

La gestione dei residui

La gestione del conto dei residui ha comportato notevoli rettifiche rispetto a quanto accertato in chiusura dell'esercizio 2002, a seguito di una serie di cancellazioni, divenute necessarie nel corso della gestione e riassunte nel seguente prospetto.

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	2002	194.190,49
MINORI RESIDUI ATTIVI	332.243,70	
MINORI RESIDUI PASSIVI	478.669,24	
MIGLIORAMENTO GESTIONE RESIDUI		146.425,54

TOTALE		340.616,03

I minori residui attivi sono stati originati quasi esclusivamente dalla chiusura di progetti formativi con economie di spesa e quindi con correlate minori entrate a rimborso (€ 239.612,39 al cap. 30, Cofinanziamenti per attività di formazione). Altra posta di un certo rilievo è originata dalla cancellazione di proventi commerciali (€ 76.093,07, Cat I) per forniture di servizi (canoni, spese accessorie, noleggi, finanziamenti, ecc.), connessi al fallimento di una piccola società insediata e a un ultimo marginale residuo relativo alla società cooperativa a responsabilità limitata Polytech, posta in liquidazione coatta amministrativa nel luglio 2001, per la quale non sussistono margini per il rimborso dei crediti pregressi. Oltre a ciò, le altre rettifiche di minore rilevanza di accertamenti residui (per complessivi € 16.538,24) riguardano poste di partite di giro, in entrata e in spesa, eliminate perché non sussistenti.

I minori residui passivi sono dovuti alla cancellazione di impegni risultati esuberanti al momento dell'effettiva liquidazione della spesa, essenzialmente a causa di accertate insussistenze, doppie registrazioni, ribassi di gara, economie di spesa realizzate nel corso dell'esecuzione di opere, ovvero per la completa realizzazione di programmi di spesa impegnati in esercizi precedenti. In particolare, per queste motivazioni, sono stati posti in economia impegni per complessivi € 48.912,68 nella categoria I - Spese per gli organi del Consorzio; € 5.361,36 nella Categoria II - Spese per il personale; € 15.703,00 nella categoria III - Spese per il personale assimilato; € 214.917,43 nella Cat. IV - Spese generali di gestione; € 112.455,01 nella Cat. V - Spese per prestazioni istituzionali (simmetricamente all'eliminazione dei correlati residui attivi, di cui si è detto sopra); € 39.512,27 nella cat. VI - Spese per prestazioni commerciali; € 1.320,84 nella Cat. X - Acquisizione di beni di uso durevole ed opere immobiliari; € 23.671,00 nella Cat. XI - Acquisizioni di immobilizzazioni tecniche; € 277,40 nella Cat. XIV - Spese per estinzione di debiti e anticipazioni ed infine € 16.538,20 nelle Partite di giro, simmetricamente alla medesima posta delle Entrate.

PAGINA BIANCA

NOTA INTEGRATIVA

PAGINA BIANCA

NOTA INTEGRATIVA

STRUTTURA E CONTENUTO DEL BILANCIO

Il bilancio di esercizio è stato predisposto in ossequio alle disposizioni di cui agli artt. 2423 e seguenti del Codice Civile.

Gli schemi dello stato patrimoniale e del conto economico sono quelli previsti dagli articoli 2424 e 2425 del Codice Civile, mentre il contenuto della presente nota integrativa è quello indicato dall'art. 2427 del Codice Civile nonché dagli altri articoli che richiamano le informazioni e notizie che devono essere fornite.

Sono inoltre fornite tutte le informazioni complementari ritenute necessarie a dare una rappresentazione veritiera e corretta, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge. Il bilancio al 31 dicembre 2003 è stato comparato con quello dell'esercizio precedente.

NORME E PRINCIPI DI RIFERIMENTO

Il bilancio al 31 dicembre 2003 è stato predisposto in ossequio alle disposizioni di legge, interpretate ed integrate dai principi contabili predisposti dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri.

CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri di valutazione sono conformi a quelli previsti dall'art. 2426 del Codice Civile.

Non si sono applicate né deroghe obbligatorie né deroghe facoltative.

I criteri di valutazione più significativi, adottati per la redazione del bilancio al 31 dicembre 2003, sono i seguenti:

Immobilizzazioni immateriali

Sono iscritte al costo d'acquisto o di produzione, inclusivo degli oneri accessori e sono ammortizzate sistematicamente per il periodo della prevista utilità futura.

