NOTA INTEGRATIVA

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 2002 è stato comparato con quello dell'esercizio precedente.

NORME E PRINCIPI DI RIFERIMENTO

Il bilancio al 31 dicembre 2002 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 2002, 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 DELLO 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 70.771.967,57 euro (70.433.456,19 euro l'esercizio precedente).

II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Ammontano a 40.346.787,16 euro con un aumento di 150.202 rispetto al 31.12.2001.
Nella tabella che segue sono dettagliate le variazioni complessive dell'esercizio:

	31.12.2002			*31.12.2001*		
	Costo storico	***Fdi amm.to***	***Netto***	***Costo storico***	***Fdi amm.to***	***Netto***
Terreni e fabbricati	51.726.949	(11.993.879)	39.733.070	50.264.944	(10.721.370)	39.543.574
Impianti e macchinari	871.470	(836.030)	35.440	951.973	(854.641)	97.332
Attrezzature ind e comm.li	665.177	(597.556)	67.621	682.563	(558.488)	124.075
Altri beni	2.565.947	(2.055.291)	510.656	2.686.920	(2.255.317)	431.604
Imm.ni in corso e acconti	-	-	-	-	-	-
Totale	***55.829.544***	***(15.482.757)***	***40.346.787***	***54.586.401***	***(14.389.816)***	***40.196.585***

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

Le quote di ammortamento, pari a 1.567.649,50 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	***Aliquota di ammortamento***
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 29.267.457,53 euro e sono invariate rispetto all'esercizio precedente.
Il dettaglio risulta essere il seguente:

Controllata	*Percentuale di partecipazione*	*Valore al 31.12.2002*	*Incrementi*	*Decrementi*	*Valore al 31.12.2001*
Sincrotone	51%	29.267.457	-	-	29.267.457
Totale		***29.267.457***	***-***	***-***	***29.267.457***

1 d) - Partecipazioni in altre imprese

Ammontano a 476.833,75 e rappresentano associazione in partecipazione in:

- CRESM (298.667 euro)
- CARSO (165.266 euro)
- CONSORZIO Pordenone (12.900 euro)

2 e) – Crediti verso altri

Ammontano a 674.833,25 euro e rappresentano la quota residua dei mutui concessi a dipendenti ed imprese.

C. ATTIVO CIRCOLANTE

II. CREDITI

1 - Verso clienti

Ammontano complessivamente a 2.109.461 euro (3.223.931 euro l'esercizio precedente)
Sono tutti esigibili nell'esercizio successivo.

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

	Saldo 31.12.2002	*Saldo 31.12.2001*	*Variazioni*
Crediti verso clienti	3.295.450	3.799.785	(504.335)
Crediti per fatture da emettere	409.403	538.402	(128.998)
Fondo svalutazione crediti	(1.595.393)	(1.114.256)	(481.137)
Totale netto	***2.109.461***	***3.223.931***	***(1.114.470)***

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

	Fdo sval. Crediti ordinario	*Fdo sval. Crediti specifico*	*Totale*
Saldo al 31.12.2001	83.735	1.030.521	1.114.256
Incrementi	16.326	464.811	481.137
(Decrementi)	-	-	-
Saldo al 31.12.2002	***100.061***	***1.495.332***	***1.595.393***

Il Fondo svalutazioni crediti specifico è stato creato nel 2001 allo scopo di evidenziare la svalutazione dei crediti nei confronto della società Polytech, in liquidazione coatta amministrativa. L'incremento rispetto all'esercizio precedente è dovuto alla svalutazione di un mutuo, concesso a suo tempo alla citata società.

5 - Verso altri

Ammontano a 13.499.786,27 (8.476.960,76 euro l'esercizio precedente) e sono così composti:

Crediti verso lo stato e altri enti	12.796.049	7.507.212	5.288.837
Crediti verso consorziati	6.197	6.714	(516)
Crediti verso erario	671.761	948.756	(276.995)
Anticipi in conto spese	25.779	14.279	11.500
Totale netto	***13.499.786***	***8.476.961***	***(265.495)***

IV. DISPONIBILITA' LIQUIDE

Ammontano a 10.113.352,75 euro (6.050.795,34 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.

