario TI ¹ - straordinario e indennità personale	-5.542,59	-274,91	-5.267,68
	52520013	comparto sanitario TI ¹ - retribuzione per produttività	-56.373,22	-2.796,11	-53.577,11
	52520015	comparto sanitario TI ¹ - Oneri sociali su retribuzione	-267.022,84	-13.244,33	-253.778,51
	52520017	comparto sanitario TI ¹ - oneri a carico Ente adesione fondo Perseo	-321,76	-15,96	-305,80
B.6.d)		Personale dirigente altri ruoli	-577.570,22	-28.647,48	-548.922,74
B.6.d.3)		Personale dirigente ruolo tecnico tempo indeterminato	-85.883,48	-4.259,82	-81.623,66
	52710010	ruolo tecnico TI ¹ - voci di costo a carattere stipendiale	-42.676,41	-2.116,75	-40.559,66

	52710011	ruolo tecnico TI ¹ - retribuzione di posizione	-19.705,64	-977,40	-18.728,24
	52710012	ruolo tecnico TI ¹ - indennità di risultato	-4.705,48	-233,39	-4.472,09
	52710014	ruolo tecnico TI ¹ - oneri sociali su retribuzione	-18.795,95	-932,28	-17.863,67
B.6.d.5)		Personale dirigente ruolo amministrativo tempo indeterminato	0,00	0,00	0,00
	52810010	ruolo amministrativo TI ¹ - voci di costo a carattere stipendiale	0,00	0,00	0,00
	52810011	ruolo amministrativo TI ¹ - retribuzione di posizione	0,00	0,00	0,00
	52810012	ruolo amministrativo TI ¹ - indennità di risultato	0,00	0,00	0,00
	52810014	ruolo amministrativo TI ¹ - oneri sociali su retribuzione	0,00	0,00	0,00
B.6.d.6)		Personale dirigente ruolo amministrativo tempo determinato	-491.686,74	-24.387,66	-467.299,08
	52810020	ruolo amministrativo TD ¹ - voci di costo a carattere stipendiale	-305.070,88	-15.131,52	-289.939,36
	52810021	ruolo amministrativo TD ¹ - retribuzione di posizione	-46.830,40	-2.322,79	-44.507,61
	52810022	ruolo amministrativo TD ¹ - indennità di risultato	-24.186,00	-1.199,63	-22.986,37
	52810024	ruolo amministrativo TD ¹ - oneri sociali su retribuzione	-115.599,46	-5.733,73	-109.865,73
B.6.e)		Personale comparto altri ruoli	-5.008.942,51	-248.443,55	-4.760.498,96
B.6.e.3)		Personale comparto ruolo tecnico tempo indeterminato	-3.597.250,25	-178.423,61	-3.418.826,64
	52720010	comparto ruolo tecnico TI ¹ - voci a carattere stipendiale	-2.207.425,80	-109.488,32	-2.097.937,48
	52720011	comparto ruolo tecnico TI ¹ - indennità di posizione ¹ - fasce ¹ - ex IQP e IPS	-405.098,20	-20.092,87	-385.005,33
	52720012	comparto ruolo tecnico TI ¹ - straordinario e indennità personale	-22.243,51	-1.103,28	-21.140,23
	52720013	comparto ruolo tecnico TI ¹ - retribuzione per produttività	-173.880,70	-8.624,48	-165.256,22
	52720015	comparto ruolo tecnico TI ¹ - Oneri sociali su retribuzione	-788.121,84	-39.090,84	-749.031,00
	52720017	comparto ruolo tecnico TI ¹ - oneri a carico Ente adesione fondo Perseo	-480,20	-23,82	-456,38
B.6.e.4)		Personale comparto ruolo tecnico tempo determinato	-28.934,38	-1.435,15	-27.499,23
	52720020	comparto ruolo tecnico TD ¹ - voci a carattere stipendiale	-20.835,13	-1.033,42	-19.801,71
	52720021	comparto ruolo tecnico TD ¹ - indennità di posizione ¹ - fasce ¹ - ex IQP e IPS	-929,89	-46,12	-883,77
	52720022	comparto ruolo tecnico TD ¹ - straordinario e indennità personale	-260,68	-12,93	-247,75
	52720025	comparto ruolo tecnico TD ¹ - Oneri sociali su retribuzione	-6.908,68	-342,67	-6.566,01
B.6.e.5)		Personale comparto ruolo amministrativo tempo indeterminato	-1.264.323,92	-62.710,47	-1.201.613,45
	52820010	comparto ruolo amministrativo TI ¹ - voci a carattere stipendiale	-716.247,32	-35.525,87	-680.721,45
	52820011	comparto ruolo amministrativo TI ¹ - indennità	-211.227,96	-10.476,91	-200.751,05



		di posizione '- fasce '- ex IQP e IPS			
	52820012	comparto ruolo amministrativo TI '- straordinario e indennità personale	-4.024,54	-199,62	-3.824,92
	52820013	comparto ruolo amministrativo TI '- retribuzione per produttività	-58.544,74	-2.903,82	-55.640,92
	52820015	comparto ruolo amministrativo TI '- Oneri sociali su retribuzione	-274.279,36	-13.604,26	-260.675,10
B.6.e.6)		Personale comparto ruolo amministrativo tempo determinato	-118.433,96	-5.874,32	-112.559,64
	52820020	comparto ruolo amministrativo TD '- voci a carattere stipendiale	-85.944,95	-4.262,87	-81.682,08
	52820021	comparto ruolo amministrativo TD '- indennità di posizione '- fasce '- ex IQP e IPS	-3.835,72	-190,25	-3.645,47
	52820022	comparto ruolo amministrativo TD '- straordinario e indennità personale	-267,45	-13,27	-254,18
	52820025	comparto ruolo amministrativo TD '- Oneri sociali su retribuzione	-28.385,84	-1.407,94	-26.977,90
B.7)		Oneri diversi di gestione	-1.436.872,31	-32.896,13	-1.403.976,18
B.7.a '-		Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)	-798.541,21	-1.234,90	-797.306,31
	52910001	Imposta di bollo	-1.138,43	-56,47	-1.081,96
	52910002	Tasse rifiuti	-15.634,03	-775,45	-14.858,58
	IST.LE 52910003	I.C.I.	-2.276,00	0,00	-2.276,00
	52910004	IVA Indetraibile per pro'-quota acquisti Istituzionali	-772.578,74	-402,99	-772.175,75
	IST.LE 52910009	Altre imposte e tasse	-6.914,01	0,00	-6.914,01
B.7.b '-		Indennità, rimborsi spese, oneri sociali Organi istituzionali e Direttivi	-625.121,02	-31.006,00	-594.115,02
	52931001	Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi	-516.519,25	-25.619,35	-490.899,90
	52931002	Indennità, rimborso spese e oneri sociali per il Collegio dei Revisori	-59.722,10	-2.962,22	-56.759,88
	52931003	Indennità, rimborso spese e oneri sociali per il Consiglio di Amministrazione	-40.956,69	-2.031,45	-38.925,24
	52931004	Indennità, rimborso spese e oneri sociali per il Nucleo di Valutazione	-7.922,98	-392,98	-7.530,00
B.7.c '-		Altri oneri diversi di gestione	-13.210,08	-655,22	-12.554,86
	52932001	Spese per patrocinii legali	-11.356,80	-563,30	-10.793,50
	52932002	Spese per Commissioni Collegi Tecnici	-1.614,35	-80,07	-1.534,28
	52932003	Spese per multe e ammende e altri oneri amministrativi	-238,93	-11,85	-227,08
B.8)		Ammortamenti	-1.411.428,94	0,00	-1.411.428,94
B.8.a)		Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	-130.168,11		-92.908,75
	IST.LE 52102001	Ammortamenti diritti di brevetto e utilizzazione delle opere di ingegno	-130.168,11	0,00	-130.168,11
B.8.b)		Ammortamenti dei Fabbricati	-471.820,84		-471.820,84
	IST.LE 52112901	Ammortamenti fabbricati strumentali (indisponibili)	-471.820,84	0,00	-471.820,84
B.8.c)		Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	-809.439,99		-809.439,99
	IST.LE 52121901	Ammortamenti impianti e macchinari (INSERITI STABILMENTE NELL'EDIFICIO)	-13.902,05	0,00	-13.902,05



IST.LE	52122901	Ammortamenti impianti, macchinari attrezzature sanitarie ordinarie	-234.232,64	0,00	-234.232,64
IST.LE	52123901	Ammortamenti attrezzature sanitarie ALTA TECNOLOGIA	-333.459,24	0,00	-333.459,24
IST.LE	52124901	Ammortamenti mobili e arredi	-96.245,61	0,00	-96.245,61
IST.LE	52125901	Ammortamenti automezzi	-31.712,02	0,00	-31.712,02
IST.LE	52126901	Ammortamenti informatica, audiovisivi e macchine da ufficio	-99.793,55	0,00	-99.793,55
IST.LE	52126999	Ammortamenti altri beni materiali	-94,88	0,00	-94,88
B.9)		Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	-121.000,00	-121.000,00	0,00
	52130001	Accantonamento per svalutazione crediti	-121.000,00	-121.000,00	0,00
B.10)		Variazione delle rimanenze	21.072,10	1.045,18	20.026,92
B.10.a)		Variazione delle rimanenze sanitarie	1.059,52	52,55	1.006,97
	52141001	Variazione rimanenze sanitarie	1.059,52	52,55	1.006,97
B.10.b)		Variazione delle rimanenze non sanitarie	20.012,58	992,62	19.019,96
	52141002	Variazione rimanenze non sanitarie	20.012,58	992,62	19.019,96
B.11)		Accantonamenti	-26.816,52	-189,30	-26.627,22
B.11.a)		Accantonamenti per rischi	-23.000,00	0,00	-23.000,00
	IST.LE 52151101	Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	-8.000,00	0,00	-8.000,00
	IST.LE 52151201	Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	-15.000,00	0,00	-15.000,00
B.11.d)		Altri accantonamenti	-3.816,52	-189,30	-3.627,22
	52153507	Altri accantonamenti	-3.816,52	-189,30	-3.627,22
		DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A '- B)	2.935.242,65	199.188,67	2.736.053,98
C		PROVENTI E ONERI FINANZIARI	13.133,55	13.133,55	
C.1)		Interessi attivi e altri proventi finanziari	11.290,12	0,00	11.290,12
C.1.a)		Interessi attivi	10.806,20	0,00	10.806,20
	IST.LE 53110001	Interessi attivi su c/c Istituto Cassiere	10,49	0,00	10,49
	IST.LE 53120001	Interessi attivi su c/c postale	0,98	0,00	0,98
	IST.LE 53130001	Interessi attivi su crediti cartolarizzati	10.794,73	0,00	10.794,73
C.1.b)		Altri proventi finanziari	483,92	0,00	483,92
	IST.LE 53240001	RIBASSI ED ABBUONI ATTIVI	162,93	0,00	162,93
	IST.LE 53250001	Utili su cambi	321,24	0,00	321,24
C.2)		Interessi passivi e altri oneri finanziari	-24.422,78	0,00	-24.422,78
C.2.a)		Interessi passivi	-22.490,17	0,00	-22.490,17
	IST.LE 53320001	Interessi passivi a Cassa depositi e prestiti - Gestione CDP SpA	-22.413,10	0,00	-22.413,10
	IST.LE 53330001	Interessi passivi v/fornitori	-74,00		
	IST.LE 53330002	Altri interessi passivi	-3,07	0,00	-3,07
C.2.b)		Altri oneri finanziari	-1.933,75	0,00	-1.933,75
	IST.LE 53410001	RIBASSI ED ABBUONI PASSIVI	-132,41	0,00	-132,41
	IST.LE 53410002	Spese di incasso	-1.634,59	0,00	-1.634,59
	IST.LE 53420001	Perdite su cambi	-166,75	0,00	-166,75

D RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
E PROVENTI E ONERI STRAORDINARI					
404.478,94 41.507,60 362.971,34					
E.1)		Proventi straordinari	496.260,14	0,00	496.260,14
E.1.b)		Altri proventi straordinari	496.260,14	0,00	496.260,14
E.1.b.1 '-		Sopravvenienze attive	189.751,37	0,00	189.751,37
PROM-	55110006	Sopravvenienze attive v/terzi derivanti da cessioni di beni e/o servizi	41.113,68	41.112,39	1,29
IST.LE	55110007	Altre sopravvenienze attive v/terzi	977,45	0,00	977,45
IST.LE	55110009	Sopravvenienze attive v/terzi relative al personale	1.780,30	0,00	1.780,30
IST.LE	55110010	Sopravvenienze attive da finanziamenti/contributi anni precedenti	145.879,94		
E.1.b.2 '-		Insussistenze attive	304.409,92	0,00	304.409,92
PROM-	55110008	Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	6.293,14	395,21	5.897,93
IST.LE	55120001	Insussistenze attive V/Terzi relative al personale	13.545,25	0,00	13.545,25
IST.LE	57110008	Insussistenze attive V/Terzi	284.571,53	0,00	284.571,53
E.1.b.3 '-		Altri proventi straordinari	2.098,85	0,00	2.098,85
IST.LE	55124001	proventi per installazione distributori automatici caffè e bevande	2.098,85	0,00	2.098,85
E.2)		Oneri straordinari	-91.781,20	0,00	-91.781,20
E.2.b)		Altri oneri straordinari	-91.781,20	0,00	-91.781,20
E.2.b.1 '-		Sopravvenienze passive	-91.342,46	0,00	-91.342,46
IST.LE	55223211	Soprav. passive v/terzi relative al personale '- dirigenza medica	-7.576,12		
IST.LE	55223231	Soprav. passive v/terzi relative al personale '- comparto	-3.073,92	0,00	-3.073,92
IST.LE	55223261	Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni sanitari	0,00		
IST.LE	55223262	Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni non sanitari	-10,50	0,00	-10,50
IST.LE	55223263	Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di servizi sanitari	-5.516,12	0,00	-5.516,12
IST.LE	55223264	Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di servizi non sanitari	-73.212,30	0,00	-73.212,30
IST.LE	55223271	Altre sopravvenienze passive v/terzi	-1.953,50	0,00	-1.953,50
E.2.b.2 '-		Insussistenze passive	-438,74	0,00	-438,74
IST.LE	55224261	Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	-438,74		
IST.LE	55224271	Altre Insussistenze passive v/terzi	0,00	0,00	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A '- B +/- C +/- D +/- E)			3.326.588,04	240.696,27	3.085.891,77
Y IMPOSTE SUL REDDITO DI ESERCIZIO					
996.133,08 89.571,87 906.561,21					
Y.1)		IRAP	-937.382,12	-39.522,69	-897.859,43
Y.1.a)		IRAP relativa a personale dipendente	-756.836,39	0,00	-756.836,39
Y.1.a)	59110001	IRAP relativa a personale dipendente '-	-559.304,43	0,00	-559.304,43

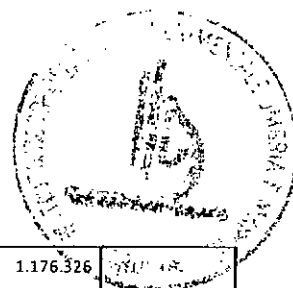
		Umbria			
Y.1.a)	59110002	IRAP relativa a personale dipendente ' Marche	-197.531,96	0,00	-197.531,96
Y.1.b)		IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	-141.023,04	0,00	-141.023,04
Y.1.b)	59120001	IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente ' Umbria	-116.504,78	0,00	-116.504,78
Y.1.b)	59120002	IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente ' Marche	-24.518,26	0,00	-24.518,26
Y.1.d)		IRAP relativa ad attività commerciali	-39.522,69	-39.522,69	0,00
Y.1.d)	59140001	IRAP relativa ad attività commerciali Regione Umbria	-28.097,47	-28.097,47	0,00
Y.1.d)	59140002	IRAP relativa ad attività commerciali Regione Marche	-11.425,22	-11.425,22	0,00
Y.2)		IRES	-58.750,96	-50.049,18	-8.701,78
Y.2)	59210001	IRES su attività istituzionali	-8.701,78	0,00	-8.701,78
Y.2)	59220001	IRES su attività commerciali	-50.049,18	-50.049,18	0,00
		UTILE (PERDITA) DELL' ESERCIZIO	2.330.454,96	151.124,40	2.179.330,56

CONTO ECONOMICO DELL'ATTIVITA' COMMERCIALE				
	ANNO 2015	ANNO 2014	DIFF.	%
A) RICAVI				
prestazioni analitiche v/soggetti convenzionati pubblici	112.720,80	102.797,15	9.923,65	9,65%
prestazioni analitiche v/soggetti non convenzionati pubblici	10.189,27	7.865,87	2.323,40	29,54%
vendita vaccini e presidi farmaceutici alle ASL ed altri Enti Pubblici	267.084,42	291.078,74	-23.994,32	-8,24%
prestazioni analitiche v/soggetti convenzionati privati	459.531,37	445.418,73	14.112,64	3,17%
prestazioni analitiche v/soggetti non convenzionati privati	123.153,51	103.133,04	20.020,47	19,41%
Ricavi per altre prestazioni sanitarie verso soggetti privati	0,00	0,00	0,00	
vendita vaccini e presidi farmaceutici etc.. a privati	154.413,10	204.296,16	-49.883,06	-24,42%
concorsi e recuperi verso privati	138,00	143	-5,00	-3,50%
rimborso spese per missione verso privati e pubblici	1.694,84	227,34	1.467,50	645,51%
Proventi da formazione erogata ad Enti Pubblici ed a soggetti privati	32.231,88	7.590,65	24.641,23	324,63%
Sponsorizzazioni	0,00	0	0,00	
Trasporti e spedizioni	15.168,80	14.621,00	547,80	3,75%
interessi attivi moratori commerciali	0,00	0	0,00	
A) TOTALE RICAVI ATTIVITA' COMMERCIALE	1.176.325,99	1.177.171,68	-845,69	-0,07%
B) COSTI				
Acquisti di beni	-80.757,38	-86.457,47	5.700,09	-6,59%
Acquisti di servizi (sanitari e non sanitari)	-95.551,77	-158.438,86	62.887,08	-39,69%
manutenzioni	-27.418,75	-24.920,37	-2.498,38	10,03%
Godimento di beni di terzi	-8.433,67	-8.761,63	327,95	-3,74%
costi del personale	-611.935,50	-607.794,91	-4.140,59	0,68%
Ammortamenti	0,00	0,00	0,00	
Variazione delle rimanenze	1.045,18	-15.709,90	16.755,08	-106,65%
Accantonamenti tipici dell'esercizio	-121.189,30	-27.490,53	-93.698,77	340,84%
Oneri diversi di gestione	-32.896,13	-36.724,01	3.827,88	-10,42%
Proventi e oneri finanziari	0,00	0,00	0,00	
Retifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	
Proventi e oneri straordinari	41.507,60	0,00	41.507,60	0,00%
B) TOTALE COSTI ATTIVITA' COMMERCIALE	-935.629,72	-966.297,67	30.667,95	-3,17%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B)	240.696,27	210.874,01	29.822,26	14,14%
IRAP relativa ad attività commerciali	-39.522,69	-34.270,00	-5.252,69	15,33%
IRES su attività commerciali	-50.049,18	-33.192,44	-16.856,74	50,78%
C) TOTALE IMPOSTE ATTIVITA' COMMERCIALE	-89.571,87	-67.462,44	-22.109,43	32,77%
RISULTATO ECONOMICO NETTO ATTIVITA' COMMERCIALE (A-B-C)	151.124,40	143.411,57	7.712,83	5,38%

Relativamente al calcolo delle imposte riferite alla gestione commerciale si specifica che a fronte di utile al lordo delle imposte pari ad € 240.696,27 sono state eseguite le seguenti riprese fiscali ai fini della determinazione dell'IRES:

COSTI NON DEDUCIBILI	importo bilancio	% deducibilità	importo deducibile	variazione in aumento	
carburanti e lubrificanti per automezzi	1.407,86	20%	281,57	1.126,29	RF18
utenze telefoniche e reti di trasmissione dati	3.730,31	80%	2.984,25	746,06	RF31
utenza e telefonia mobile	225,41	80%	180,33	45,08	RF31
pedaggi automezzi	89,52	20%	17,90	71,62	RF18
manutenzione e riparazione automezzi	370,93	20%	74,19	296,74	RF18
spese per multe e ammende	11,85	0%	-	11,85	RF31
accantonamento FSC	121.000,00	0%	-	121.000,00	RF25
TOTALE	126.835,88		-	123.297,64	

reddito civilistico	240.696,27
Variazioni in aumento	123.297,64
base imponibile	363.993,91
imposta IRES 13,75%	50.049,18



DETERMINAZIONE DELL'IRAP COMMERCIALE

IK6	ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.176.326	ATTIVITA' COMMERCIALE
IK7	variazioni delle rimanenze	0	
IK8	variazioni di lavori in corso su ordinazione	-	
IK9	incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	
IK10	altri ricavi e proventi	41.508	
IK11	TOTALE COMPONENTI POSITIVI	1.217.834	
IK12	costi per materie prime, merci, ecc.	79.631	
IK13	costi per servizi	122.108	
IK14	costi per il godimento di beni di terzi	8.434	
IK15	ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	0	
IK16	ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	0	
IK17	variazione delle rimanenze	-1.045	
IK18	oneri diversi di gestione	32.884	
IK19	accantonamenti ex artt. 105 e 107 del Tuir	0	
IK20	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI	242.012	
IK21	deduzioni (contributi assicurazioni infortuni sul lavoro)	-2.035	
	deduzioni cfl e disabili	-11.821	
IK22	VALORE DELLA PRODUZIONE NETTA (IK11-IK20-IK21)	961.966	

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..