Immobilizzazioni materiali

Sono iscritte al valore di acquisto o di produzione. Nel costo sono compresi gli oneri accessori e i costi diretti e indiretti per la quota ragionevolmente imputabile al bene.

Non sono stati capitalizzati costi indiretti di produzione ed oneri finanziari.

Le immobilizzazioni sono state ammortizzate sulla base di aliquote economiche determinate in relazione alle residue possibilità di utilizzo dei beni.

I costi di manutenzione e riparazione sono imputati al conto economico dell'esercizio nel quale vengono sostenuti, qualora di natura ordinaria. Sono invece capitalizzati, se di natura incrementativa dei cespiti a cui si riferiscono ed ammortizzati in relazione alla residua possibilità di utilizzo degli stessi.

Non sono state fatte rivalutazioni o svalutazioni delle immobilizzazioni.

Crediti

I crediti sono valutati al presumibile valore di realizzo.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore di presunto realizzo è ottenuto mediante apposito fondo di svalutazione crediti, il cui valore tiene ragionevolmente conto delle possibili perdite secondo il principio della prudenza.

Ratei e Risconti

Sono iscritte in tali voci le quote di costi e proventi comuni a due o più esercizi, per rispettare il principio della competenza temporale.

Debiti

I debiti sono iscritti al loro valore nominale.

Ricavi

- I ricavi derivanti dalle prestazioni agli insediati nel parco sono riconosciuti secondo il principio della competenza economica;
- I contributi ricevuti per la realizzazione o l'acquisizione delle immobilizzazioni, meglio definiti "contributi in conto impianti", sono considerati ricavi anticipati e come tali, riscontati sulla base del piano di ammortamento dei cespiti a cui si riferiscono.
- I contributi ricevuti in conto esercizio sono considerati ricavi per competenza sulla base di idonei documenti emanati dall'organo erogante;
- I contributi in conto capitale di natura commerciale sono imputati a conto economico sulla base di cinque esercizi a partire da quello di incasso;
- I proventi di natura finanziaria vengono riconosciuti in base al principio della competenza temporale.
- Gli interessi di mora sono iscritti per competenza.

Costi

I costi sono contabilizzati secondo il principio della competenza.

ANALISI DELLE PRINCIPALI VOCI DI STATO PATRIMONIALE

Passiamo quindi a commentare le varie voci dello stato patrimoniale e le variazioni rispetto all'esercizio precedente.

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO

B. IMMOBILIZZAZIONI

Ammontano a 73.670.191 euro (70.771.968 euro l'esercizio precedente).

I IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

7) Alre

Ammontano a 56.108 euro relativi a "migliorie su beni di terzi" e riguardano i costi di ristrutturazione della palazzina "P" di proprietà della Prefettura.

II IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Ammontano a 42.998.430 euro (40.346.787 nell'esercizio precedente).

Nella tabella che segue sono dettagliate le variazioni complessive dell'esercizio:

	31.12.2003			31.12.2002		
	<i>Costo storico</i>	<i>Fdi amm.to</i>	<i>Netto</i>	<i>Costo storico</i>	<i>Fdi amm.to</i>	<i>Netto</i>
Terreni e fabbricati	55.662.847	(13.277.183)	42.385.664	51.726.949	(11.993.879)	39.733.070
Impianti e macchinari	869.478	(859.355)	10.124	871.470	(836.030)	35.440
Attrezzature ind e comm.li	643.730	(617.676)	26.054	665.177	(597.556)	67.621
Altri beni	2.688.691	(2.112.103)	576.588	2.565.947	(2.055.291)	510.656
Imm.ni in corso e acconti	-	-	-	-	-	-
Totale	59.864.746	(16.866.316)	42.998.430	55.829.544	(15.482.757)	40.346.787

Non sono state effettuate rivalutazioni o svalutazioni nel corso dell'esercizio, né negli esercizi precedenti.

Le quote di ammortamento, pari a 1.551.338 euro, sono calcolate considerando la residua possibilità di utilizzazione economica. Nel primo anno di acquisto o di utilizzo le aliquote sono ridotte al 50%.