PASSIVO

A. Patrimonio netto

Al 31 dicembre 2002 il Patrimonio Netto ammonta a 76.408.394,12 euro e risulta così composto:

	Fondo di dotazione	*Contributi in conto capitale*	*Utili (perdite)* portati a nuovo	*Utile (perdita) dell'esercizio*	*Totale*
Saldo al 31.12.2001	38.734.267	516.457	39.881.276	(1.640.631)	77.491.369
Destinazione risultato 2001			(1.640.631)	1.640.631	-
Utile (perdita) dell'esercizio				(1.082.975)	(1.082.975)
Totale al 31.12.2002	***38.734.267***	***516.457***	***38.240.645***	***(1.082.975)***	***76.408.394***

C. TRATTAMENTI DI FINE RAPPORTO

Ammonta a 1.342.738,80 euro (1.210.605,12 euro l'esercizio precedente). Il fondo copre totalmente le indennità di fine rapporto e indennità di buonuscita maturate a tutto il 31 dicembre 2002, secondo la normativa in vigore.
I movimenti intervenuti nell'esercizio sono stati i seguenti:

Movimenti	*Importi*
Saldo 31.12.2001	1.210.605
Incrementi	145.273
Decrementi	(13.139)
Saldo 31.12.2002	***1.342.739***

D. DEBITI

6 - Verso fornitori

Ammontano a 2.104.247,29 euro (1.138.007,55 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:

Debiti verso fornitori	*Saldo 31.12.2002*	*Saldo 31.12.2001*	*Variazioni*
Per fatture pervenute	996.900	866.872	130.028
Per fatture da ricevere	1.107.348	271.136	836.212
Totale netto	***2.104.247***	***1.138.008***	***966.240***

9 – Debiti tributari

Ammontano a 209.933,61 euro (42.262,96 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 147.697,59 euro (44.339,20 euro l'esercizio precedente) e rappresenta quanto di competenza agli istituti di previdenza e sicurezza sociale, in relazione agli emolumenti corrisposti nel mese di dicembre.

11 – Altri debiti

Ammontano a 442.227,29 euro (406.935,01 euro l'esercizio precedente) e sono così composti:

Debiti diversi	*Saldo 31.12.2002*	*Saldo 31.12.2001*	*Variazioni*
Debiti verso organi del consorzio	107.855	31.676	76.179
Debiti verso il personale dipendente	211.483	242.153	(30.670)
Depositi di terzi a cauzione	117.224	107.123	10.101
Altri	5.665	25.983	(20.318)
Totale netto	***442.227***	***406.935***	***35.292***

E. RATEI E RISCONTI PASSIVI

Ammontano a 12.833.665,98 euro (7.851.624,05 euro l'esercizio precedente).
Sono relativi principalmente ai contributi in conto in conto capitale ed in conto impianti ricevuti nel corso degli anni come meglio specificato qui di seguito:

Risconti passivi	*Valore contributo*	*Anno di erogazione*	*Saldo 31.12.2002*	*Saldo 31.12.2001*	*Variazioni*
Per contributi:					
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	1.528.712	1.578.292	(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		
Conto impianti Fdo Trieste	1.543.371	2002	1.549.371		1.549.371
Contributi in conto capitale CNR	516.457	1999	103.291	206.583	(103.291)
Contributi in conto capitale CNR	1.032.914	1998		206.583	(206.583)
Totale risconti su contributi			***12.768.364***	***7.839.299***	***4.929.065***
Risconti passivi diversi			65.302	12.325	52.977
Totale netto			***12.833.666***	***7.851.624***	***4.982.042***

CONTO ECONOMICO

A. VALORE DELLA PRODUZIONE

1 - Ricavi delle vendite e prestazioni

L'importo di 3.563.277,66 euro (3.916.428,56 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:

	31.12.2002	*31.12.20001*	
Affitti immobili	1.198.113	1.214.352	(16.239)
Proventi per studi e ricerche	103.726	599.865	(496.139)
Proventi per servizi tecnologici	24.298	86.244	(61.946)
Proventi deriv dall'uso dei beni	98.472	106.683	(8.211)
Rimborso oneri immobili	1.581.723	1.562.282	19.441
Proventi per forniture e servizi	350.362	347.003	3.359
Proventi patrimoniali comm.	206.584		206.584
Totale netto	***3.563.278***	***3.916.429***	***(353.151)***

5 - Altri ricavi e proventi

Ammontano a 7.405.886,27 euro (8.401.044,38 euro l'esercizio precedente).
Il dettaglio è il seguente:

Ricavi diversi	*31.12.2002*			*31.12.2001*		
	Istituzionale	*Commerciale*	*Totale*	*Istituzionale*	*Commerciale*	*Totale*
per Contributi da:						
CNR	206.583	103.291	309.874	206.583	103.291	309.874
Fondo Trieste		49.580	49.580	-	49.580	49.580
Stato	5.307.111		5.307.111	5.307.111	-	5.307.111
Regione Friuli Venezia Giulia	516.000		516.000	516.457	-	516.457
Comune di Trieste	5.165		5.165	5.165	-	5.165
Provincia di Trieste	1.549		1.549	1.549	-	1.549
Soci			-	28.405	-	28.405
Regione obiettivo 2			-	1.211.396	-	1.211.396
Cofinanziamenti innov. tecnologica	91.598		91.598			
Contributi per studi e ricerche	62.760		62.760	55.272	-	55.272
Enti pubblici e privati			-	67.139	-	67.139
Contributi per borse di formazione	209.006		209.006	166.067	-	166.067
Cofinanz. per attività di formazione	628.703		628.703	501.199	-	501.199
			-	-	-	-
Totale contributi	***7.028.475***	***152.871***	***7.181.347***	***8.066.343***	***152.871***	***8.219.214***
per altri ricavi diversi	***223.737***	***802***	***224.539***	***181.830***	-	***181.830***
Totale Altri ricavi e proventi	***7.252.212***	***153.673***	***7.405.886***	***8.248.173***	***152.871***	***8.401.044***