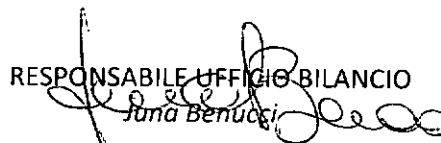
Il costo complessivo dell'IRAP sull'attività commerciale è stato rilevato sul conto economico n. 59140001 "IRAP relativa ad attività commerciali Regione Umbria" per € 28.097,47 ed al conto n. 59140002 "IRAP relativa ad attività commerciale Regione Marche" per € 11.425,22.

	Imponibile	%	IRAP dovuta	Acconti versati	utilizzo credito 2014	Debito 2015
REGIONE UMBRIA	720.448,00	3,90%	28.097,47	22.497,93	1.576,07	4.023,47
REGIONE MARCHE	241.548,00	4,73%	11.425,22	9.786,27	409,73	1.229,22
TOTALE	961.996,00		39.522,69	32.284,20	1.985,80	5.252,69

L'ISTRUTTORE
Roberto Capucini

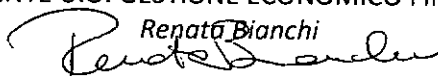


RESPONSABILE UFFICIO BILANCIO
Jana Benucci



IL DIRIGENTE U.O. GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA

Renata Bianchi





ALLEGATO D)
RENDICONTO FINANZIARIO

ISTITUTO ZOOPROFILATTICO SPERIMENTALE DELL'UMBRIA E DELLE MARCHE
PERUGIA

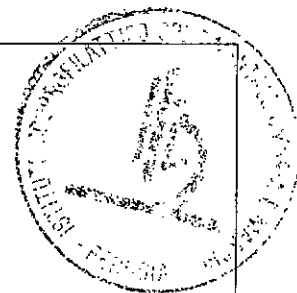
BILANCIO D'ESERCIZIO

2015

SCHEMA DI RENDICONTO FINANZIARIO		2015	2014
OPERAZIONI DI GESTIONE REDDITUALE			
(+)	risultato di esercizio	2.330.455	1.878.510
	- Voci che non hanno effetto sulla liquidità: costi e ricavi non monetari		
(+)	ammortamenti fabbricati	471.821	471.453
(+)	ammortamenti altre immobilizzazioni materiali	809.440	696.792
(+)	ammortamenti immobilizzazioni immateriali	130.168	92.909
	Ammortamenti	1.411.429	1.261.154
(-)	Utilizzo finanziamenti per investimenti	-116.511	-116.511
(-)	Utilizzo fondi riserva: investimenti, incentivi al personale, successioni e donaz., plusvalenze da reinvestire	-1.064	-827
	utilizzi e contributi in c/capitale e fondi riserva	-117.576	-117.339
(+)	accantonamenti SUMAI	0	0
(-)	pagamenti SUMAI	0	0
(+)	accantonamenti TFR	0	0
(-)	pagamenti TFR	0	0
	Premio operosità medici SUMAI + TFR	0	0
(+/-)	Rivalutazioni/svalutazioni di attività finanziarie	0	0
(+)	accantonamenti a fondi svalutazioni	121.000	27.491
(-)	utilizzo fondi svalutazioni*	0	0
	Fondi svalutazione di attività	121.000	27.491
(+)	accantonamenti a fondi per rischi e oneri	91.177	62.391
(-)	utilizzo fondi per rischi e oneri	-821.830	-64.686
	Fondo per rischi ed oneri futuri	-730.653	-2.295
	TOTALE Flusso di CCN della gestione corrente	3.014.655	3.047.621
(+)(-)	aumento/diminuzione debiti verso regione e provincia autonoma, esclusa la variazione relativa a debiti per acquisto di beni strumentali		
(+)(-)	aumento/diminuzione debiti verso comune		
(+)(-)	aumento/diminuzione debiti verso aziende sanitarie pubbliche		
(+)(-)	aumento/diminuzione debiti verso arpa		
(+)(-)	aumento/diminuzione debiti verso fornitori (comprensiva di debiti per acquisto di immobilizzazioni)	442.806	-1.504.302
(+)(-)	aumento/diminuzione debiti tributari	19.873	1.848
(+)(-)	aumento/diminuzione debiti verso istituti di previdenza	7.490	-9.757
(+)(-)	aumento/diminuzione altri debiti	-32.019	-215.756
(+)(-)	aumento/diminuzione debiti (esci forn di immob e C/C bancari e istituto tesoriere) **	438.151	-1.727.967
(+)(-)	aumento/diminuzione ratei e risconti passivi	-79.204	30.781
(+)(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/stato quote indistinte		
(+)(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/stato quote vincolate	172.024	-137.263
(+)(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione per gettito addizionali Irpef e Irap	0	0
(+)(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione per partecipazioni regioni a statuto speciale	0	0
(+)(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione - vincolate per partecipazioni regioni a statuto speciale	0	0
(+)(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione - gettito fiscalità regionale	0	0
(+)(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione - altri contributi extrafondi	0	0
(+)(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione	-2.055.466	-893.141
(+)(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Comune	6.490	-5.554
(+)(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Asl-Ao	-16.578	1.862
(+)(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/ARPA	0	0
(+)(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Erario	-29.769	-4.839
(+)(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Altri	99.019	608.455
(+)(-)	diminuzione/aumento di crediti	-1.824.280	-430.480
(+)(-)	diminuzione/aumento del magazzino	-21.072	319.307
(+)(-)	diminuzione/aumento di acconti a fornitori per magazzino	0	0
(+)(-)	diminuzione/aumento rimanenze	-21.072	319.307
(+)(-)	diminuzione/aumento ratei e risconti attivi	76.034	152.563
	A - Totale operazioni di gestione reddituale	1.604.284	1.391.827

SCHEMA DI RENDICONTO FINANZIARIO		2015	2014
ATTIVITÀ DI INVESTIMENTO			
(-)	Acquisto costi di impianto e di ampliamento		
(-)	Acquisto costi di ricerca e sviluppo		
(-)	Acquisto Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	-9.455	-6.566
(-)	Acquisto immobilizzazioni immateriali in corso	-53.682	-83.396
(-)	Acquisto altre immobilizzazioni immateriali		
(-)	Acquisto Immobilizzazioni Immateriali	-63.137	-89.962
(+)	Valore netto contabile costi di impianto e di ampliamento dismessi	0	0
(+)	Valore netto contabile costi di ricerca e sviluppo dismessi	0	0
(+)	Valore netto contabile Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno dismessi	0	0
(+)	Valore netto contabile immobilizzazioni immateriali in corso dismesse	0	0
(+)	Valore netto contabile altre immobilizzazioni immateriali dismesse	0	0
(+)	Valore netto contabile immobilizzazioni immateriali dismesse	0	0
(-)	Acquisto terreni	0	0
(-)	Acquisto fabbricati	-17.833	-24.650
(-)	Acquisto impianti e macchinari	-168.983	-269.802
(-)	Acquisto attrezzature sanitarie e scientifiche	-694.924	-240.141
(-)	Acquisto mobili e arredi	0	-3.893
(-)	Acquisto automezzi	0	-111.365
(-)	Acquisto altri beni materiali	-95.654	-71.006
(-)	ACQUISTO IMMOBILIZZAZIONE MATERIALI IN CORSO (aggiunto rispetto a schema D.Lgs. 118/2011)	-27.410	-151.593
(-)	Acquisto Immobilizzazioni Materiali	-1.004.804	-872.450
(+)	Valore netto contabile terreni dismessi	0	0
(+)	Valore netto contabile fabbricati dismessi	0	0
(+)	Valore netto contabile impianti e macchinari dismessi	0	0
(+)	Valore netto contabile attrezzature sanitarie e scientifiche dismesse	0	0
(+)	Valore netto contabile mobili e arredi dismessi	0	0
(+)	Valore netto contabile automezzi dismessi	0	0
(+)	Valore netto contabile altri beni materiali dismessi	354	0
(+)	Valore netto contabile immobilizzazioni Materiali dismesse	354	0
(-)	Acquisto crediti finanziari	0	0
(-)	Acquisto titoli	0	0
(-)	Acquisto Immobilizzazioni Finanziarie	0	0
(+)	Valore netto contabile crediti finanziari dismessi		
(+)	Valore netto contabile titoli dismessi		
(+)	Valore netto contabile immobilizzazioni Finanziarie dismesse	0	0
(+/-)	Aumento/Diminuzione debiti v/fornitori di immobilizzazioni IL DATO È INSERITO NEL TOTALE DEI DEBITI		
B - Totale attività di investimento		-1.067.586	-962.412
ATTIVITÀ DI FINANZIAMENTO			
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Stato (finanziamenti per investimenti)	0	-1.000.000
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (finanziamenti per investimenti)		
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (aumento fondo di dotazione)		
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (ripiano perdite)		
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (copertura debiti al 31.12.2005)		
(+)	aumento fondo di dotazione	0	-1.000.000
(+)	aumento contributi in c/capitale da regione e da altri	0	1.000.000
(+)/(-)	altri aumenti/diminuzioni al patrimonio netto*	432.877	2.520
(+)/(-)	aumenti/diminuzioni nette contabili al patrimonio netto	432.877	1.002.520
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti C/C bancari e istituto tesoriere*	38	-16
(+)	assunzione nuovi mutui*		
(-)	mutui quota capitale rimborsata	-91.298	-87.173
C - Totale attività di finanziamento		341.617	-84.669
FLUSSO DI CASSA COMPLESSIVO (A+B+C)		878.314	344.745
Delta liquidità tra inizio e fine esercizio (al netto dei conti bancari passivi)		878.314	344.745
Squadratura tra il valore delle disponibilità liquide nello SP e il valore del flusso di cassa complessivo		0	0

ALLEGATO E)
RIEPILOGO DEGLI ORDINATIVI
DI INCASSO E PAGAMENTO
PER CODICE SIOPE



ISTITUTO ZOOPROFILATTICO Sperimentale DELL'UMBRIA E DELLE MARCHE
PERUGIA

BILANCIO D'ESERCIZIO

2015

Ente Codice	000022165000000
Ente Descrizione	ISTITUTO ZOOPROFILATTICO SPERIMENTALE DELL'UMBRIA E DELLE MARCHE
Categoria	Strutture sanitarie
Sotto Categoria	ISTITUTI ZOOPROFILATTICI SPERIMENTALI
Periodo	ANNUALE 2015
Prospetto	INCASSI PER CODICI GESTIONALI
Tipo Report	Semplice
Data ultimo aggiornamento	07-apr-2016
Data stampa	11-apr-2016
Importi in EURO	



000022165000000 - ISTITUTO ZOOPROFILATTICO SPERIMENTALE DELL'UMBRIA E DELLE MARCHE

Importo nel periodo Importo a tutto il periodo

ENTRATE DERIVANTI DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI

		1.233.238,02	1.233.238,02
1301	Entrate da aziende sanitarie della Regione/Provincia autonoma per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	236.342,19	236.342,19
1400	Entrate per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria ad altre Amministrazioni pubbliche	364.299,51	364.299,51
1500	Entrate per prestazioni sanitarie erogate a soggetti privati	592.679,27	592.679,27
1700	Entrate per prestazioni non sanitarie	39.277,79	39.277,79
1800	Entrate per prestazioni di servizi derivanti da sopravvenienze attive	639,26	639,26

CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI

		20.896.045,14	20.896.045,14
2101	Contributi e trasferimenti correnti da Stato	1.282.249,10	1.282.249,10
2102	Contributi e trasferimenti correnti da Regione e Prov. Autonoma per quota fondo sanitario regionale indistinto	18.161.960,23	18.161.960,23
2103	Contributi e trasferimenti correnti da Regione e Prov. Autonoma per quota fondo sanitario regionale vincolato	806.700,00	806.700,00
2105	Altri contributi e trasferimenti correnti da Regione e Prov. Autonoma	310.000,00	310.000,00
2114	Contributi e trasferimenti correnti dagli Istituti Zooprofilattici sperimentali	172.469,49	172.469,49
2117	Contributi e trasferimenti correnti da Enti di ricerca	126.136,00	126.136,00
2199	Contributi e trasferimenti correnti da altre Amministrazioni pubbliche	36.530,32	36.530,32

ALTRE ENTRATE CORRENTI

		198.870,29	198.870,29
3101	Rimborsi assicurativi	7.200,00	7.200,00
3104	Restituzione fondi economali	1.678,42	1.678,42
3105	Riscossioni IVA	129.724,70	129.724,70
3106	Altri concorsi, recuperi e rimborsi	38.631,59	38.631,59
3202	Interessi attivi	9.612,22	9.612,22
3204	Altri proventi	12.023,36	12.023,36

OPERAZIONI FINANZIARIE

		4.674,95	4.674,95
6500	Altre operazioni finanziarie	4.674,95	4.674,95

INCASSI DA REGOLARIZZARE

		0,00	0,00
9999	Altri incassi da regolarizzare (riscossioni codificate dal cassiere)	0,00	0,00

TOTALE INCASSI

22.332.828,40 22.332.828,40

**PAGAMENTI PER CODICI
GESTIONALI**

SIOPE

Pagina 1

Ente Codice	000022165000000
Ente Descrizione	ISTITUTO ZOOPROFILATTICO SPERIMENTALE DELL'UMBRIA E DELLE MARCHE
Categoria	Strutture sanitarie
Sotto Categoria	ISTITUTI ZOOPROFILATTICI SPERIMENTALI
Periodo	ANNUALE 2015
Prospetto	PAGAMENTI PER CODICI GESTIONALI
Tipo Report	Semplice
Data ultimo aggiornamento	07-apr-2016
Data stampa	11-apr-2016
Importi in EURO	





PERSONALE		12.396.736,18	12.396.736,18
1103	Competenze a favore del personale a tempo indeterminato, al netto degli arretrati attribuiti	5.947.754,41	5.947.754,41
1105	Competenze a favore del personale a tempo determinato, al netto degli arretrati attribuiti	308.908,58	308.908,58
1203	Altre ritenute al personale per conto di terzi	187.621,52	187.621,52
1204	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale a tempo indeterminato	954.863,07	954.863,07
1205	Ritenute erariali a carico del personale a tempo indeterminato	2.065.662,49	2.065.662,49
1206	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale a tempo determinato	46.798,87	46.798,87
1207	Ritenute erariali a carico del personale a tempo determinato	125.502,38	125.502,38
1304	Contributi obbligatori per il personale a tempo indeterminato	2.536.754,11	2.536.754,11
1306	Contributi obbligatori per il personale a tempo determinato	148.851,22	148.851,22
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	74.019,53	74.019,53

ACQUISTO DI BENI		1.479.660,44	1.479.660,44
2102	Emoderivati	0,00	0,00
2110	Materiali e prodotti per uso veterinario	232.018,73	232.018,73
2113	Prodotti chimici	1.081.973,85	1.081.973,85
2198	Altri acquisti di beni sanitari	362,93	362,93
2202	Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	36.927,61	36.927,61
2203	Combustibili, carburanti e lubrificanti	50.706,77	50.706,77
2204	Supporti informatici e cancelleria	35.520,98	35.520,98
2206	Acquisto di materiali per la manutenzione	18.544,44	18.544,44
2298	Altri beni non sanitari	23.605,13	23.605,13

ACQUISTI DI SERVIZI		2.608.462,62	2.608.462,62
3102	Acquisti di servizi sanitari per medicina di base da altre Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
3136	Consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie da privati	384.617,16	384.617,16
3138	Altri acquisti di servizi e prestazioni sanitarie da altre Amministrazioni pubbliche	25.218,80	25.218,80
3198	Altri acquisti di servizi e prestazioni sanitarie da altri soggetti	57.144,24	57.144,24
3203	Consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privati	6.177,98	6.177,98
3204	Servizi ausiliari e spese di pulizia	442.746,29	442.746,29
3205	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	82.853,42	82.853,42
3207	Riscaldamento	183.688,81	183.688,81
3208	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	79.399,05	79.399,05
3209	Utenze e canoni per energia elettrica	377.632,15	377.632,15
3210	Utenze e canoni per altri servizi	56.855,58	56.855,58
3211	Assicurazioni	68.430,82	68.430,82
3212	Assistenza informatica e manutenzione software	19.744,50	19.744,50
3213	Corsi di formazione esternalizzata	42.087,31	42.087,31
3214	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili e loro pertinenze	85.678,87	85.678,87
3216	Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature tecnico-scientifico sanitarie	369.594,17	369.594,17
3217	Manutenzione ordinaria e riparazioni di automezzi	24.579,30	24.579,30
3218	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	3.408,20	3.408,20
3219	Spese legali	39.700,72	39.700,72
3220	Smaltimento rifiuti	115.263,84	115.263,84
3221	Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	27.993,66	27.993,66
3299	Altre spese per servizi non sanitari	115.647,75	115.647,75

CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI	336.125,00	336.125,00
----------------------------	------------	------------

000022165000000 - ISTITUTO ZOOPROFILATTICO SPERIMENTALE DELL'UMBRIA E DELLE MARCHE

Importo nel periodo Importo a tutto il periodo

		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
4108	Contributi e trasferimenti ad aziende ospedaliere	1.500,00	1.500,00
4117	Contributi e trasferimenti a Universita'	84.360,00	84.360,00
4198	Contributi e trasferimenti ad altre Amministrazioni Pubbliche	192.300,00	192.300,00
4201	Contributi e trasferimenti ad altre imprese	57.965,00	57.965,00

ALTRE SPESE CORRENTI

3.613.568,71

3.613.568,71

		3.613.568,71	3.613.568,71
5102	Pagamenti IVA ai fornitori per IVA detraibile	709.765,38	709.765,38
5201	Noleggi	35.200,18	35.200,18
5205	Licenze software	123.236,49	123.236,49
5303	Interessi passivi a Cassa depositi e prestiti - gestione CDP spa	22.413,10	22.413,10
5306	Interessi passivi v/fornitori	12,85	12,85
5307	Oneri derivanti da operazioni di cartolarizzazione	367,30	367,30
5308	Altri oneri finanziari	232,70	232,70
5401	IRAP	930.949,83	930.949,83
5402	IRES	41.627,08	41.627,08
5404	IVA	223.408,40	223.408,40
5499	Altri tributi	30.612,22	30.612,22
5501	Costituzione di fondi per il servizio economato in contanti	14.270,00	14.270,00
5503	Indennita', rimborso spese ed oneri sociali per gli organi direttivi e Collegio sindacale	267.139,37	267.139,37
5504	Commissioni e Comitati	7.780,18	7.780,18
5505	Borse di studio	631.438,00	631.438,00
5506	Ritenute erariali su indennita' a organi istituzionali e altri compensi	303.490,27	303.490,27
5507	Contributi previdenziali e assistenziali su indennita' a organi istituzionali e altri compensi	183.358,66	183.358,66
5509	Altre ritenute per conto di terzi su indennita' a organi istituzionali e altri compensi	447,90	447,90
5510	Ritenute previdenziali ed assistenziali a carico degli organi istituzionali	87.799,50	87.799,50
5598	Altri oneri della gestione corrente	19,30	19,30

INVESTIMENTI FISSI

897.280,97

897.280,97

		897.280,97	897.280,97
6102	Fabbricati	35.237,07	35.237,07
6103	Impianti e macchinari	32.785,73	32.785,73
6104	Attrezzature sanitarie e scientifiche	697.472,76	697.472,76
6105	Mobili e arredi	674,66	674,66
6199	Altri beni materiali	76.783,02	76.783,02
6200	Immobilizzazioni immateriali	54.327,73	54.327,73

OPERAZIONI FINANZIARIE

32.897,12

32.897,12

		32.897,12	32.897,12
7500	Altre operazioni finanziarie	32.897,12	32.897,12

SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI

91.297,60

91.297,60

		91.297,60	91.297,60
8202	Rimborso mutui a Cassa depositi e prestiti - gestione CDP spa	91.297,60	91.297,60

PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE

0,00

0,00

		0,00	0,00
9999	ALTRI PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE (pagamenti codificati dal cassiere)	0,00	0,00

TOTALE PAGAMENTI

21.456.028,64

21.456.028,64



ALLEGATO F)
VERIFICA DELLA GIACENZA DI CASSA AL
31/12/2015 DELL'ISTITUTO CASSIERE

ISTITUTO ZOOPROFILATTICO SPERIMENTALE DELL'UMBRIA E DELLE MARCHE
PERUGIA

BILANCIO D'ESERCIZIO

2015

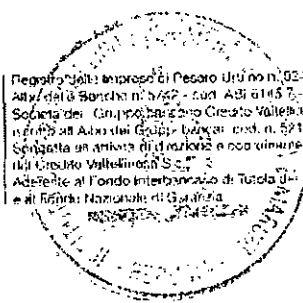
Carifano



CASSA DI RISPARMIO DI FANO
Società per Azioni
Sede Legale e Direzione Generale:
Piazza XX Settembre, 19 - 61027 Fano (PU)
Capitale Sociale € 158.300.000 i.v.
Codice Fiscale e Partita IVA n. 02484270414

Telefono: 0724.8861
Telefax: 0724.886.260
C.P. 03
S.S.U.F.I. FANOFIN
Internet: www.carifano.it
Email: carifano@carifano.it
PEC: segreteria@carifano.it

Reg. Imp. Tribunale di Pesaro (PU) n. 02-84219414
Atto di Circolazione n. 5/92 - cod. ABI 01457 - Sede Legale
Società del Gruppo Bancario Credito Valtellinese
regolato all'Atto del Gruppo Bancario del n. 5/16
Scoperta un'attività di direzione e coordinamento
del Credito Valtellinese S.p.A.
Aderente al Fondo Interbancario di Tutela dei Depositi
e al Fondo Nazionale di Garanzia



IZS UMBRIA E MARCHE
REGISTRO DI PROTOCOLLO
N. A0002392/16 del 03/02/2016
Class: VII.4.7



IST.ZOOPROF.UMBRIA E MARCHE (Cod. 34010 - Esercizio 2015)

Data: 31/12/2015

RIEPILOGO ESERCIZIO CONTABILE			
ENTRATE	ULTIMO NUMERO	IMPORTI IN EURO	
FONDO DI CASSA INIZIALE			21.683.453,04
REVERSALI EMESSE	806	22.332.828,40	
REVERSALI DA RISCOUTERE		0,00	
di cui A COPERTURA		0,00	
REVERSALI RISCOSE			22.332.828,40
PROVVISORI DI ENTRATA			0,00
TOTALE ENTRATE			44.016.281,44

USCITE	ULTIMO NUMERO	IMPORTI IN EURO	
DEFICIT DI CASSA			0,00
MANDATI EMESSI	2168	21.456.028,64	
MANDATI DA PAGARE (b)		0,00	
di cui A COPERTURA (c)		0,00	
MANDATI PAGATI			21.456.028,64
PROVVISORI DI USCITA			0,00
TOTALE USCITE			21.456.028,64

SALDO DI FATTO	(a) 22.560.252,80
SALDO DI DIRITTO	(a-b+c) 22.560.252,80

CARIFANO
Il Tesoriere



ALLEGATO G)
RELAZIONE SULLA GESTIONE DEL
DIRETTORE GENERALE

ISTITUTO ZOOPROFILATTICO Sperimentale DELL'UMBRIA E DELLE MARCHE
PERUGIA

BILANCIO D'ESERCIZIO

2015



Istituto Zooprofilattico Sperimentale Umbria e Marche



RELAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE BILANCIO DI ESERCIZIO 2015

<i>Premessa</i>	<i>Pag. 2</i>
<i>Analisi della Gestione</i>	<i>Pag. 4</i>
<i>Indici di Bilancio</i>	<i>Pag. 23</i>
<i>Raffronto tra Bilancio Economico Preventivo e Bilancio d'Esercizio</i>	<i>Pag. 26</i>
<i>Conclusioni</i>	<i>Pag. 29</i>



PREMESSA

La presente relazione viene formulata ai sensi dell'art. 26, comma 1 del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i. ed accompagna il bilancio di esercizio 2015, offrendo alcune riflessioni sul risultato economico della gestione.

Pertanto, in ottemperanza di quanto stabilito dal D.Lgs. 118/2011 e delle disposizioni contenute all'art. 2428 del Codice Civile, vengono illustrati e commentati i fattori più rilevanti della gestione, evidenziando i dati contabili oggetto delle variazioni più significative.

Il Bilancio Economico Preventivo 2015 è stato proposto con deliberazione del Direttore Generale n. 379 del 21 novembre 2014 ed è stato approvato con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 7 del 18 dicembre 2014, resa esecutiva con deliberazione di Giunta Regionale dell'Umbria n. 1.783 del 29 dicembre 2014.

In sede di Conferenza dei Servizi tra gli Assessorati alla Sanità Regione Umbria e Regione Marche del 7 novembre 2014, giusta deliberazione di Giunta Regionale dell'Umbria n. 1.524 del 28 novembre 2014, sono stati definiti gli obiettivi di attività e piani di lavoro per l'anno 2015, aggiornati dal tavolo tecnico di definizione dei piani attuativi per il 2015, svoltosi il 20 luglio 2015:

REGIONE UMBRIA

1. *One Health* – potenziamento dei sistemi sorveglianza delle malattie infettive emergenti (di interesse umano e veterinario) a trasmissione vettoriale;
2. Monitoraggio delle filiere alimentari per la sorveglianza e il contenimento dell'inquinamento ambientale;
3. Sviluppo della collaborazione con il Dipartimento di Medicina Veterinaria per il potenziamento del Registro Tumori Animali;
4. Prevenzione e controllo delle malattie e della mortalità delle api (implementazione anagrafe apistica, gestione dell'apiario, trattamenti sanitari);
5. Implementazione di *Ars Alimentaria* con nuove filiere nel settore carne;
6. Sviluppo del Centro Regionale Umbro di Farmacovigilanza;
7. Piano Regionale di Prevenzione 2014/2018: azioni a sostegno della realizzazione di specifici progetti di cui alla DGRU n. 746 del 28 maggio 2015.

REGIONE MARCHE



1. *One Health* – potenziamento dei sistemi sorveglianza delle malattie infettive emergenti (di interesse umano e veterinario) a trasmissione vettoriale;
2. Avviamento della attività per l'istituzione del Registro Tumori Animali Sviluppo della collaborazione con il Dipartimento di Medicina Veterinaria per il potenziamento;
3. Rafforzamento della sorveglianza sanitaria in ambiente marino;
4. Implementazione del Sistema Ars Alimentaria con nuove filiere nel settore della carne;
5. Monitoraggio sanitario all'interno della popolazione dei selvatici presenti nel territorio marchigiano;
6. Monitoraggio e gestione dei flussi annuali LEA e DIVO della Regione Marche, supporto allo sviluppo integrato SIGLA – SIVA;
7. Supporto tecnico organizzativo per la formazione continua inerenti l'attività di controllo dell'AC ai sensi dei Reg. 882/2004 e dell'Accordo Stato Regioni del 7 febbraio 2013 (Rep. Atti n. 46/CSR) *"Linee guida per il funzionamento ed il miglioramento dell'attività di controllo ufficiale da parte del Ministero della Salute, delle Regioni e Province autonome e della AASSLL in materia di sicurezza degli alimenti e sanità pubblica veterinaria"*.
8. Piano Regionale di Prevenzione 2014/2018: azioni a sostegno della realizzazione di specifici progetti di cui alla DGRM n. 540 del 15 Luglio 2015.

Il Piano Aziendale per l'anno 2015 è stato approvato con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 8 del 18 maggio 2015, resa esecutiva con DGRU n. 989 del 31 agosto 2015.

Con deliberazione n. 2 del 15 marzo 2016 il Consiglio di Amministrazione dell'Istituto ha approvato il Consuntivo del Piano Aziendale per l'anno 2015, in cui si rende conto anche del raggiungimento degli obiettivi assegnati dalle Regioni Umbria e Marche, che sono stati tutti ampiamente raggiunti e dettagliati nel documento medesimo, in particolare nell'allegato n. 13.

Si precisa, altresì, che ai sensi dell'art. 45 del D.L., 9 febbraio 2012 n. 5, convertito in Legge, 4 aprile 2012, n. 35 è venuto meno l'obbligo di redazione e aggiornamento del documento programmatico sulla sicurezza (DPS).

L'esercizio 2015 chiude con un utile netto pari ad euro 2.330.454,96 che conferma l'andamento positivo degli anni precedenti.

Il risultato positivo d'esercizio è prassi consolidata nella gestione dell'Ente, che rappresenta, già da più esercizi, una politica gestionale obbligata per l'Istituto, che ormai da anni non dispone di

altre forme di finanziamento destinate agli investimenti, trovandosi pertanto nella necessità di proseguire il programma di sviluppo e consolidamento del proprio patrimonio mobiliare ed immobiliare, tenendo anche conto delle indicazioni dei piani triennali dei lavori pubblici approvati dal Consiglio di Amministrazione unitamente ai bilanci preventivi.



I criteri per la determinazione delle riduzioni disposte con D.L. 78/2010, convertito con Legge, 30 luglio 2010, n. 122, ed i relativi parametri sono stati definiti con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 6 del 29 aprile 2011 avente ad oggetto "Variazione al Bilancio in attuazione del D.L. 78/2010 e conseguente L.R. Umbria", resa esecutiva con Deliberazione Giunta Regione Umbria n. 583 del 7 giugno 2011.

Si può comunque affermare che la contrazione del margine gestionale delle risorse disponibili, operata per pedissequi adempimenti normativi nella sana gestione economica dell'Istituto, ha contribuito a produrre ed incrementare il risultato positivo di gestione dell'Ente.

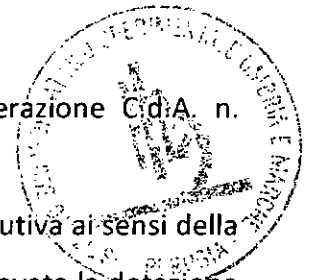
Per quanto riguarda la situazione patrimoniale dell'Ente il valore del Patrimonio Netto al 31/12/2015 ammonta ad euro 41.341.153,94, come si evince da tabella che segue:

	SALDO AL 31/12/2015	SALDO AL 31/12/2014	VARIAZIONI	VARIAZIONI %
A.I - FONDO DI DOTAZIONE	21.880.236,56	20.379.893,22	1.500.343,34	7,36%
A.II - FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI	3.670.912,88	3.787.424,15	-116.511,27	-3,08%
A.III - RISERVE DA DONAZIONI	4.502,01	5.329,34	-827,33	-15,52%
A.IV - ALTRE RISERVE	10.006.126,28	11.073.829,87	-1.067.703,59	-9,64%
A.VI - UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO	3.448.921,25	1.570.310,83	1.878.610,42	119,63%
A.VIII - UTILE (PERDITE) D'ESERCIZIO	2.330.454,96	1.878.610,42	451.844,54	24,05%
PATRIMONIO NETTO	41.341.153,94	38.695.397,83	2.645.756,11	1,23

ANALISI DELLA GESTIONE

La gestione dell'Ente in regime di Contabilità Economico - Patrimoniale ha avuto inizio a partire dal 01.01.2010; la gestione delle attività commerciali svolte dall'Ente (D.Lgs. 270/93 e s.m.i.), per come esposto nella deliberazione di approvazione del Bilancio Economico Preventivo dell'esercizio 2010, è stata impostata mediante l'applicazione del 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., in attinenza a quanto esposto nella Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate n. 86 del 13.03.2002, confermato all'art. 14 dell'Accordo tra la Regione Umbria e la Regione Marche (LRU n. 28/2013 e LRM n. 40/2013 e

ss.mm.ii.) e ribadito all'art. 20 dello Statuto dell'Ente approvato con deliberazione Cid:A. n. 1/2015.



Con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 3 del 26.02.2015 - esecutiva ai sensi della deliberazione della Giunta Regionale Umbria n. 481 del 9.04.2015 - è stata approvata la dotazione organica del personale dell'Istituto Zooprofilattico Sperimentale dell'Umbria e delle Marche: la dotazione fissa è pari a complessive n. 248 unità di personale, di cui n. 185 unità di personale del comparto e n. 63 della dirigenza e 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, è stata approvata la nuova programmazione triennale delle assunzioni 2014-2016.

Successivamente, sempre con provvedimento del C.d.A., n. 11 del 02.11.2015, reso esecutivo con DGRU n. 13.265 del 23.11.2015, è stata integrata la dotazione organica di n. 2 unità del comparto, tenuto conto anche di quanto previsto in ordine al ricollocamento del personale delle Province dall'art. 1, comma 424, L. n. 190/2014, rideterminando la stessa in n. 250 unità complessive di cui n. 187 del comparto e n. 62 della dirigenza: in attuazione della nuova dotazione organica è stata adottata la deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 12 del 02.11.2015 – resa esecutiva con DGRU n. 1367 del 23.11.2015 – relativa alla integrazione del piano assunzioni.

Di seguito si riepiloga l'analisi della gestione procedendo al raffronto ed all'analisi degli scostamenti con l'esercizio 2014.

ANALISI DELLA GESTIONE 2015 E RAFFRONTO 2014

Nella seguente tabella si espone sinteticamente i risultati della gestione economica dell'anno 2015 messa in relazione con le risultanze contabili dell'esercizio 2014 approvato con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 7 del 18.05.2015, resa esecutiva con DGRU n. 911 del 27.07.2015.

		Bilancio d'esercizio 2015	Bilancio d'esercizio 2014	Variazione	%
A	VALORE DELLA PRODUZIONE	23.849.190,11	24.046.217,48	-197.027,37	-0,82%
B	COSTO DELLA PRODUZIONE	20.913.947,46	21.214.924,65	-300.977,19	-1,49%
A- B	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTO DELLA PRODUZIONE	2.935.242,65	2.831.292,83	103.949,82	3,67%
C	PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-13.133,55	-23.298,88	10.165,33	-43,63%
D	RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	
E	PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	404.478,94	44.100,77	360.378,17	817,17%
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B +/- C +/- D +/- E)	3.326.588,04	2.852.094,72	474.493,32	16,64%
Y	IMPOSTE E TASSE	996.133,08	973.484,30	22.648,78	2,33%
	UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	2.330.454,96	1.878.610,42	451.844,54	24,05%

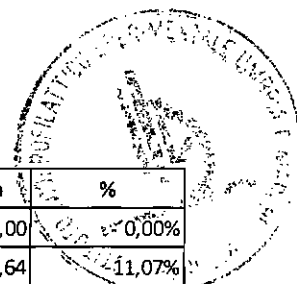
ANALISI DELLA GESTIONE CARATTERISTICA

VALORE DELLA PRODUZIONE

	ANNO 2015	ANNO 2014	VARIAZIONI	%
Contributi in c/esercizio	22.296.097,89	22.490.563,00	-194.465,11	-0,86%
Ricavi per prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	1.359.567,24	1.383.081,89	-23.514,65	-1,70%
Concorsi, recuperi, rimborsi	28.548,66	30.821,74	-2.273,08	-7,37%
Quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio	117.575,60	117.338,60	237,00	0,20%
Altri ricavi e proventi	47.400,72	24.412,25	22.988,47	94,17%
TOTALE	23.849.190,11	24.046.217,48	-197.027,37	-0,82%

Il Valore della Produzione complessivamente ha fatto rilevare un decremento dello 0,82% attribuibile essenzialmente ai contributi in conto esercizio e dai ricavi per prestazioni.