Le aliquote di ammortamento applicate sono quelle previste dal DM 31 dicembre 1988, ritenute congrue con l'effettivo deperimento dei beni, e sono le seguenti:

Categoria cespiti	<i>Aliquota di ammortamento</i>
Immobili	3%
Attrezzature generiche	15%
Strumenti tecnici	18%
Autovetture	25%
Macchine ufficio elettroniche	20%
Mobili	12%

III. IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE:

1 a) - Partecipazioni in imprese controllate

Ammontano a 29.432.724 euro e sono invariate rispetto all'esercizio precedente.
Il dettaglio risulta essere il seguente:

<i>Controllata</i>	<i>Percentuale di partecipazione</i>	<i>Valore al 31.12.2002</i>	<i>Incrementi</i>	<i>Decrementi</i>	<i>Valore al 31.12.2003</i>
Sincrotrone	51%	29.267.458	-	-	29.267.458
Carso	80%		165.266	-	165.266
Totale		29.267.458	165.266	-	29.432.724

1 b) - Partecipazioni in imprese collegate

L'importo di 40.000 euro rappresenta la quota di partecipazione, pari al 40%, nel Consorzio per il Centro di Biomedicina molecolare acquisita nel corso del 2003.

1 d) - Partecipazioni in altre imprese

Ammontano a 451.724 euro (476.833 euro esercizio precedente) e sono così rappresentate:

<i>Altre imprese</i>	<i>Valore al 31.12.2002</i>	<i>Incrementi</i>	<i>Decrementi</i>	<i>Valore al 31.12.2003</i>
Cresm	298.667	110.057		408.724
Carso	165.266	-	(165.266)	-
Consorzio Pordenone	12.900	30.100		43.000
Totale	476.833	140.157	(165.266)	451.724

(La partecipazione al Consorzio Carso, invariata nell'anno, è stata trasferita nella categoria "Partecipazioni in imprese controllate").

2 e) – Crediti verso altri

Ammontano a 691.206 euro (674.833 euro nell'esercizio precedente) e rappresentano la quota residua dei mutui concessi a dipendenti ed imprese.

	<i>Valore al 31.12.2003</i>	<i>Valore al 31.12.2002</i>	<i>Variazioni</i>
Mutui	582.344	621.945	(39.601)
Anticipi	108.862	52.888	55.974
Totale	691.206	674.833	16.373

C. ATTIVO CIRCOLANTE**II. CREDITI****1 - Verso clienti**

Ammontano complessivamente a 1.458.691 euro (2.109.461 euro l'esercizio precedente). Sono tutti esigibili nell'esercizio successivo.

La tabella che segue analizza i crediti nelle singole voci che li compongono:

	<i>Saldo 31.12.2003</i>	<i>Saldo 31.12.2002</i>	<i>Variazioni</i>
Crediti verso clienti	2.987.254	3.295.450	(308.196)
Crediti per fatture da emettere	34.686	409.403	(374.717)
Fondo svalutazione crediti	(1.563.249)	(1.595.393)	32.144
Totale netto	1.458.691	2.109.461	(650.769)

I movimenti intervenuti nel fondo sono stati i seguenti, relativi ai crediti commerciali:

	<i>Fdo sval. Crediti ordinario</i>	<i>Fdo sval. Crediti specifico</i>	<i>Totale</i>
Saldo al 31.12.2002	100.061	1.495.332	1.595.393
Incrementi	9.649	8.882	18.530
(Decrementi)	(50.674)	-	(50.674)
Saldo al 31.12.2002	59.035	1.504.214	1.563.249

Il Fondo svalutazioni crediti specifico è stato creato nel 2001 allo scopo di evidenziare la svalutazione relativa ai crediti vantati nei confronti della società Polytech, in liquidazione coatta amministrativa. Al 31 dicembre 2003 detto credito risulta completamente svalutato. Nel corso dell'anno è stato utilizzato il fondo svalutazione crediti ordinario a fronte del fallimento del cliente Euromin e dell'avvenuta transazione con il cliente Recopak.

5 - Verso altri

Ammontano a 14.629.629 euro (13.499.786 euro l'esercizio precedente) e sono così composti:

	<i>Saldo 31/12/2003</i>	<i>Saldo 31/12/2002</i>	<i>Variazioni</i>
Crediti verso lo stato e altri enti	13.211.210	12.796.049	415.161
Crediti verso consorziati	-	6.197	(6.197)
Crediti verso erario	1.400.665	671.761	728.903
Anticipi in conto spese	17.754	25.779	(8.025)
Altri crediti	7	-	7
Totale netto	14.629.636	13.499.786	1.129.849

IV. DISPONIBILITA' LIQUIDE

Ammontano a 8.225.660 euro (10.113.353 euro l'esercizio precedente) e rappresentano il saldo alla data di chiusura dell'esercizio del conto di Tesoreria in Banca d'Italia, gestito dalla UNICREDIT BANCA S.p.A.