B. COSTI DELLA PRODUZIONE.

7 - Servizi

Ammontano a 6.275.302,91 euro (6.681.980,99 euro l'esercizio precedente) e la suddivisione per natura risulta essere la seguente:

Natura del costo	*31.12.2002*		
	Istituzionale	*Commerciale*	*Totale*
Spese telefoniche	95.796		*95.796*
Spese postali	13.855		*13.855*
Spese per forniture a utenti		234.335	*234.335*
Spese per energia elettrica	36.247	586.801	*623.048*
Spese di riscaldamento	22.403	364.119	*386.522*
Sper per pulizia	40.460	199.593	*240.053*
Sorveglianza	84.008	155.821	*239.829*
Manutenzione	124.326	692.314	*816.640*
Prestazione professionali	59.896	45.164	*105.061*
Spese per servizi e collaborazioni	467.455	174.788	*642.243*
Partecipazione ed organizz. Man.		120.913	*120.913*
Servizi multimediali		85.150	*85.150*
Assicurazioni	49.494	-	*49.494*
Altre diverse	3.794	93	*3.888*
Studi e contratti di ricerca		430.841	*430.841*
Spese per prestazioni istituzionali	1.998.225		*1.998.225*
Compensi a consiglieri e revisori	189.410	-	*189.410*
Totale Costi per servizi	***3.185.370***	***3.089.933***	***6.275.303***

8- Ammontare dei compensi spettanti agli Amministratori e ai Revisori dei Conti.

Il compenso degli amministratori di competenza dell'esercizio è pari 155.840,74 euro.
Il compenso dei Revisori dei Conti per il medesimo periodo ammonta a 33.569,56 euro.

9 - Personale

Ammonta a 2.981.957,31 euro (2.787.783,73 euro l'esercizio precedente).
Il dettaglio di tale voce è il seguente:

Natura del costo	*Esercizio 2002*	*Esercizio 2001*	*Variazione*
Salari e stipendi	2.143.539,13	2.023.478,13	120.061,00
Oneri sociali	511.808,79	474.107,43	37.701,36
Trattamento di fine rapporto	145.272,87	156.432,03	-11.159,16
Altri costi	181.336,52	133.766,14	47.570,38
Totale	**2.981.957,31**	**2.787.783,73**	**194.173,58**

10 - Ammortamenti e svalutazioni.

Ammontano a 2.048.786,73 euro (2.662.952,58 euro l'esercizio precedente).
L'importo si suddivide tra:

a) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali di 1.567.649,50 con riduzione di 45.876,32 euro rispetto all'esercizio precedente.
b) Svalutazione crediti di 481.137,23 euro (1.049.426,76 euro l'esercizio precedente).

I commenti relativi sono già stati fatti nelle voci dello stato patrimoniale.
- immobilizzazioni materiali
- crediti verso clienti e relativo fondo svalutazione.

14 - Oneri diversi di gestione

Ammontano a 214.589,31 euro e presentano una riduzione di 114.613,18 euro rispetto all'esercizio precedente.
La suddivisione per natura risulta essere la seguente:

Natura del costo	*31.12.2002*		
	Istituzionale	*Commerciale*	*Totale*
Imposte e tasse diverse	26.364	186.679	*213.043*
Altre oneri diversi	1.546	-	*1.546*
Totale oneri diversi di gestione	***27.910***	***186.679***	***214.589***

E. PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

I proventi straordinari ammontano a 306.451,26 euro (97.547,69 euro nell'esercizio precedente).
L'incremento rispetto all'esercizio precedente è da imputare prevalentemente alle plusvalenze derivanti dal cambio di destinazione dell'edificio M da commerciale a istituzionale. Come già illustrato nel commento al conto economico D.lgs 696/79 tale plusvalenza è pari alla differenza fra il valore contabile del bene e il valore di mercato stimato da un perito.

Gli oneri straordinari ammontano a 437.700,45 euro (1.283.825,03 euro nell'esercizio precedente) e sono dati da minusvalenze derivanti da scarichi inventariali e da sopravvenienze passive dovute a minori accertamenti e a costi di competenza dell'esercizio precedente.