Analisi dei Contributi in conto esercizio:



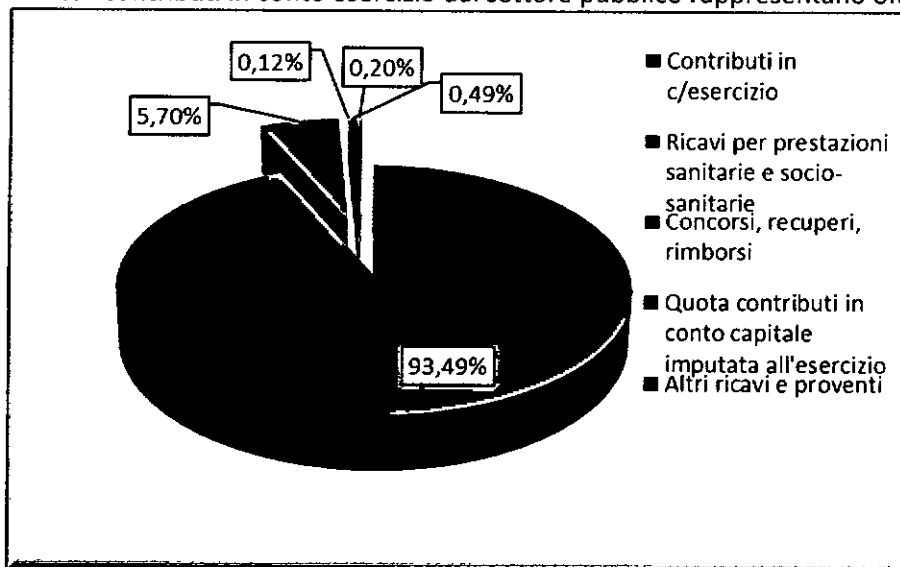
RIEPILOGO	Anno 2015	Anno 2014	differenza	%
FONDO DI FUNZIONAMENTO	20.491.372,94	20.491.372,94	0,00	0,00%
FONDI PER ATTIVITA' DI RICERCA	1.157.048,20	1.301.043,84	-143.995,64	11,07%
FONDI DA REGIONI PER PROGETTI	208.962,74	185.946,22	23.016,52	12,38%
CONTRIBUTI DA REGIONE UMBRIA E MARCHE	437.715,03	511.700,00	-73.984,97	-14,46%
TOTALE	22.295.098,91	22.490.063,00	-194.964,09	-0,87%

(N.B. al netto della partecipazione ai comitati e organismi)

Per quanto riguarda il trasferimento della quota di FSN si specifica che 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 23 dicembre 2015. La quota riservata complessivamente all'Istituto ammonta ad €20.491.372,94 come da Tab. D del verbale della Conferenza in argomento. La differenza sul valore dei contributi regionali è attribuibile solo alla contabilizzazione dei risconti stante il rispetto del principio della correlazione dei componenti positivi di reddito con gli impieghi in ragione della competenza economica.

RIEPILOGO	Anno 2015	% incidenza
Contributi in c/esercizio	22.296.097,89	93,49%
Ricavi per prestazioni sanitarie e socio-sanitarie	1.359.567,24	5,70%
Concorsi, recuperi, rimborsi	28.548,66	0,12%
Quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio	117.575,60	0,49%
Altri ricavi e proventi	47.400,72	0,20%
	23.849.190,11	100,00%

Complessivamente i contributi in conto esercizio dal settore pubblico rappresentano oltre il 93%.



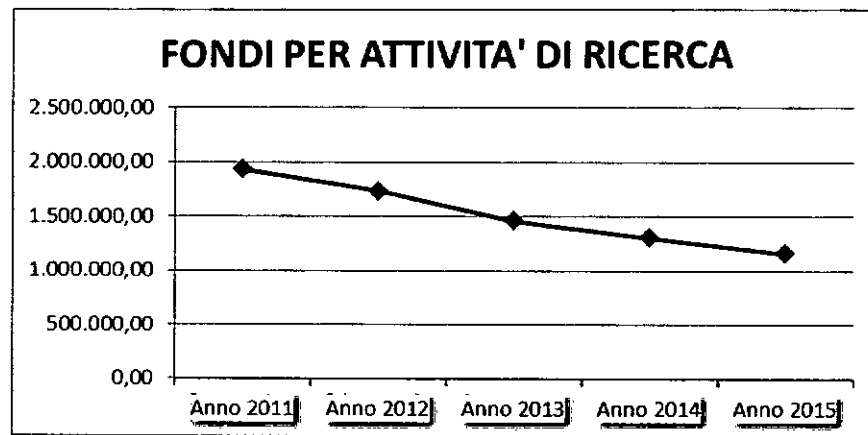
Relativamente ai contributi in conto esercizio per l'attività di ricerca, sia corrente che finalizzata, è rilevabile una riduzione di oltre € 140.000,00, confermando la contrazione di risorse che lo Stato centrale e gli organismi pubblici destinano allo sviluppo della ricerca (si sottolinea che



anche nell'esercizio 2014 rispetto all'anno 2013 era stata una riduzione di oltre € 150.000,00; nel 2013 rispetto all'esercizio 2012 la contrazione era stata di oltre € 230.000,00 e nel 2012, rispetto al 2011, era stata registrata una riduzione di € 289.000,00).

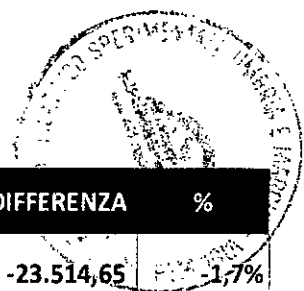
	Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015
FONDI PER ATTIVITA' DI RICERCA	1.932.589,31	1.728.273,10	1.458.069,61	1.301.043,84	1.157.048,20

I trasferimenti per attività di ricerca (€1.157.048,20) rappresentano circa il 5,19% dei contributi in conto esercizio complessivi (nel 2014 il rapporto era pari al 6.60%) ed incidono per il 4,85% sul Valore della Produzione complessivo.



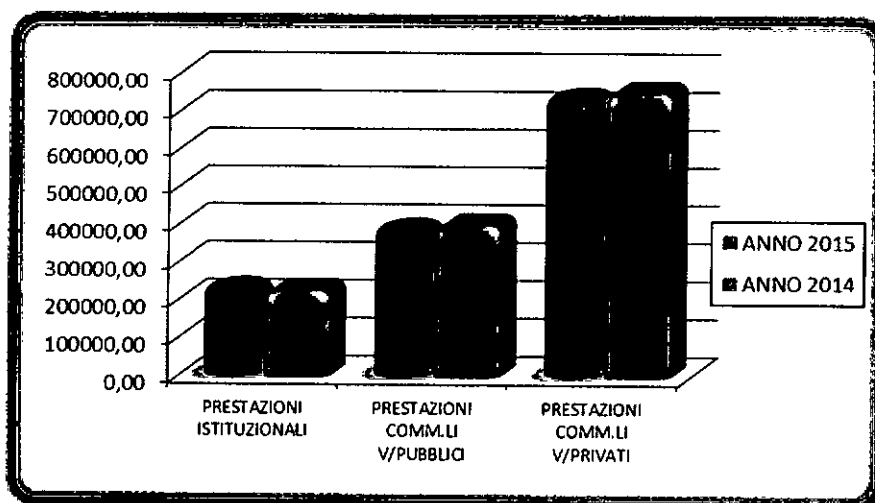
Analisi dei Proventi:

Nell'ambito delle voci relative ai proventi e ricavi diversi nel 2015 è stata rilevata una diminuzione complessiva pari all'1,70% (nell'esercizio 2014 era stata rilevata una riduzione del 3,53%)

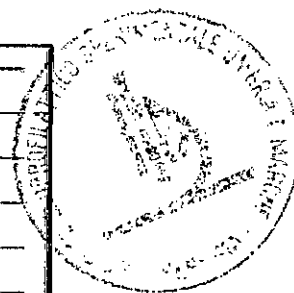
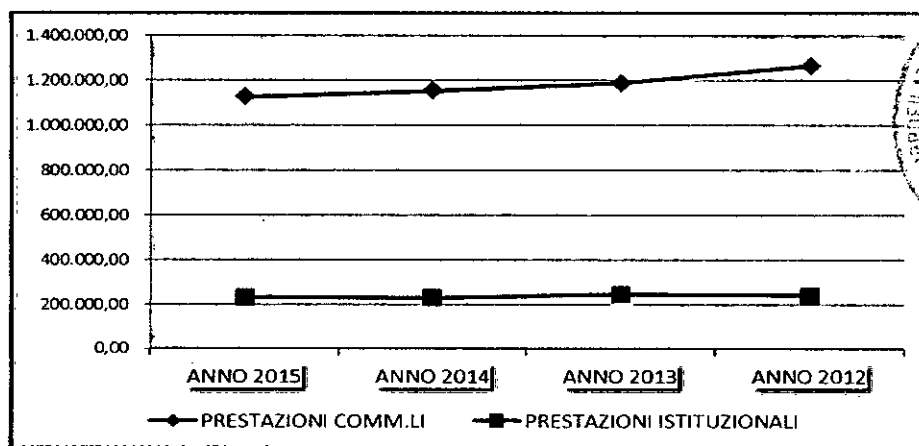


CONTO	DESCRIZIONE	ESERCIZIO 2015	ESERCIZIO 2014	DIFFERENZA	%
	Ricavi per prestazioni sanitarie e socio - sanitarie a rilevanza sanitaria	1.359.567,24	1.383.081,89	-23.514,65	-1,7%
	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche	622.469,26	630.233,96	-181.040,97	-28,73%
	<i>Ricavi per prestazioni sanitarie</i>	355.384,84	339.155,22	16.229,62	4,79%
41219201	prestazioni sanitarie erogate ad ASL ex D.Lgs. 194/2008	103.219,84	79.872,09	23.347,75	29,23%
41219202	prestazioni sanitarie erogate ad ASL per sierodiagnosi	129.254,93	148.620,11	-19.365,18	-13,03%
41219204	prestazioni analitiche v/soggetti convenzionati pubblici	112.720,80	102.797,15	9.923,65	9,65%
41219205	prestazioni analitiche v/soggetti non convenzionati pubblici	10.189,27	7.865,87	2.323,40	29,54%
	<i>Ricavi da vendita</i>	267.084,42	291.078,74	-23.994,32	-8,24%
41219203	vendita vaccini e presidi farmaceutici alle ASL ed altri Enti Pubblici	267.084,42	291.078,74	-23.994,32	-8,24%
	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro	737.097,98	752.847,93	-15.749,95	-2,09%
	<i>Ricavi per prestazioni sanitarie</i>	582.684,88	548.551,77	34.133,11	6,22%
41213002	prestazioni analitiche v/soggetti convenzionati privati	459.531,37	445.418,73	14.112,64	3,17%
41213003	prestazioni analitiche v/soggetti non convenzionati privati	123.153,51	103.133,04	20.020,47	19,41%
41213004	Ricavi per altre prestazioni sanitarie verso soggetti privati	0,00	0,00	0,00	0,00%
	<i>Ricavi da vendita</i>	154.413,10	204.296,16	-49.883,06	-24,42%
41213001	vendita vaccini e presidi farmaceutici etc. a privati	154.413,10	204.296,16	-49.883,06	-24,42%

	ANNO 2015	ANNO 2014	ANNO 2013	ANNO 2012
PRESTAZIONI ISTITUZIONALI	232.474,77	228.492,20	245.459,22	240.648,76
PRESTAZIONI COMM.LI V/PUBBLICI	389.994,49	401.741,76	329.003,58	514.855,01
PRESTAZIONI COMM.LI V/PRIVATI	737.097,98	752.847,93	859.217,04	750.535,46
	1.359.567,24	1.383.081,89	1.433.679,84	1.506.039,23

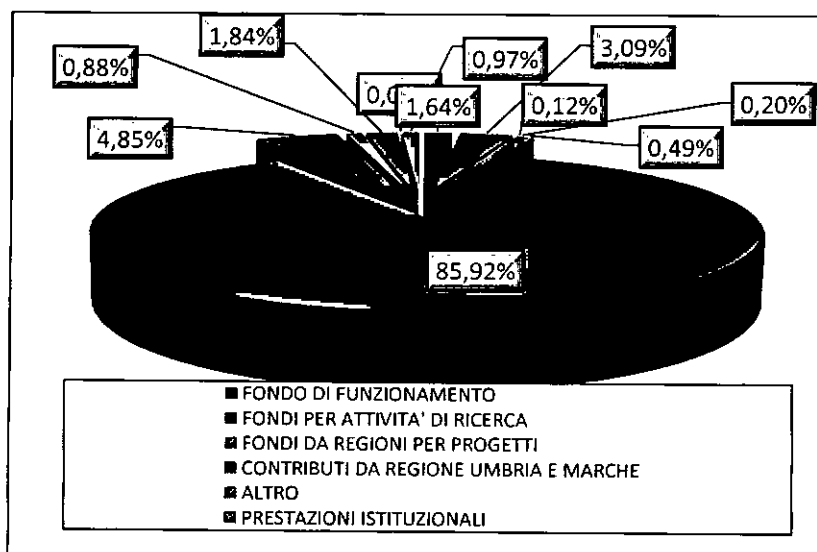


	ANNO 2011	ANNO 2012	ANNO 2013	ANNO 2014
PRESTAZIONI COMM.LI	1.448.649,20	1.265.390,47	1.188.220,62	1.154.589,69
PRESTAZIONI ISTITUZIONALI	252.810,57	240.648,76	245.459,22	228.492,20



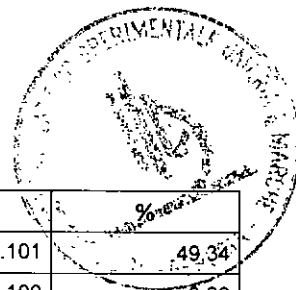
Si rappresenta con il grafico che segue la composizione del Valore della Produzione.

	IMPORTO	%
FONDO DI FUNZIONAMENTO	20.491.372,94	85,92%
FONDI PER ATTIVITA' DI RICERCA	1.157.048,20	4,85%
FONDI DA REGIONI PER PROGETTI	208.962,74	0,88%
CONTRIBUTI DA REGIONE UMBRIA E MARCHE	437.715,03	1,84%
ALTRO	998,98	0,00%
PRESTAZIONI ISTITUZIONALI	232.474,77	0,97%
PRESTAZIONI COMM.LI V/PUBBLICI	389.994,49	1,64%
PRESTAZIONI COMM.LI V/PRIVATI	737.097,98	3,09%
CONCORSI E RECUPERI	28.548,66	0,12%
ALTRI PROVENTI	47.400,72	0,20%
COSTI CAPITALIZZATI	117.575,60	0,49%
	23.849.190,11	



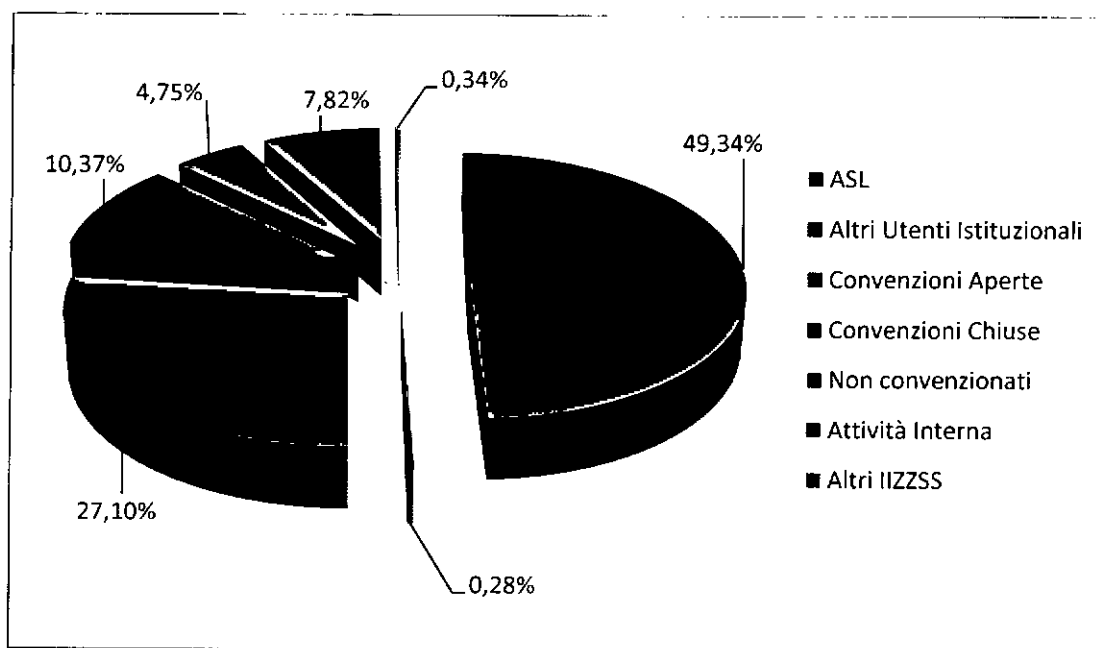
Complessivamente nel 2015 l'Istituto ha svolto n. 746.107 analisi di cui il 50% circa per attività istituzionale fatta per conto di Enti del Servizio Sanitario Regionale o altri con finalità di controllo ufficiale, il 42% circa su richiesta dell'Utenza privata ed in ultimo circa l'8% relativa a finalità di interesse per la ricerca scientifica.

In dettaglio:



NUMERO DI ESAMI SVOLTI ANNO 2015

Tipologia Utente	N° esami svolti 2015	%
ASL	368.101	49,34
ALTRI ISTITUZIONALI	2.100	0,28
UTENTE IN CONVENZIONE APERTA	202.173	27,10
UTENTE IN CONVENZIONE CHIUSA	77.343	10,37
NON CONVENZIONATI	35.440	4,75
ATTIVITA' INTERNA (Ricerca, Circuiti interlab, ecc..)	58.380	7,82
Altri IIZZSS	2.570	0,34
Totale complessivo	746.107	100,00



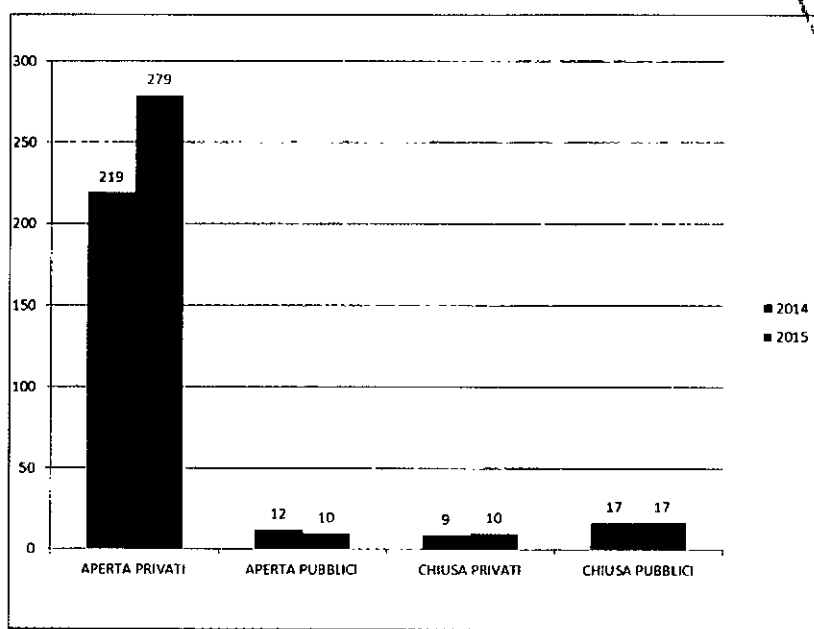
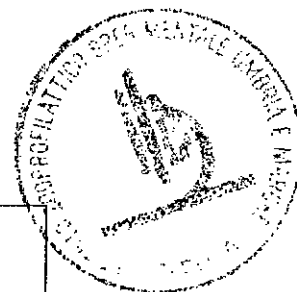
Il numero degli utenti convenzionati è cresciuto nell'anno 2015 di circa il 23% rispetto all'anno precedente, ciò grazie ad una intensa campagna di espansione commerciale promossa dall'Istituto.