PASSIVO**A. Patrimonio netto**

Al 31 dicembre 2003 il Patrimonio Netto ammonta a 75.625.100 euro (76.408.394 euro) e risulta così composto:

	<i>Fondo di dotazione</i>	<i>Contributi in conto capitale</i>	<i>Utili (perdite) portati a nuovo</i>	<i>Utile (perdita) dell'esercizio</i>	<i>Totale</i>
Saldo al 31.12.2002	38.734.267	516.457	38.240.645	(1.082.975)	76.408.394
Destinazione risultato 2002			(1.082.975)	1.082.975	-
Utile (perdita) dell'esercizio				(783.294)	(783.294)
<i>Totale al 31.12.2003</i>	<i>38.734.267</i>	<i>516.457</i>	<i>37.157.670</i>	<i>(783.294)</i>	<i>75.625.100</i>

C. TRATTAMENTI DI FINE RAPPORTO

Ammonta a 1.311.986 euro (1.342.739 euro l'esercizio precedente). Il fondo copre totalmente le indennità di fine rapporto dovute ai dipendenti in essere al 31 dicembre 2003 così come previsto dalla norma civilistica e dal contratto collettivo di lavoro.

I movimenti intervenuti nell'esercizio sono stati i seguenti:

<i>Movimenti</i>	<i>Importi</i>
Saldo 31.12.2002	1.342.739
Incrementi	241.418
Decrementi	(273.808)
Rivalut. F.do precedente	1.637
<i>Saldo 31.12.2003</i>	<i>1.311.986</i>

D. DEBITI**6 - Verso fornitori**

Ammontano a 2.341.401 euro (2.104.247 euro l'esercizio precedente) e sono tutti esigibili entro i dodici mesi. Comprendono sia i debiti relativi alle fatture già ricevute, che quelli maturati, la cui fattura è stata ricevuta nell'esercizio successivo.

Il dettaglio risulta essere il seguente:

<i>Debiti verso fornitori</i>	<i>Saldo 31.12.2003</i>	<i>Saldo 31.12.2002</i>	<i>Variazioni</i>
Per fatture pervenute	1.335.789	996.900	338.890
Per fatture da ricevere	1.005.612	1.107.348	(101.736)
Totale netto	2.341.401	2.104.247	237.154

9 – Debiti tributari

Ammontano a 68.830 euro (209.934 euro l'esercizio precedente) e sono relativi al debito per IRPEG, IRPEF (sugli emolumenti corrisposti a dicembre), IRAP, nonché a quello relativo alla tassa di smaltimento dei rifiuti.

10 - Istituti di previdenza e sicurezza sociale

Ammonta a 1.805 euro (147.698 euro l'esercizio precedente) e rappresenta il debito residuo nei confronti dell'INAIL. Il decremento rispetto all'esercizio precedente è giustificato dal pagamento anticipato effettuato all' INPS nel mese di dicembre anziché nel mese di gennaio 2004.

11 – Altri debiti

Ammontano a 800.266 euro (442.227 euro l'esercizio precedente) e sono così composti:

<i>Debiti diversi</i>	<i>Saldo 31.12.2003</i>	<i>Saldo 31.12.2002</i>	<i>Variazioni</i>
Debiti verso organi del consorzio	89.297	107.855	(18.558)
Debiti verso il personale dipendente	136.134	211.483	(75.349)
Depositi di terzi a cauzione	145.264	117.224	28.040
Altri	429.570	5.665	423.905
Totale netto	800.266	442.227	358.039

E. RATEI E RISCOINTI PASSIVI

Ammontano a 17.834.790 euro (12.833.666 euro l'esercizio precedente).

Sono per la maggior parte relativi ai contributi in conto capitale ed in conto impianti ricevuti nel corso degli anni come meglio specificato qui di seguito:

<i>Risconti passivi</i>	<i>Valore contributo</i>	<i>Anno di erogazione</i>	<i>Saldo 31.12.2003</i>	<i>Saldo 31.12.2002</i>	<i>Variazioni</i>
<i>Per contributi:</i>					
Conto capitale Fdo Trieste	712.711	2001	712.711	712.711	-
Conto capitale dallo Stato	5.135.131	2000	5.135.131	5.135.131	-
Conto impianti Fdo Trieste	1.652.662	2000	1.479.132	1.528.712	(49.580)
Conto impianti Fdo Trieste	2.169.119	2002	2.169.119	2.169.119	-
Conto impianti Fdo Trieste	1.570.029	2002	1.570.029	1.570.029	-
Conto impianti Fdo Trieste	1.543.371	2002	1.549.371	1.549.371	-
Contributi in conto capitale CNR	516.457	1999	-	103.291	(103.291)
Conto impianti Fdo Trieste	1.616.510	2003	1.616.510	-	1.616.510
Commesse pluriennali			3.602.787	-	3.602.787
<i>Totale risconti su contributi</i>			<i>17.834.790</i>	<i>12.768.364</i>	<i>5.066.426</i>
Risconti passivi diversi				65.302	(65.302)
<i>Totale netto</i>			<i>17.834.790</i>	<i>12.833.666</i>	<i>5.001.124</i>