Si illustra di seguito la sintesi dei rapporti convenzionali attivi al 31.12.2015

Convezioni attive in essere al 31/12/2015

	2014	2015
APERTA PRIVATI	219	279
APERTA PUBBLICI	12	10
CHIUSA PRIVATI	9	10
CHIUSA PUBBLICI	17	17
Totale	257	316

GRAFICO ILLUSTRATIVO



COSTI DELLA PRODUZIONE

Il costo della produzione ha fatto registrare un decremento rispetto all'esercizio 2014 di circa €300.000,00 pari all'1,49%.

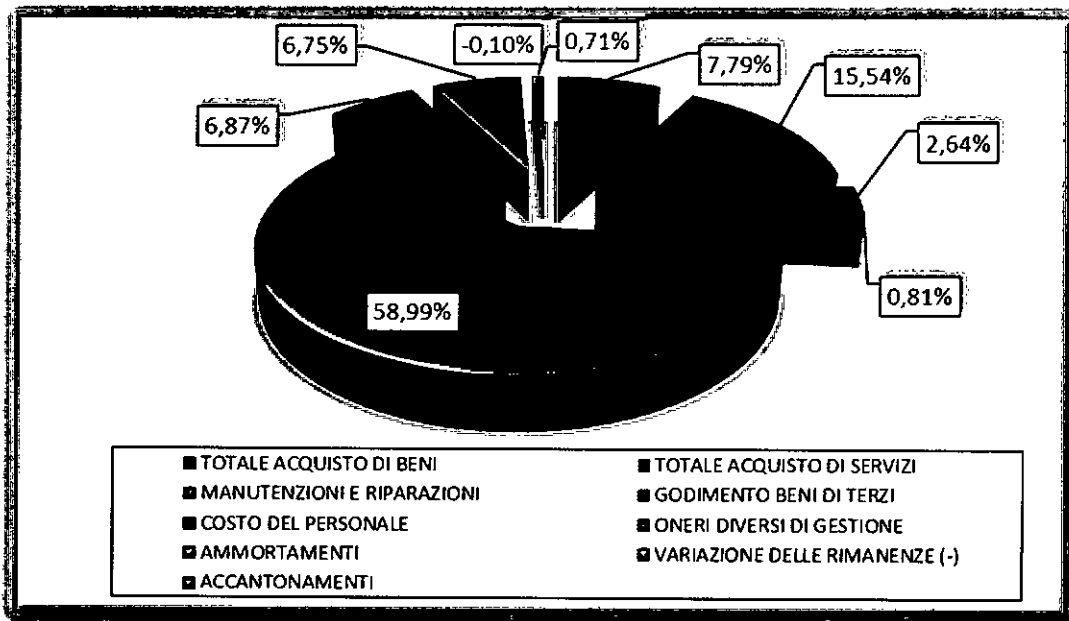
	ANNO 2015	ANNO 2014	VARIAZIONI	%
ACQUISTO DI BENI SANITARI	1.414.414,64	1.539.465,91	-125.051,27	-8,12%
ACQUISTO DI BENI NON SANITARI	213.758,33	217.799,74	-4.041,41	-1,86%
TOTALE ACQUISTO DI BENI	1.628.172,97	1.757.265,65	-129.092,68	-7,35%
ACQUISTO DI SERVIZI SANITARI	1.580.240,47	1.576.983,96	3.256,51	0,21%
ACQUISTO DI SERVIZI NON SANITARI	1.670.248,02	1.643.890,56	26.357,46	1,60%
TOTALE ACQUISTO DI SERVIZI	3.250.488,49	3.220.874,52	29.613,97	0,92%
MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	552.797,40	506.511,59	46.285,81	9,14%
GODIMENTO BENI DI TERZI	170.033,72	178.081,82	-8.048,10	-4,52%
COSTO DEL PERSONALE	12.337.409,21	12.353.555,00	-16.145,79	-0,13%
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.436.872,31	1.590.684,14	-153.811,83	-9,67%
AMMORTAMENTI	1.411.428,94	1.261.154,40	150.274,54	11,92%
VARIAZIONE DELLE RIMANENZE (-)	-21.072,10	319.307,00	-340.379,10	-106,60%
ACCANTONAMENTI	147.816,52	27.490,53	120.325,99	437,70%
TOTALI COSTI DELLA PRODUZIONE	20.913.947,46	21.214.924,65	-300.977,19	-1,49%

La flessione è stata influenzata dalla riduzione dei costi per acquisti di beni sanitari e non (-7,35%) e dalla riduzione degli oneri diversi di gestione con particolare riferimento alla quota di



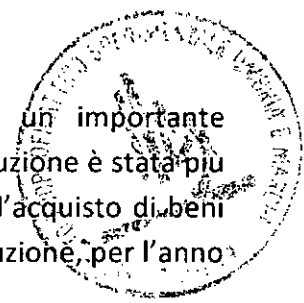
IVA indetraibile (-7,20%) ed agli oneri per gli Organi Istituzionali (-10,62%) a seguito delle nuove norme regolamentari degli stessi di cui al D.Lgs. 106/2012 e delle Leggi Regionali attuative LRU n. 28/2013 e LRM 40/2013 e smi.

	ANNO 2015	%
TOTALE ACQUISTO DI BENI	1.628.172,97	7,79%
TOTALE ACQUISTO DI SERVIZI	3.250.488,49	15,54%
MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	552.797,40	2,64%
GODIMENTO BENI DI TERZI	170.033,72	0,81%
COSTO DEL PERSONALE	12.337.409,21	58,99%
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.436.872,31	6,87%
AMMORTAMENTI	1.411.428,94	6,75%
VARIAZIONE DELLE RIMANENZE (-)	-21.072,10	-0,10%
ACCANTONAMENTI	147.816,52	0,71%
	20.913.947,46	100,00%



ANDAMENTO DEI COSTI DELLA GESTIONE CARATTERISTICA NEL QUADRIENNIO

	ANNO 2015	ANNO 2014	ANNO 2013	ANNO 2012
TOTALE ACQUISTO DI BENI	1.628.172,97	1.757.265,65	1.813.844,46	1.734.244,23
TOTALE ACQUISTO DI SERVIZI	3.250.488,49	3.220.874,52	3.204.648,07	2.724.796,58
COSTO DEL PERSONALE	12.337.409,21	12.353.555,00	12.529.636,78	12.479.183,59
AMMORTAMENTI	1.411.428,94	1.261.154,40	1.332.412,60	799.714,04
MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	552.797,40	506.511,59	621.817,67	538.576,34
ALTRI	1.733.650,45	2.115.563,49	2.115.563,49	1.933.761,55
	20.913.947,46	21.214.924,65	21.617.923,07	20.210.276,33



Acquisti di beni (in conto esercizio): la voce registra complessivamente un importante decremento pari al 7,35% rispetto all'esercizio precedente: la variazione in diminuzione è stata più rilevante per gli oneri conseguenti l'acquisto di beni sanitari (- 8,2%) rispetto all'acquisto di beni non sanitari (-1,86%). L'acquisto di beni rappresenta il 7,79% dei costi della produzione, per l'anno 2014 il rapporto era pari all'8,28% e per l'anno 2013 era l'8,56%.

Acquisti di servizi: la voce complessivamente fa registrare un lieve incremento, pari allo 0,92%, rispetto all'anno precedente: nello specifico si rileva che l'incremento consistente è attribuito per la maggior parte ai costi per acquisto di servizi non sanitari (+1,60%), mentre l'acquisto dei servizi non sanitari ha fatto rilevare un incremento dello 0,21%.

L'acquisto di servizi sanitari incide complessivamente per oltre il 15% sul totale dei costi della produzione in linea con l'anno precedente.

Analisi dei costi per servizi sanitari

<u>SERVIZI SANITARI</u>	ANNO 2015	ANNO 2014	DIFFERENZA	%
quote partner	186.866,14	248.358,96	-61.492,82	-24,76%
consulenze sanitarie da altri enti pubblici	25.679,01	120.164,62	-94.485,61	-78,63%
consulenze sanitarie da privato	0,00	3.141,25	-3.141,25	-100,00%
collaborazioni coord. E continuative	572.047,21	453.659,08	118.388,13	26,10%
borse di studio	675.974,06	670.091,91	5.882,15	0,88%
medicina preventiva	29.029,92	26.500,50	2.529,42	9,54%
adesione a circuiti interlaboratori	48.072,24	50.940,07	-2.867,83	-5,63%
esecuzione di accertamenti analitici	42.571,89	4.127,57	38.444,32	931,40%
	1.580.240,47	1.576.983,96	3.256,51	0,21%

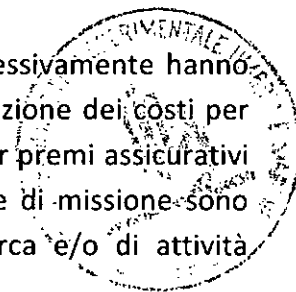
Relativamente ai costi per servizi sanitari si fa rilevare un leggero incremento complessivo conseguenza della compensazione tra le riduzioni degli oneri per quote partner e consulenze sanitarie dall'ambito pubblico e privato e l'incremento degli oneri per l'affidamento di incarichi di collaborazioni coordinate e continuative e borse di studio, nonché degli oneri per la medicina preventiva e l'attuazione delle disposizioni in materia di sicurezza negli ambienti di lavoro.

Relativamente ai costi per il conferimento di incarichi di collaborazione e di borse di studio si specifica che gli stessi sono conferiti in forza di finanziamenti estranei al fondo di funzionamento dell'Ente.

Analisi dei costi per servizi non sanitari

<u>SERVIZI NON SANITARI</u>	ANNO 2015	ANNO 2014	DIFFERENZA	%
Utenze	492.897,93	495.977,03	-3.079,10	-0,62%
Servizi appaltati	933.746,75	923.146,52	10.600,23	1,15%
Premi di assicurazione	59.198,36	48.087,33	11.111,03	23,11%
Spese missioni	95.001,49	79.552,03	15.449,46	19,42%
Altri servizi non sanitari	51.291,28	58.567,90	-7.276,62	-12,42%
Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	4.368,00	6.374,48	-2.006,48	-31,48%
Formazione DA PUBBLICO	20.667,67	18.053,74	2.613,93	14,48%
Formazione DA PRIVATO	13.076,54	14.131,53	-1.054,99	-7,47%
TOTALE GENERALE	1.670.248,02	1.643.890,56	26.357,46	1,60%

Relativamente ai costi per l'acquisizione di servizi non sanitari, che complessivamente hanno fatto registrare un incremento dell'1,60%, si sottolinea che a fronte della riduzione dei costi per consulenze e altri servizi non sanitari, è rilevabile un incremento degli oneri per premi assicurativi e per le spese di missione. Al riguardo si specifica che nel totale delle spese di missione sono comprese anche quelle svolte nell'ambito di progetti e programmi di ricerca e/o di attività specifiche e con finanziamenti e/o risorse all'uopo individuate.



Analisi dei costi per manutenzioni e riparazioni

<u>MANUTENZIONI E RIPARAZIONI</u>	ANNO 2015	ANNO 2014	DIFFERENZA	%
Manutenzione e riparazione agli immobili e loro pertinenze	96.321,40	102.829,42	-6.508,02	-6,33%
Manutenzione e riparazione ai mobili, macchine d'ufficio e attrezzature informatiche	28.140,81	24.217,68	3.923,13	16,20%
Manutenzione e riparazione alle attrezzature tecnico-scientifico sanitarie	402.109,35	352.034,79	50.074,56	14,22%
Manutenzione e riparazione per la manut. di automezzi	7.478,43	11.153,81	-3.675,38	-32,95%
Manutenzione e riparazione per la manut. di autocarri	14.975,24	13.214,19	1.761,05	13,33%
Altre manutenzioni e riparazioni	3.772,17	3.061,70	710,47	23,21%
	552.797,40	506.511,59	46.285,81	9,14%

Gli oneri per manutenzioni evidenziano un incremento complessivo del 9,14%.

I costi che hanno fatto rilevare una riduzione sono gli oneri per manutenzione sugli immobili e per la riparazione di automezzi, mentre è rilevabile un importante incremento degli oneri per la manutenzione delle attrezzature scientifiche conseguenza della politica di ammodernamento del patrimonio tecnologico e scientifico dell'Ente finalizzato al mantenimento degli elevati standard di qualità e di efficienza dell'area sanitaria e della ricerca scientifica.

Relativamente ai costi per il godimento di beni di terzi, che nel complesso hanno fatto rilevare una riduzione del 4,52%, si specifica che in parte si riferiscono all'acquisizione tramite noleggio di attrezzature scientifiche destinate all'espletamento dell'attività di ricerca finanziata dallo Stato centrale tenuto conto che non è autorizzato l'acquisto di beni patrimoniali.

Personale:

Il costo del personale dipendente rappresenta, per l'anno 2015, il 58,99% dei costi della produzione, (nel 2012 era il 61,75% , nel 2013 era il 59,14% e nel 2014 era il 58,23%); la percentuale di incidenza sale al 62,00% circa se si somma anche il costo dell'IRAP.

In termini complessivi il costo del personale è rimasto pressoché invariato rispetto all'anno 2014 facendo rilevare una riduzione dello 0,13%.

Il costo del personale, comprensivo dal costo dell'IRAP, assorbe circa il 64% del fondo di funzionamento dell'IZSUM rappresentato dal FSN.

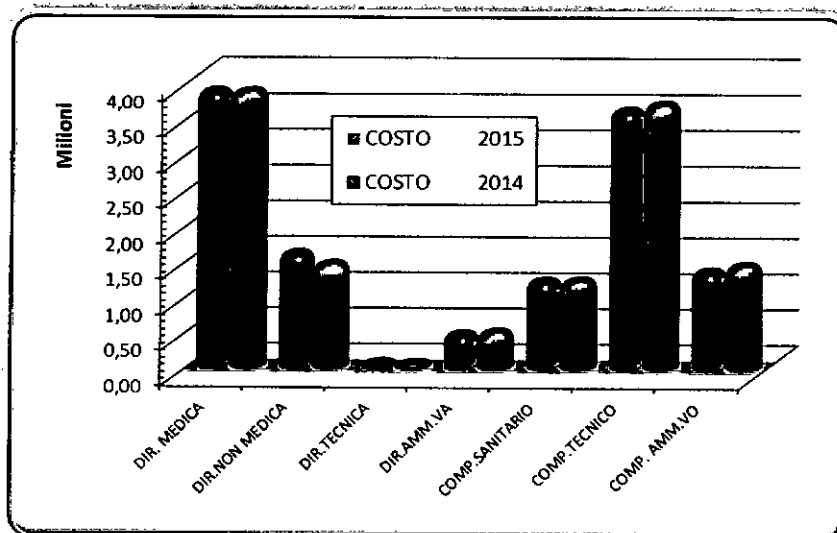
	2015
COSTO DEL PERSONALE	12.337.409,21
IRAP	756.836,39
TOTALE	13.094.245,60
FSN	
	20.491.372,94
% DI INCIDENZA	63,90%



Si sintetizza di seguito il valore del costo del personale in rapporto all'esercizio 2014, ricordando che l'attuazione del nuovo modello organizzativo ha avuto avvio dall'anno 2012 e, in termini economici, può considerarsi tendenziale l'evidenza nel 2013 e 2014 dell'impatto economico del processo riorganizzativo dell'Istituto, tenuto conto del personale collocato in quiescenza e del blocco dei rinnovi contrattuali.

DIRIGENZA	2015	2014	DIFFERENZA	%
DIRIGENZA MEDICA	3.886.670,65	3.881.390,59	5.280,06	0,14%
DIRIGENZA NON MEDICA	1.620.478,43	1.468.143,61	152.334,82	10,38%
DIRIGENZA TECNICA	85.883,48	73.010,53	12.872,95	17,63%
DIRIGENZA AMM.VA	491.686,74	519.119,54	-27.432,80	-5,28%
TOTALE	6.084.719,30	5.941.664,27	143.055,03	2,41%

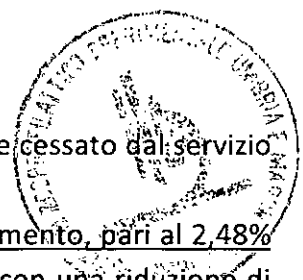
COMPARTO	2015	2014	DIFFERENZA	%
COMPARTO SANITARIO	1.243.747,40	1.244.938,52	-1.191,12	-0,10%
COMPARTO TECNICO	3.626.184,63	3.705.179,54	-78.994,91	-2,13%
COMPARTO AMMINISTRATIVO	1.382.757,88	1.461.772,67	-79.014,79	-5,41%
TOTALE	6.252.689,91	6.411.890,73	-159.200,82	-2,48%



Dai dati sopra esposti si evince che il costo del personale appartenente all'area della dirigenza ha avuto un incremento complessivo di oltre il 2,40% riferibile, nello specifico, all'area della dirigenza medica veterinaria ed a quella della dirigenza tecnica, mentre una flessione del

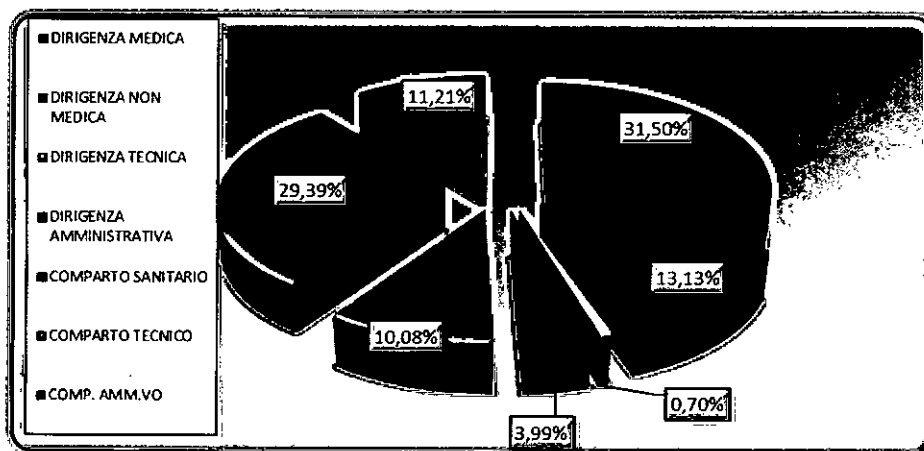
personale dell'area della dirigenza amministrativa in conseguenza di personale cessato dal servizio per pensionamento.

Il costo del personale appartenente al comparto ha fatto rilevare un decremento, pari al 2,48% riferibile a tutti i comparti e in misura maggiore al comparto amministrativo con una riduzione di oltre il 5,40%.



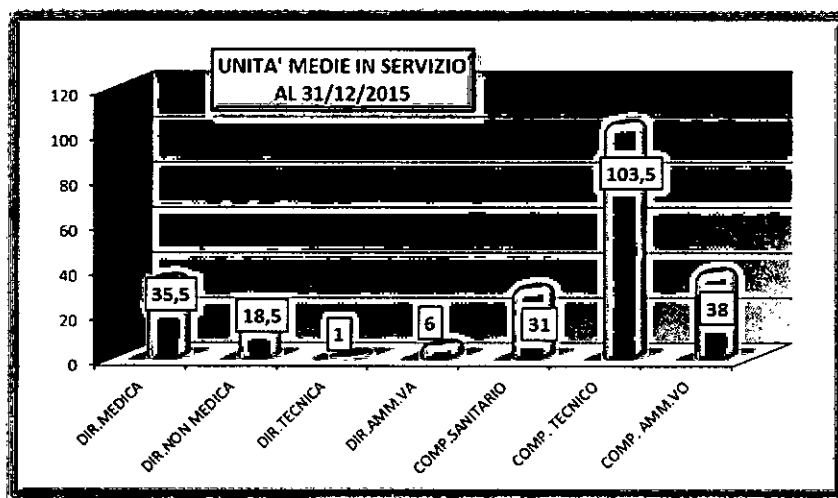
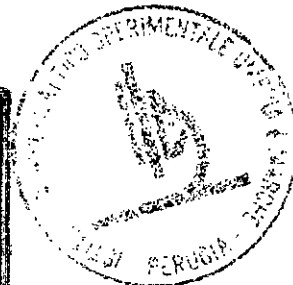
ANALISI DEL COSTO DEL PERSONALE DISTINTO PER RUOLO

	COSTO	%
	2015	INCIDENZA
DIRIGENZA MEDICA	3.886.670,65	31,50%
DIRIGENZA NON MEDICA	1.620.478,43	13,13%
DIRIGENZA TECNICA	85.883,48	0,70%
DIRIGENZA AMMINISTRATIVA	491.686,74	3,99%
COMPARTO SANITARIO	1.243.747,40	10,08%
COMPARTO TECNICO	3.626.184,63	29,39%
COMP. AMM.VO	1.382.757,88	11,21%
TOTALE	12.337.409,21	100,00%



NUMERO MEDIO DEL PERSONALE IN SERVIZIO ANNO 2015

Tipologia di personale	Personale al 31/12/2014	Personale al 31/12/2015	differenza	media
RUOLO SANITARIO				
Dirigenza				
- Medico-veterinaria	36	35	-1	35,5
- Sanitaria	18	19	1	18,5
Comparto				
- Categoria Ds	28	28	0	28
- Categoria D	3	3	0	3
RUOLO TECNICO				
Dirigenza				
Livello dirigenziale	1	1		1
Comparto				
- Categoria Ds	25	24	-1	24,5
- Categoria D	25	25	0	25
- Categoria C	45	46	1	45,5
- Categoria Bs			0	0
- Categoria B	7	10	3	8,5
RUOLO AMMINISTRATIVO				
Dirigenza				
Livello dirigenziale	6	6	0	6
Comparto				
- Categoria Ds	6	6	0	6
- Categoria D	8	8	0	8
- Categoria C	18	20	2	19
- Categoria Bs	4	4	0	4
- Categoria B		2	2	1



COSTO MEDIO DEL PERSONALE IN SERVIZIO ANNO 2015

COMPARTO	N. MEDIO PERSONALE IN SERVIZIO AL 31/12/2015	Costo anno 2015	Costo medio 2015
COMPARTO SANITARIO	31	1.243.747,40	40.120,88
COMPARTO TECNICO	103,5	3.626.184,63	35.035,60
COMPARTO AMM.VO	38	1.382.757,88	36.388,37
TOTALE	172,5	6.252.689,91	36.247,48

DIRIGENZA	N. MEDIO PERSONALE IN SERVIZIO AL 31/12/2015	Costo anno 2014	Costo medio 2014
DIRIGENZA MEDICA	35,5	3.886.670,65	109.483,68
DIRIGENZA NON MEDICA	18,5	1.620.478,43	87.593,43
DIRIGENZA TECNICA	1	85.883,48	85.883,48
DIRIGENZA AMM.VA	6	491.686,74	81.947,79
TOTALE	61	6.084.719,30	99.749,50

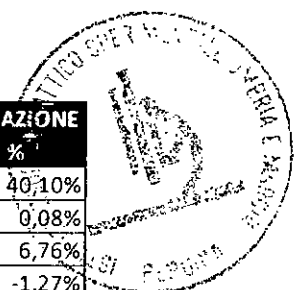
Ammortamenti: il valore degli ammortamenti ha subito un incremento rispetto all'esercizio 2014 per un valore, in termini assoluti, di oltre € 150.000,00 pari ad una crescita in termini percentuali dell'11,92%. L'incremento dell'onere degli ammortamenti, come si evince dalla lettura analitica dei dati di bilancio, è attribuibile alla patrimonializzazione delle procedure software (come da deliberazione DG n. 138 del 31/03/2016 per un valore complessivo di € 212.227,13), oltre che all'acquisizione di beni patrimoniali nell'ambito delle attrezzature sanitarie di alta tecnologia ed all'acquisizione di attrezzature informatiche.

L'anno 2015 ha mantenuto costante il costo degli ammortamenti relativi agli edifici.

Il valore netto degli ammortamenti, depurato dei costi capitalizzati, ossia dei beni acquisiti in tutto o in parte con contributi in conto capitale, è pari ad € 1.293.853,34.

ANALISI DELLE VARIAZIONI 2015/2014

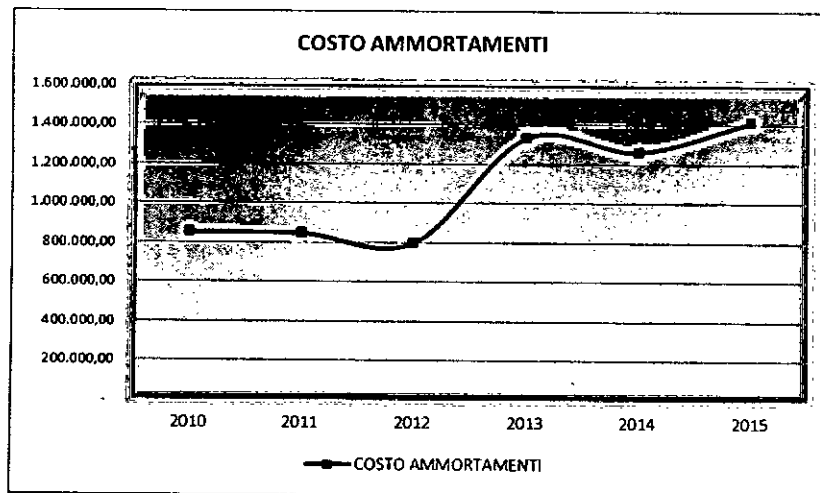
	2015	2014	VARIAZIONE %
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	130.168,11	92.908,75	40,10%
FABBRICATI	471.820,84	471.453,48	0,08%
IMPIANTI E MACCHINARI INSERITI NELL'EDIFICIO	13.902,05	13.021,96	6,76%
ATTREZZATURE SANITARIE ORDINARIE	234.232,64	237.240,04	-1,27%
ATTREZZATURE ALTA TECNOLOGIA	333.459,24	230.972,76	44,37%
MOBILI E ARREDI	96.245,61	100.566,00	-4,30%
AUTOMEZZI	31.712,02	53.224,41	-40,42%
INFORMATICA	99.793,55	61.672,12	61,81%
ALTRO	94,88	94,88	0,00%
	1.411.428,94	1.261.154,40	11,92%



Dal report si evince, infatti, che le riduzioni più rilevanti sono riferibili agli automezzi, mentre è rilevabile un incremento del costo degli ammortamenti nelle attrezzature di alta tecnologia, nelle attrezzature informatiche e nelle immobilizzazioni immateriali.

REPORT DEI COSTI DEGLI AMMORTAMENTI DALL'ESERCIZIO 2010 al 2015

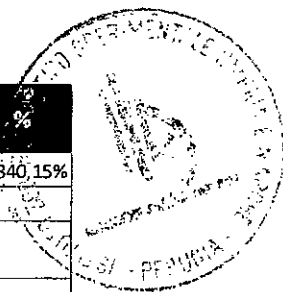
	2015	2014	2013	2012	2011	2010
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	130.168,11	92.908,75	109.511,43	72.185,73	8.273,29	7.946,28
FABBRICATI	471.820,84	471.453,48	470.527,29	361.233,06	352.583,42	332.380,28
IMPIANTI E MACCHINARI INSERITI NELL'EDIFICIO	13.902,05	13.021,96	10.000,46	7.332,19	6.426,58	6.191,35
ATTREZZATURE SANITARIE ORDINARIE	234.232,64	237.240,04	227.694,47	171.265,12	198.875,56	171.466,71
ATTREZZATURE ALTA TECNOLOGIA	333.459,24	230.972,76	187.062,50	64.662,80	142.506,89	213.372,61
MOBILI E ARREDI	96.245,61	100.566,00	214.853,14	17.585,33	28.510,58	25.103,14
AUTOMEZZI	31.712,02	53.224,41	33.373,41	33.373,41	37.605,10	35.691,58
INFORMATICA	99.793,55	61.672,12	78.508,56	66.831,32	59.894,52	42.345,26
ALTRO	94,88	94,88	881,34	5.245,08	11.969,35	19.571,07
	1.411.428,94	1.261.154,40	1.332.412,60	799.714,04	846.645,29	854.068,28



Oneri diversi di gestione: i costi sono complessivamente diminuiti di € 153.811,83; il decremento è riferibile per la maggior parte all'IVA indetraibile per oltre € 59.000,00, per oltre € 74.000,00 riferiti alle Indennità, rimborsi spese, oneri sociali Organi istituzionali e Direttivi, per oltre €16.000,00 ad altri oneri di gestione.

Svalutazione dei crediti ed accantonamenti tipici dell'esercizio: rispetto all'anno 2014 si registra un incremento degli accantonamenti sintetizzato come segue:

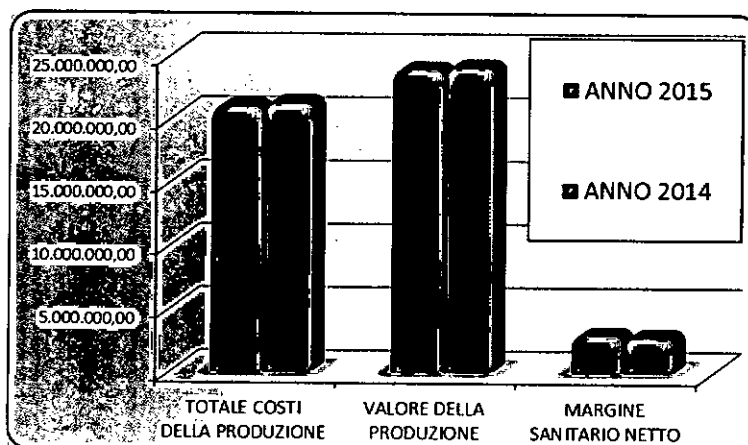
<i>accantonamenti e svalutazioni</i>	ANNO 2015	ANNO 2014	DIFFERENZA	%
Accantonamento per svalutazione crediti	121.000,00	27.490,53	93.509,47	340,15%
Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	8.000,00	0,00	8.000,00	
Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	15.000,00	0,00	15.000,00	
Altri accantonamenti	3.816,52	0,00	3.816,52	
	147.816,52	27.490,53	120.325,99	437,70%



VARIAZIONE DEL MARGINE SANITARIO NETTO

	ANNO 2015	ANNO 2014	VARIAZIONE	%
ACQUISTO DI BENI	1.628.172,97	1.757.265,65	-129.092,68	-7,35%
ACQUISTO DI SERVIZI	3.250.488,49	3.220.874,52	29.613,97	0,92%
MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	552.797,40	506.511,59	46.285,81	9,14%
GODIMENTO BENI DI TERZI	170.033,72	178.081,82	-8.048,10	-4,52%
COSTO DEL PERSONALE	12.337.409,21	12.353.555,00	-16.145,79	-0,13%
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.436.872,31	1.590.684,14	-153.811,83	-9,67%
AMMORTAMENTI	1.411.428,94	1.261.154,40	150.274,54	11,92%
VARIAZIONE DELLE RIMANENZE (+)	-21.072,10	319.307,00	-340.379,10	-106,60%
ACCANTONAMENTI	147.816,52	27.490,53	120.325,99	437,70%
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	20.913.947,46	21.214.924,65	-300.977,19	-1,42%
VALORE DELLA PRODUZIONE	23.849.190,11	24.046.217,48	-197.027,37	-0,82%
MARGINE SANITARIO NETTO	2.935.242,65	2.831.292,83	103.949,82	3,67%

Il valore del **marginе sanitario netto**, che sostanzialmente riassume il risultato della gestione caratteristica dell'Istituto ha fatto rilevare un incremento rispetto all'anno 2014 di oltre 3,60 punti percentuali: l'incremento è attribuibile esclusivamente alla contrazione dei costi di gestione principalmente dell'area dei beni ed in parte anche agli oneri diversi di gestione.





INVESTIMENTI

Al riguardo si fa riferimento al piano investimenti 2015, riportato in allegato al BEP 2015, nonché ai piani già approvati negli anni precedenti.

L'anno in cui si sono realizzati la maggior parte degli investimenti è stato l'anno 2013, nell'anno 2014 e nel corso dell'esercizio 2015 si è intervenuti a dare continuità alla politica di potenziamento e riqualificazione dei laboratori con il consolidamento della strategia gestionale degli investimenti attuata dall'Istituto volta al potenziamento e rinnovamento ciclico delle strumentazioni tecnico scientifiche al fine del miglioramento dei servizi e delle performance aziendali.

E' di tutta evidenza che in un'azienda la cui mission è la ricerca scientifica e la risposta alle istanze dell'utenza sia pubblica che privata in materia di tutela della salute pubblica, le scelte strategiche del governo aziendale non possono prescindere dalla programmazione e pianificazione degli investimenti tenendo conto dell'elevato tasso di obsolescenza delle attrezzature e strumentazioni in ambito tecnico scientifico e della opportunità di continuo e costante rinnovamento necessario a mantenere gli standard qualitativi dell'Istituto viste anche le istanze del mercato e dell'utenza.

In particolare si evidenzia che nella programmazione degli investimenti è stato tenuto conto della razionalizzazione operativa delle strutture dell'Ente al fine di perseguire la valorizzazione logistica e funzionale di punti di accesso e di riferimento sul territorio di competenza.

Gli investimenti programmati e realizzati sono volti a garantire un'ampia offerta di servizi innovativi ad alto valore tecnologico; in particolare, nel 2015, sono stati avviati i lavori di rifacimento della nuova sezione territoriale di Ancona e programmato e finanziato l'intervento relativo alla nuova Officina Farmaceutica.

Analizzando i dati riportati nella deliberazione DG n. 175 del 20 aprile 2016 di verifica delle patrimonializzazioni eseguite nel corso dell'anno 2015, ricordando che gli interventi patrimoniali realizzati dall'Istituto sono per la maggior parte frutto delle destinazioni degli utili d'esercizio, sono stati realizzati interventi/acquisti per oltre € 1.067.000,00 come riassunto nello schema che segue:

CODICE PROGETTO / FONTE DI FINANZIAMENTO	FINANZIAMENTO COMPLESSIVO	UTILIZZO ANNO 2010	UTILIZZO ANNO 2011	UTILIZZO ANNO 2012	UTILIZZO ANNO 2013	UTILIZZO ANNO 2014	UTILIZZO ANNO 2015	FINANZIAM. DA UTILIZZARE AL 31/12/2015
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
UTILE 2010	2.822.633,83	0	131.255,74	130.966,45	685.639,29	234.031,62	438.680,28	1.202.060,46
UTILE 2011	3.559.623,32	0	0,00	66.066,02	210.513,07	158.976,33	61.144,41	3.062.923,49
UTILE 2012	3.023.586,86	0	0	0	0	0	0	3.023.586,86
UTILE 2013	0	0	0	0	0	0	0	0
UTILE 2014	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALI	20.252.146,13	1.137.575,74	2.991.237,48	1.100.900,92	2.986.189,44	962.412,69	1.067.703,59	10.006.126,28

Dall'analisi dei dati sopra riportati si evince una realizzazione complessiva degli investimenti per € 1.067.706,59 nell'anno 2015 con un incremento rispetto all'anno 2014 di circa € 100.000,00

Nello specifico si può inoltre analizzare il dato in valore assoluto degli investimenti concretizzati nell'acquisto di attrezzature sanitarie ordinarie e di alta tecnologia, valutato in complessive € 863.906,73 e precisamente:



	ACQUISIZIONI 2015	ACQUISIZIONI 2014	differenza	differenza %
ALTA TECNOLOGIA	694.924,07	240.141,38	454.782,69	189,38%
ATTREZZATURE ORDINARIE	168.982,66	269.801,75	-100.819,09	-37,37%
TOTALE	863.906,73	509.943,13	353.963,60	69,41%

L'acquisizione di nuove tecnologie comporta l'aumento dei costi di gestione delle strumentazioni, in maniera diretta almeno per la parte riferibile alle manutenzioni sulle attrezzature tecnico scientifiche: in linea generale si desume che i costi di manutenzione ordinaria (assistenza tecnica) incidono per circa il 10% sul valore complessivo delle acquisizioni delle strumentazioni tecnico-scientifiche.

**REPORT DEGLI INCREMENTI PATRIMONIALI RIFERITI ALLE ATTREZZATURE SANITARIE
PERIODO 2010-2015**

	ACQUISIZIONI 2015	ACQUISIZIONI 2014	ACQUISIZIONI 2013	ACQUISIZIONI 2012	ACQUISIZIONI 2011	ACQUISIZIONI 2010
ALTA TECNOLOGIA	694.924,07	240.141,38	552.350,09	272.732,75	40.468,89	77.304,00
ATTREZZATURE ORDINARIE	168.982,66	269.801,75	606.274,56	218.201,56	490.596,41	169.206,90
TOTALE	863.906,73	509.943,13	1.158.624,65	490.934,31	531.065,30	246.510,90

GESTIONE FINANZIARIA E STRAORDINARIA

Per quanto riguarda la gestione finanziaria i valori sono pressoché stabili rispetto ai risultati dell'esercizio 2014: va in particolare rilevato che nella sezione degli oneri finanziari sono esposti gli interessi passivi del piano di ammortamento del mutuo chirografario contratto con la Cassa DD.PP. per la costruzione della nuova Sezione territoriale in Comune di Tolentino la cui durata termina il 31.12.2019.

L'onere degli interessi passivi è diminuito, in relazione al piano di ammortamento, così come è diminuita l'entità degli interessi attivi tenuto conto dell'applicazione nel corso dell'anno 2012 delle disposizioni contenute nel 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 tranche successive fino al completamento in data 16 aprile 2012 e fino alla data del 31.12.2014. Si sottolinea che 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.

INDICI DI BILANCIO

INDICATORI ECONOMICI

L'obiettivo degli indicatori economici è quello di valutare la capacità dell'azienda Istituito di realizzare la gestione con criteri di economicità: sostanzialmente che la gestione, trattandosi di azienda che offre un servizio pubblico, sia improntata all'adeguata remunerazione dei fattori produttivi impiegati sia all'efficienza del loro impiego.

• EQUILIBRIO ECONOMICO GENERALE:

L'indicatore esprime la capacità dell'azienda di raggiungere il pareggio considerando tutte le gestioni (caratteristica, finanziaria e straordinaria) comprese le sterilizzazioni.

Valore ottimale: valore pari o superiore a 0,00%

L'indicatore è dato dal rapporto tra:

Risultato d'esercizio
Valore della produzione

anno 2015		anno 2014		anno 2013		anno 2012		anno 2011		anno 2010	
2.330.454,96		1.878.610,42		1.570.310,83		3.023.586,86		3.559.623,32		2.882.633,83	
23.849.190,11	9,77%	24.046.217,48	7,81%	23.714.533,26	6,62%	24.165.736,84	12,51%	24.320.411,87	14,64%	23.713.791,15	12,16%

L'indicatore è poi ricalcolato portando in detrazione al risultato d'esercizio il valore delle sterilizzazioni evidenziando la capacità aziendale di sostenere costi in sostanziale equilibrio con il totale delle risorse effettivamente disponibili.

Risultato d'esercizio - sterilizzazioni
Valore della produzione

anno 2015		anno 2014		anno 2013		anno 2012		anno 2011		anno 2010	
2.212.879,36		1.761.271,82		1.452.607,23		2.925.032,80		3.457.344,53		2.726.213,90	
23.849.190,11	9,28%	24.046.217,48	7,32%	23.714.533,26	6,13%	24.165.736,84	12,10%	24.320.411,87	14,22%	23.713.791,15	11,50%

Dal raffronto degli indicatori sopra esposti si evince la limitata incidenza delle sterilizzazioni sul margine sanitario.

Il risultato, ampiamente positivo, è dimostrazione della solidità economica dell'Ente.

• EQUILIBRIO ECONOMICO DELLA GESTIONE SANITARIA:

L'indicatore indica il risultato della gestione caratteristica dell'Istituto denominato Margine Sanitario (Valore della produzione – costi della produzione) in relazione al valore della produzione complessiva. Valore ottimale: valore pari o prossimo a 0,00%

L'indicatore è dato dal rapporto tra:

Margine sanitario
Valore della produzione

dove: Margine sanitario = Valore della produzione – costi della produzione

anno 2015		anno 2014		anno 2013		anno 2012		anno 2011		anno 2010	
2.935.242,65		2.831.292,83		2.526.702,03		3.955.460,51		4.555.000,10		3.820.001,68	
23.849.190,11	12,31%	24.046.217,48	11,77%	23.714.533,26	10,65%	24.165.736,84	16,37%	24.320.411,87	18,73%	23.713.791,15	16,11%



L'indicatore è poi ricalcolato portando in detrazione al Margine sanitario il valore delle sterilizzazioni al fine di misurare l'effetto positivo delle sterilizzazioni sul margine sanitario.

Margine sanitario - sterilizzazioni
Valore della produzione

dove: Margine sanitario = Valore della produzione – costi della produzione

anno 2015	anno 2014	anno 2013	anno 2012	anno 2011	anno 2010
2.817.667,05	2.713.954,23	2.408.998,43	3.856.906,45	4.452.721,31	3.723.581,75
23.849.190,11	24.046.217,48	23.714.533,26	24.165.736,84	24.320.411,87	23.713.791,15
11,81%	11,29%	10,16%	15,96%	18,31%	15,70%

Dal raffronto dei due indicatori sopra esposti si evince la limitata incidenza delle sterilizzazioni sul margine sanitario.

• **RETURN ON INVESTMENT R.O.I.:**

Indica il risultato della gestione caratteristica in rapporto al valore del capitale investito ed è espresso come rapporto fra margine sanitario ed il totale dell'attivo patrimoniale.

$$\frac{\text{Margine sanitario}}{\text{totale attivo patrimoniale}}$$

L'indicatore esprime la capacità dell'Azienda di generare reddito in misura adeguata al capitale investito.

anno 2015	anno 2014	anno 2013	anno 2012	anno 2011	anno 2010
2.935.242,65	2.831.292,83	2.526.702,03	3.955.460,51	4.555.000,10	3.820.001,68
47.452.703,35	45.148.913,70	44.144.300,85	41.848.887,26	39.830.780,43	36.666.379,34
6,19%	6,27%	5,72%	9,45%	11,44%	10,42%

L'indicatore è influenzato dai trasferimenti del FSN sui quali la capacità manageriale di generazione del reddito è sostanzialmente irrilevante, tuttavia l'indicatore nel numeratore tiene conto anche dei ricavi della gestione produttiva e di servizio espressione almeno in parte della gestione imprenditoriale.

• **RETURN ON EQUITY R.O.E.:**

$$\frac{\text{Utile}}{\text{Patrimonio netto}}$$

anno 2015	anno 2014	anno 2013	anno 2012	anno 2011	anno 2010
2.330.454,96	1.878.610,42	1.570.310,83	3.023.586,86	3.559.623,32	2.822.633,83
41.341.153,94	38.695.397,83	35.931.606,01	34.286.448,83	31.355.362,17	27.897.019,24
5,64%	4,85%	4,37%	8,82%	11,35%	10,12%

INDICATORI PATRIMONIALI FINANZIARI

L'obiettivo degli indicatori Patrimoniali – Finanziari è quello di valutare la solvibilità e solidità dell'azienda Istituto sono indicatori tradizionalmente impiegati nelle analisi di bilanci delle aziende private:



• **INDICE DI DISPONIBILITA'**

Indica la solvibilità dell'Istituto ossia la capacità di far fronte ai debiti/impegni di breve termine con le disponibilità correnti immediatamente disponibili.

L'indice è calcolato considerando al numeratore l'attivo circolante ed i ratei e risconti attivi e al denominatore il passivo corrente, ossia i debiti ed i ratei e risconti passivi. Un valore ottimale è compreso tra 1 e 2.

anno 2015		anno 2014		anno 2013		anno 2012		anno 2011		anno 2010	
33.191.463,23	6,34	30.543.830,99	6,15	29.240.476,43	4,33	28.800.364,29	4,69	26.978.034,22	3,86	26.357.845,78	3,62
5.236.158,48		4.968.471,73		6.752.846,20		6.135.968,95		6.992.735,08		7.275.712,21	

I risultati dell'indicatore evidenziano un elevato grado di solvibilità dell'Istituto.

• **INDICE DI ELASTICITA' FINANZIARIA**

L'indice di elasticità finanziaria esprime sostanzialmente la capacità dell'Istituto di produrre liquidità, sia immediata che differita, disponibile nel breve periodo.

L'indice è calcolato come rapporto tra il Capitale Circolante Netto (differenza tra attivo corrente e passivo corrente) ed il valore della produzione.

anno 2015		anno 2014		anno 2013		anno 2012		anno 2011		anno 2010	
27.955.304,75	1,17	25.575.359,26	1,06	22.487.630,23	0,95	22.664.395,34	0,94	19.985.299,14	0,82	19.082.133,57	0,80
23.849.190,11		24.046.217,48		23.714.533,26		24.165.736,84		24.320.411,87		23.713.791,15	

INDICE DI RIGIDITA'

l'indice di rigidità tende a misurare quanto delle risorse economicamente disponibili dalla gestione d'esercizio sono impiegate nei costi sostanzialmente fissi ed incomprimibili.

L'indicatore è calcolato:

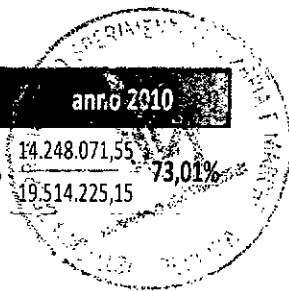
$$\frac{\text{Personale+ Organi+ rata ammortamento mutuo + IRAP ist.}}{\text{Fondo Funzionamento (FSN + Quota stabilizzazione)}}$$

Quali costi fissi sono stati considerati i costi complessi per la gestione del personale (voce B6 Conto Economico) i costi per gli Organi dell'Ente (Voce B.7.b), la rata di ammortamento del mutuo contratto con la CC.DD.PP. (da piano di ammortamento € 113.710,70) ed il costo dell'IRAP Istituzionale (Y.1.A e Y.1.B)

Il fondo di funzionamento, quindi sostanzialmente le risorse che si intendono stabilizzate e consolidate per la gestione dell'Ente, sono rappresentate dal FSN e dalla quota per la stabilizzazione del personale.

	anno 2015	anno 2014	anno 2013	anno 2012	anno 2011	anno 2010
Costo personale (B.6)	12.337.409,21	12.353.555,00	12.529.636,78	12.479.183,59	12.433.494,84	12.462.151,25
IRAP (Y.1.a)	756.836,39	758.882,45	767.701,65	761.216,94	757.464,85	779.935,89
IRAP (Y.1.b)	141.023,04	138.378,20	121.583,49	107.338,11	102.822,93	99.221,94
Costo Organi (B.7.b)	625.121,02	699.396,49	714.248,49	764.726,36	785.829,12	793.051,77
Rata annuale Ammortamento Mutuo	113.710,70	113.710,70	113.710,70	113.710,70	113.710,70	113.710,70
Totale	13.974.100,36	14.063.922,84	14.246.881,11	14.226.175,70	14.193.322,44	14.248.071,55

anno 2015		anno 2014		anno 2013		anno 2012		anno 2011		anno 2010	
13.974.100,36		14.063.922,84		14.246.881,11		14.226.175,70		14.193.322,44		14.248.071,55	
20.491.372,94	68,20%	20.491.372,94	68,63%	19.999.387,00	71,24%	20.145.266,94	70,62%	19.996.785,94	70,98%	19.514.225,15	73,01%



Il valore indica che oltre il 68% delle risorse del fondo di funzionamento è assorbito dai costi fissi e che quindi il governo aziendale ha un buon margine di impiego discrezionale delle risorse consolidate e disponibili (quasi il 32%)

L'analisi complessiva degli indicatori di bilancio evidenzia sotto il profilo gestionale e patrimoniale la solidità dell'Istituto, ottenuta grazie all'attenzione rivolta all'allocazione del risorse e al miglioramento dei risultati.

RAFFRONTO TRA B.E.P. 2015 E BILANCIO D'ESERCIZIO 2015

Le tabelle di seguito riportate tendono ad esplicitare la corrispondenza tra la previsione economica formulata e la realizzazione effettiva concretizzatasi al termine dell'esercizio.

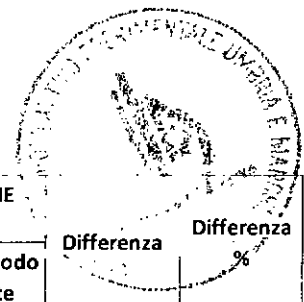
Occorre tuttavia precisare che, essendo la gestione dell'Istituto esercitata, dall'anno 2010, con le forme aziendali della contabilità economico patrimoniale, il Bilancio Economico Preventivo annuale rappresenta la cornice di riferimento della traduzione in termini economici dei piani e degli obiettivi aziendali ma è privo di qualunque carattere autorizzatorio.

Al riguardo si sottolinea che lo strumento gestionale aziendale è rappresentato dai budget di acquisto, ovvero di risorsa, distinti per fattori di budget, e corrispondenti, in base alla natura, ai fattori produttivi la cui acquisizione è necessaria al regolare svolgimento dell'attività e della mission istituzionale: è in sostanza nella gestione dei budget, che discendono dalla previsione economica, che si sostanzia il management aziendale.

Tanto è vero che, a seguito dell'approvazione del Bilancio Economico Preventivo, è adottato dalla Direzione Generale il provvedimento di affidamento dei budget di acquisto, la cui gestione è attribuita alla competenza del dirigente dell'articolazione organizzativa interessata alla gestione specifica dell'ambito di riferimento, nonché l'autonomia, nell'ambito dei piani e programmi specifici individuati dalla Direzione aziendale, di determinare in corso di gestione, una diversa allocazione delle risorse ai differenti fattori di budget/risorsa, nell'ambito comunque delle disponibilità complessivamente affidate.

Ciò si sostanzia in una possibile diversa articolazione delle risorse affidate ferma restando l'entità complessiva delle stesse: d'altro canto il budget è uno strumento organizzativo ed una leva gestionale aziendale e come tale ha intrinseche le caratteristiche della flessibilità che ne consentono la rideterminazione in relazione a nuovi e/o diversi obiettivi ovvero al mutamento del contesto aziendale garantendo un coerente e adeguato mezzo alla governance aziendale.

Di seguito si sintetizza il raffronto tra i dati di previsione e quelli di consuntivazione.

VALORE DELLA PRODUZIONE:


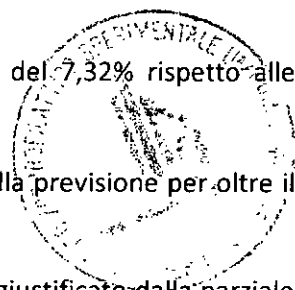
Codice	Descrizione	BILANCIO AL	PREVISIONE	Differenza	Differenza %
		31/12/2015	2015		
		Importo	Importo Periodo Precedente		
A	VALORE DELLA PRODUZIONE	23.849.190,11	23.773.974,63	75.215,48	0,32
A.1)	Contributi in c/esercizio	22.296.097,89	22.283.748,30	12.349,59	0,06
A.1.a)	Contributi in conto esercizio ¹ - da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. regionale	20.491.372,94	20.220.000,00	271.372,94	1,34
A.1.b)	Contributi in conto esercizio ¹ - extra fondo	760.141,23	830.950,00	-70.808,77	-8,52
A.1.c)	Contributi in conto esercizio ¹ - per ricerca	1.044.583,72	1.232.798,30	-188.214,58	-15,27
A.4)	Ricavi per prestazioni sanitarie e socio ¹- sanitarie a rilevanza sanitaria	1.359.567,24	1.328.000,00	31.567,24	2,38
A.4.a)	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie ¹ - ad aziende sanitarie pubbliche	622.469,26	498.000,00	124.469,26	24,99
A.4.c)	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie ¹ - altro	737.097,98	830.000,00	-92.902,02	-11,19
A.5)	Concorsi, recuperi e rimborsi	28.548,66	26.320,00	2.228,66	8,47
A.7)	Quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio	117.575,60	117.706,33	-130,73	-0,11
A.9)	Altri ricavi e proventi	47.400,72	18.200,00	29.200,72	160,44

Complessivamente sono stati conseguiti ricavi in misura lievemente superiore alla previsione per una percentuale dello 0.32% principalmente attribuibile all'assegnazione del FSN 2015, formalizzata con verbale della conferenza Stato Regioni del 23 dicembre 2015 .

COSTI DELLA PRODUZIONE:

Codice	Descrizione	BILANCIO AL	PREVISIONE	Differenza	Differenza %
		31/12/2015	2015		
		Importo	Importo Periodo Precedente		
B	COSTI DELLA PRODUZIONE	-20.913.947,46	-22.565.850,30	1.651.902,84	-7,32
B.1)	Acquisti di beni	-1.628.172,97	-1.965.330,00	337.157,03	-17,16
B.1.a)	Acquisti di beni sanitari	-1.414.414,64	-1.707.930,00	293.515,36	-17,19
B.1.b)	Acquisti di beni non sanitari	-213.758,33	-257.400,00	43.641,67	-16,95
B.2)	Acquisti di servizi sanitari	-1.580.240,47	-1.684.465,00	104.224,53	-6,19
B.2.n)	Rimborsi assegni e contributi sanitari	-186.866,14	-195.000,00	8.133,86	-4,17
B.2.o)	Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e	-1.273.700,28	-1.348.465,00	74.764,72	-5,54
B.2.p)	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	-119.674,05	-141.000,00	21.325,95	-15,12
B.3)	Acquisti di servizi non sanitari	-1.670.248,02	-2.120.133,07	449.885,05	-21,22
B.3.a)	Servizi non sanitari	-1.632.135,81	-1.995.133,07	362.997,26	-18,19
B.3.b)	Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	-4.368,00	-10.000,00	5.632,00	-56,32
B.3.c)	Formazione	-33.744,21	-115.000,00	81.255,79	-70,66
B.4)	Manutenzioni e riparazioni	-552.797,40	-683.300,00	130.502,60	-19,1
B.5)	Godimento di beni di terzi	-170.033,72	-269.300,00	99.266,28	-36,86
B.5.a ⁻	Fitti passivi	-39,00	-4.000,00	3.961,00	-99,03
B.5.b ⁻	Canoni di noleggio	-36.600,20	-57.500,00	20.899,80	-36,35
B.5.d ⁻	Canoni assistenza e licenze software	-133.394,52	-207.800,00	74.405,48	-35,81
B.6)	Costi del personale	-12.337.409,21	-13.034.896,00	697.486,79	-5,35
B.6.a)	Personale dirigente medico	-3.886.670,65	-4.185.566,00	298.895,35	-7,14
B.6.b)	Personale dirigente ruolo sanitario non medico	-1.620.478,43	-1.653.921,00	33.442,57	-2,02
B.6.c)	Personale comparto ruolo sanitario	-1.243.747,40	-1.226.390,00	-17.357,40	1,42
B.6.d)	Personale dirigente altri ruoli	-577.570,22	-597.493,24	19.923,02	-3,33
B.6.e)	Personale comparto altri ruoli	-5.008.942,51	-5.371.525,76	362.583,25	-6,75
B.7)	Oneri diversi di gestione	-1.436.872,31	-1.554.926,23	118.053,92	-7,59
B.7.a ⁻	Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)	-798.541,21	-857.575,23	59.034,02	-6,88
B.7.b ⁻	Indennità, rimborsi spese, oneri sociali Organi Istituzionali e Direttivi	-625.121,02	-660.951,00	35.829,98	-5,42
B.7.c ⁻	Altri oneri diversi di gestione	-13.210,08	-36.400,00	23.189,92	-63,71
B.8)	Ammortamenti	-1.411.428,94	-1.253.500,00	-157.928,94	12,6
B.8.a)	Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	-130.168,11	-80.000,00	-50.168,11	62,71
B.8.b)	Ammortamenti dei Fabbricati	-471.820,84	-471.000,00	-820,84	0,17
B.8.c)	Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	-809.439,99	-702.500,00	-106.939,99	15,22
B.9)	Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	-121.000,00		-121.000,00	
B.10)	Variazione delle rimanenze	21.072,10		21.072,10	
B.10.a)	Variazione delle rimanenze sanitarie	1.059,52		1.059,52	
B.10.b)	Variazione delle rimanenze non sanitarie	20.012,58		20.012,58	
B.11)	Accantonamenti	-26.816,52		-26.816,52	
B.11.a)	Accantonamenti per rischi	-23.000,00		-23.000,00	
B.11.d)	Altri accantonamenti	-3.816,52		-3.816,52	

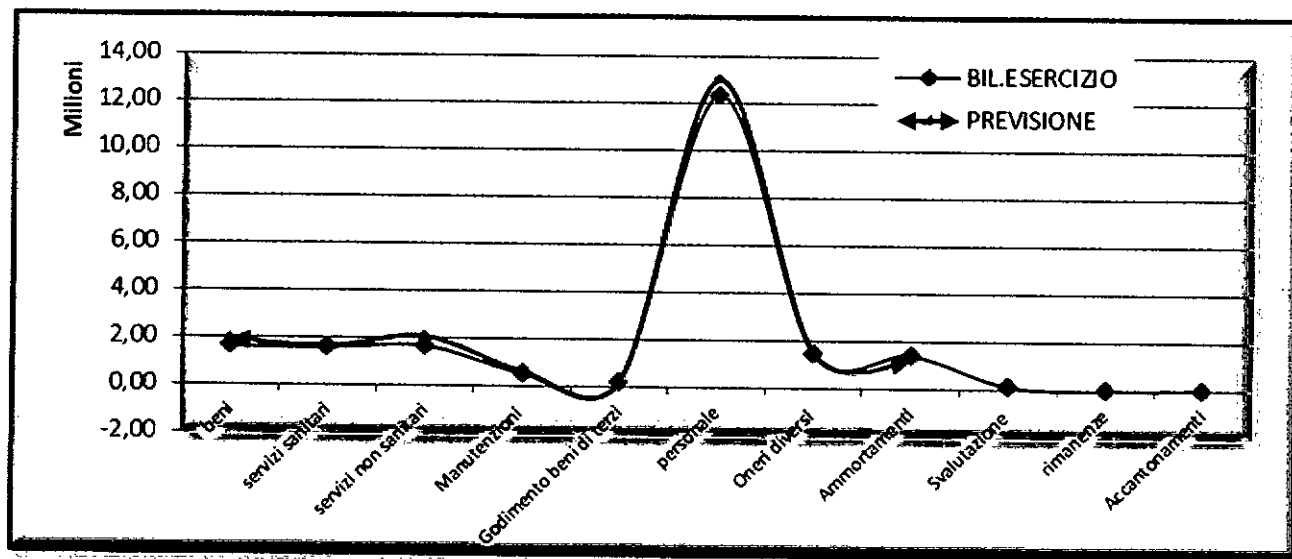
Completivamente si evince che i costi della produzione sono stati inferiori del 7,32% rispetto alle previsioni elaborate e nello specifico si desume che:



- i costi sostenuti per l'acquisto di beni, sia sanitari che non, sono stati inferiori alla previsione per oltre il 17%;
- i costi per il personale sono stati inferiori alle previsione per circa il 5,30%, dato giustificato dalla parziale copertura della dotazione organica, dai pensionamenti e dal personale in aspettativa con diritto alla conservazione del posto;
- gli ammortamenti sono stati superiori alle previsioni per circa il 12,60%.

SINTESI DI RAFFRONTO

		BIL.ESERCIZIO	PREVISIONE	DIFFERENZE	%
B.1)	beni	1.628.172,97	1.965.330,00	- 337.157,03	-17,16%
B.2)	servizi sanitari	1.580.240,47	1.684.465,00	- 104.224,53	-6,19%
B.3)	servizi non sanitari	1.670.248,02	2.120.133,07	- 449.885,05	-21,22%
B.4)	Manutenzioni	552.797,40	683.300,00	- 130.502,60	-19,10%
B.5)	Godimento beni di terzi	170.033,72	269.300,00	- 99.266,28	-36,86%
B.6)	personale	12.337.409,21	13.034.896,00	- 697.486,79	-5,35%
B.7)	Oneri diversi	1.436.872,31	1.554.926,23	- 118.053,92	-7,59%
B.8)	Ammortamenti	1.411.428,94	1.253.500,00	157.928,94	12,60%
B.9)	Svalutazione	121.000,00		121.000,00	
B.10)	rimanenze	-21.072,10		- 21.072,10	
B.11)	Accantonamenti	26.816,52		26.816,52	
	TOTALI	20.913.947,46	22.565.850,30	-1.651.902,84	-7,32%



Conclusioni

Da quanto esposto emerge come il processo aziendale avviato già nel precedente mandato, finalizzato alla crescita complessiva dell'Istituto come Struttura Sanitaria operante e diffusa sul Territorio nazionale e regionale, continui a dare i suoi frutti sia in termini economici che di risultati operativi.



L'Istituto, come certificato da Accredia, ha migliorato i livelli qualitativi di assistenza svolgendo il proprio ruolo di erogatore di servizi tecnologicamente avanzati per garantire agli Enti Istituzionali di riferimento (UE, Ministero, Regioni, Aziende Sanitarie Locali) le prestazioni e la collaborazione tecnico-scientifica necessaria all'espletamento delle proprie funzioni in materia di igiene e sanità pubblica veterinaria.

Valorizzazione del Capitale Intellettuale, cooperazione e innovazione tecnologica, sono state le armi vincenti su cui l'Ente ha investito come elemento essenziale e differenziante per sviluppare il proprio vantaggio competitivo, in particolar modo nel settore Ricerca e Sviluppo, e mantenere la leadership in un contesto globale con sempre più alti livelli di competizione.

Nel 2015 è proseguita l'intensa collaborazione tecnico-scientifica con Università, Enti di Ricerca pubblici e privati e Associazioni di Categoria nel settore della sanità animale, della sicurezza alimentare e della sorveglianza epidemiologica.

Le risorse economiche derivanti dagli utili di esercizio degli ultimi anni hanno permesso di avviare importanti programmi di potenziamento e rinnovamento delle strutture produttive, permettendo di proseguire il piano di ammodernamento tecnologico delle attrezzature e degli impianti per garantire un servizio sempre migliore al territorio e sviluppare un'offerta adeguata alle nuove esigenze del target di riferimento; di tale ammodernamento ha beneficiato soprattutto l'attività di ricerca, elemento di forte qualificazione dell'Istituto.

L'Ente prosegue nello sviluppo di strategie aziendali con forte ricaduta sia sul territorio di propria competenza che sull'intero panorama nazionale ed internazionale, senza mai perdere di vista l'obiettivo di una efficiente ed efficace gestione aziendale.

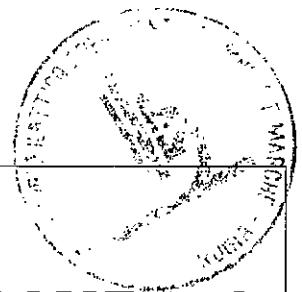
D'altra parte il risultato positivo di esercizio è l'effetto conseguente di una oculata ed equilibrata gestione, volta a garantire il mantenimento, nonché la contrazione, dei costi, anche viste le disposizioni normative di carattere nazionale e regionale

Anche il 2015 conferma il trend positivo già rilevato negli anni passati. Tutti gli obiettivi, sia strategici che gestionali, sono stati conseguiti. Tali risultati attestano l'ottimo operato che l'Istituto svolge sul territorio, il cui riscontro è confermato dalla fiducia degli stakeholder.

Perugia, li 29 aprile 2016

IL DIRETTORE GENERALE

Silvano Severini



ALLEGATO H)
PROSPETTO SUI TEMPI MEDI DI PAGAMENTO
AI SENSI DELL'ART. 41, COMMA 1, DEL D.L.
66/2014 CONVERTITO CON LEGGE 23
GIUGNO 2014, N. 89

ISTITUTO ZOOPROFILATTICO SPERIMENTALE DELL'UMBRIA E DELLE MARCHE
PERUGIA

BILANCIO D'ESERCIZIO
2015

RELAZIONE SU TEMPI MEDI DI PAGAMENTO

AI SENSI DEL COMMA 1 - ART. 41 - DL 66/2014 CONVERTITO CON L. 89/2014



Ai sensi di quanto previsto dall'art. 41, comma 1, del D.L., 24 aprile 2014, n. 66, convertito con Legge, 23 giugno 2014, n. 89, a decorrere dall'esercizio 2014, alle relazioni ai bilanci di esercizio delle P.A., di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo, 30 marzo 2001, n. 165, è allegato un prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal decreto legislativo, 9 ottobre 2002, n. 231, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'articolo 33 del decreto legislativo, 14 marzo 2013, n. 33.

In attuazione del disposto normativo sopra citato è stato elaborato con la procedura informatica in uso all'Istituto, il prospetto per il calcolo dell'indicatore di tempestività dei pagamenti.

Gli indicatori trimestrali di tempestività dei pagamenti per l'anno 2015 sono stati oggetto di pubblicazione nella sezione "Amministrazione Trasparente" del sito web dell'Ente in attuazione di quanto previsto dal D.Lgs. 33/2013 e s.m.i. e dall'art. 9 d.p.c.m. 22/09/2014.

1) INDICATORE ANNUALE DI TEMPESTIVITÀ DEI PAGAMENTI

L'indicatore di tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali è stato calcolato in base a quanto previsto dall'art. 9 del D.P.C.M., 22 settembre 2014, ed è la somma dei giorni effettivi intercorrenti tra le date di scadenza delle fatture, emesse a titolo corrispettivo di transazioni commerciali, e le date di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento.

IMPORTO PAGATO NELL'ANNO = Importi pagati nell'anno solare di riferimento (importo dei pagamenti eseguiti nell'anno 2015);

GIORNI = Giorni intercorrenti tra la data di pagamento e la data di scadenza della fattura;

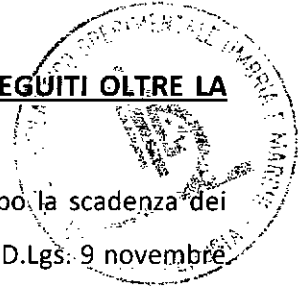
MONTANTE = prodotto tra importo pagato nell'anno e giorni.

IMPORTO PAGATO NELL'ANNO	GIORNI INTERCORRENTI TRA DATA DI PAGAMENTO E DATA DI SCADENZA	IMPORTO PAGATO NELL'ANNO * GIORNI
5.626.277,96	-48.093,00	-80.445.513,86
DENOMINATORE	VALORE INDICE	NUMERATORE
	-14,30	

INDICATORE DI TEMPESTIVITA' (espresso in giorni): - 14,30

(gli atti ed i prospetti delle estrazioni sono conservati agli atti dell'Ufficio Bilancio)

RB



2) IMPORTO DEI PAGAMENTI RELATIVI A TRANSAZIONI COMMERCIALI ESEGUITI OLTRE LA SCADENZA DEI TERMINI

Con riferimento ai pagamenti relativi a transazioni commerciali, effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal decreto legislativo, 9 ottobre 2002, n. 231 così come modificato dal D.Lgs. 9 novembre 2012, n. 192, ossia dopo i 60 gg. previsti dalla normativa per le aziende del Servizio Sanitario, si procede al riepilogo degli stessi nel prospetto allegato, con il dettaglio delle relative partite.

Il totale dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal riferito D.Lgs. 231/2002 e smi è pari ad € **59.988,57**, di cui al prospetto in allegato.

Si specifica che nel calcolo sono compresi anche i periodi in cui le somme erano inesigibili essendo la richiesta di pagamento oggetto di contestazione e/o contenzioso, ancorché le previsioni normative del comma 5, dell'art. 9 del DPCM 22 settembre 2014 ne prevedono l'esclusione; ciò tenuto anche conto del fatto che il sistema informatico in uso non consente la sospensione della decorrenza dei termini nei casi di contestazione e/o contenzioso con il fornitore a seguito di discrasie nella fornitura ovvero a causa di assenza o tardiva formalizzazione delle comunicazioni dovute ai sensi della normativa vigente.

Al riguardo si specifica che trattasi di pagamenti eseguiti dopo i termini in quanto le partite debitorie relative non presentavano i requisiti della certezza, liquidabilità ed esigibilità (cfr. art. 3, comma 1, DL 35/2013), come, peraltro, analiticamente e dettagliatamente illustrato e mensilmente motivato nei singoli provvedimenti adottati in attuazione degli adempimenti di cui all'art. 27, comma 1, del DL 66/2014, convertito in L. 89/2014.

Ai fini di consentire la tempestiva effettuazione dei pagamenti nei termini le misure previste tenderanno al miglioramento del procedimento amministrativo relativo al ciclo passivo, dalla scelta del contraente alla corresponsione del corrispettivo per la transazione commerciale, attraverso un processo di razionalizzazione ed efficientamento dello stesso.

Si ricorda che l'Ente, sin dall'anno 2013, ha comunicato l'assenza di posizioni debitorie per la ricognizione dei debiti eseguita ai sensi del decreto legge, 8 aprile 2013, n. 35, convertito con modificazioni dalla legge, 6 giugno 2013, n. 64 e che ha adottato provvedimenti specifici in attuazione di quanto previsto dall'art. 27, comma 1, del DL 66/2014, convertito in L. 89/2014.

Per l'anno 2015, come da allegato, è stata data comunicazione di assenza delle posizioni debitorie ai sensi dell'art. 7, comma 4 bis, del DL 35/2013 per somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti – certi liquidi ed esigibili, maturati alla data del 31 dicembre 2015 e non estinti alla data del 29 aprile 2016.

UFFICIO BILANCIO

Jung Benucci

U.O. GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA

Renata Bianchi

IL DIRETTORE GENERALE

Silvano Severini



Conto	Ragione Sociale	Partita IVA	Codice Fiscale	N.RO FATTURA	DATA FATTURA	DATA SCADENZA FATTURA	DATA PAGAMENTO	IMPORTO PAGATO NELL'ANNO	GIORNI INTERCORRENTI TRA DATA DI PAGAMENTO E DATA DI SCADENZA	IMPORTO PAGATO NELL'ANNO GIORNI (montante)
27	BIOMERIEUX ITALIA S.P.A	01696821006	07146020586	1020029313	03/03/2015	11/05/2015	09/10/2015	8.510,74	151	1.285.121,74
45	GARDEN CUVIA FLOROVIVAISTICA S.R.L	00651700411		000241/A	01/12/2014	10/03/2015	19/05/2015	842,57	70	58.979,90
45	GARDEN CUVIA FLOROVIVAISTICA S.R.L	00651700411		1/E	30/06/2015	12/09/2015	16/12/2015	842,57	95	80.044,15
62	KRENE - SOCIETA' SARDA PER L'INFORMATICA S.r.l.	01434880900		144	08/09/2014	10/11/2014	05/02/2015	1.130,94	87	98.391,78
111	PUCCIUFFICIO S.R.L.	01813500541		6991	14/10/2014	13/12/2014	20/02/2015	28.042,92	69	1.934.961,48
252	PRODOTTI GIANNI S.R.L	08860270969		P1156	29/07/2015	31/07/2015	19/11/2015	120,78	111	13.406,58
1467	HEWLETT-PACKARD ITALIANA SRL	00734930159		7710336	02/05/2015	01/06/2015	14/09/2015	975,98	105	102.477,90
4609	BAZZICA S.R.L	00662850544	00662850544	2994/2014/V1	29/08/2014	10/11/2014	21/01/2015	745,13	72	53.649,36
6149	H.T.LAB DI DE BACCO VALTER	03435610286		3PA	09/06/2015	11/08/2015	19/11/2015	402,60	100	40.260,00
6149	H.T.LAB DI DE BACCO VALTER	03435610286		7PA	02/07/2015	31/08/2015	19/11/2015	2.013,00	80	161.040,00
6792	EDISER SRL	03763520966		677	12/12/2014	13/02/2015	05/05/2015	137,25	81	11.117,25
9919	EBSCO INTERNATIONAL INC			1506884	19/05/2015	24/07/2015	23/09/2015	540,27	61	32.956,47
12065	ANCONAMBIENTE SPA	01422820421		FE/000037	21/05/2015	26/07/2015	17/11/2015	966,96	114	110.233,44
12985	MERCK S.P.A	03350760967		2015000175	02/01/2015	06/03/2015	06/05/2015	9.708,76	61	592.234,36
13085	SAMO ENGINEERING & SERVICE SRL	02331170411		173	28/04/2015	03/07/2015	07/09/2015	585,60	66	38.649,60
13207	KUWAIT PETROLEUM ITALIA SPA	00891951006		P700008296	31/01/2015	20/03/2015	28/05/2015	3.456,26	69	238.879,40
13247	P.&V. RAPPRESENTANZE S.R.L	00372600437	00372600437	76	31/03/2014	10/06/2014	19/02/2015	152,50	254	38.735,00
13350	PANTEC SRL	05102540019		241	28/01/2015	12/02/2015	06/05/2015	813,74	83	67.540,42

59.988,57

Legenda al prospetto dei pagamenti eseguiti oltre i termini.

DATA DI SCADENZA: data di scadenza del pagamento calcolata in automatico in 60gg dalla data di ricevimento delle fatture al protocollo generale dell'Ente da cui decorre il termine di pagamento ai sensi del D.Lgs. 231/2002 e s.m.i. e/o di ricezione delle fatture elettroniche;

DATA DI PAGAMENTO: data di esecuzione dell'ordinativo di pagamento;

IMPORTO PAGATO: importo del pagamento eseguito;

GIORNI: giorni intercorrenti tra la data di esecuzione del pagamento e quella da scadenza con filtro su giorni > di 60.

Comunicazione di assenza di posizioni debitorie
per la ricognizione del debito ai sensi del decreto legge 8 aprile 2013, n.35
convertito con modificazioni dalla legge 6 giugno 2013, n.64
Comunicazione dei debiti non estinti maturati al 31 dicembre 2015



Atto

114245300000009

Data 29/04/2016

Oggetto: Comunicazione di assenza di posizioni debitorie

Con riferimento all'obbligo di cui all'articolo 7, comma 4-bis, del decreto legge 35/2013, convertito con legge 64/2013, si dichiara che, per l'Amministrazione/Ente Istituto Zooprofilattico dell'Umbria e delle Marche - ufficio Unità Operativa Gestione Economico Finanziaria, non risultano debiti - per somme dovute per somministrazioni, forniture e appalti e per obbligazioni relative a prestazioni professionali - certi, liquidi ed esigibili, maturati al 31 dicembre 2015, non estinti alla data della presente comunicazione.

Firma

BIANCHI RENATA

RB