I risconti relativi alle commesse pluriennali rappresentano la sospensione dei contributi, ricevuti a fronte di progetti pluriennali per contratti di ricerca, formazione e trasferimento tecnologico, e imputati al conto economico in proporzione allo stato di avanzamento dei progetti stessi. Nell'esercizio precedente detti importi erano espressi tra gli anticipi ricevuti.

CONTO ECONOMICO

A. VALORE DELLA PRODUZIONE

1 - Ricavi delle vendite e prestazioni

L'importo di 3.927.837 euro (3.563.278 euro l'esercizio precedente) rappresenta quanto fatturato agli enti e società insediate nel parco scientifico e ad altri clienti esterni così come risulta dal seguente dettaglio:

<i>Ricavi di vendita</i>	<i>Saldo</i>	<i>Saldo</i>	<i>Variazioni</i>
	<i>31.12.2003</i>	<i>31.12.2002</i>	
Affitti immobili	1.251.386	1.198.113	53.273
Proventi per studi e ricerche	583.370	103.726	479.644
Proventi per servizi tecnologici	65.302	24.298	41.004
Proventi deriv dall'uso dei beni	60.030	98.472	(38.442)
Rimborso oneri immobili	1.405.985	1.581.723	(175.738)
Proventi per forniture e servizi	363.133	350.362	12.771
Proventi patrimoniali comm.	206.584	206.584	-
Sopravv. passiva commerciale	(7.952)		(7.952)
Totale netto	3.927.837	3.563.278	64.560

5 - Altri ricavi e proventi

Ammontano a 13.332.370 euro (7.405.886 euro l'esercizio precedente).

Il dettaglio è il seguente:

<i>Ricavi diversi</i>	<i>31.12.2003</i>			<i>31.12.2002</i>		
	<i>Istituzionale</i>	<i>Commerciale</i>	<i>Totale</i>	<i>Istituzionale</i>	<i>Commerciale</i>	<i>Totale</i>
<i>per Contributi da:</i>						
CNR		103.291	103.291	206.583	103.291	309.874
Fondo Trieste		49.580	49.580		49.580	49.580
Ministero IUR	5.200.969		5.200.969	5.307.111		5.307.111
Regione Friuli Venezia Giulia	330.240	185.760	516.000	516.000		516.000
Comune e Provincia di Trieste	6.714		6.714	6.714		6.714
Regione obiettivo 2	253.382		253.382			-
Cofinanziamenti innov. tecnologica	684.701		684.701	91.598		91.598
Contributi per studi e ricerche	984.614		984.614	62.760		62.760
Enti pubblici e privati	8.278		8.278			-
Contributi per borse di formazione			-	209.006		209.006
Cofinanz. per attività di formazione	5.255.297		5.255.297	628.703		628.703
			-			-
<i>Totale contributi</i>	<i>12.724.195</i>	<i>338.631</i>	<i>13.062.826</i>	<i>7.028.475</i>	<i>152.871</i>	<i>7.181.346</i>
<i>per altri ricavi diversi</i>	<i>242.765</i>	<i>26.779</i>	<i>269.544</i>	<i>223.737</i>	<i>802</i>	<i>224.539</i>
<i>Totale Altri ricavi e proventi</i>	<i>12.966.960</i>	<i>365.410</i>	<i>13.332.370</i>	<i>7.252.212</i>	<i>153.673</i>	<i>7.405.885</i>

L'incremento degli altri proventi e ricavi rispetto all'esercizio precedente è dovuto principalmente all'attuazione, nel corso del 2003, dei programmi dell'attività di trasferimento tecnologico e di formazione che ha comportato l'iscrizione a conto economico per competenza dei contributi correlati.

B. COSTI DELLA PRODUZIONE.

7 - Servizi

Ammontano a 11.954.018 euro (6.275.503 euro l'esercizio precedente) e la suddivisione per natura risulta essere la seguente: