INFM- Istituto Nazionale per la Fisica della Materia

Sede legale: Corso Perrone 24 – 16152 Genova
Codice Fiscale / Partita IVA 02790810101

BILANCIO DELLE ATTIVITA' COMMERCIALI AL 31/12/2003

NOTA INTEGRATIVA *(Valori in Euro)*

Introduzione

Il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2003 è stato redatto in conformità alla normativa sul Codice Civile e secondo le tecniche contabili in uso presso le imprese.
Esso è costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla presente Nota Integrativa predisposti secondo gli schemi di cui agli artt. 2424 e segg. del Codice Civile.

Si precisa inoltre che:
a) i criteri di valutazione sono quelli previsti dall'art. 2426 c.c.; non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso alla deroga ai criteri di valutazione previsti, in quanto incompatibili con la presentazione "veritiera e corretta" della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico di cui all'art. 2423, comma 4, c.c.;
b) non si è proceduto al raggruppamento di voci nello Stato Patrimoniale e nel Conto Economico;
c) non vi sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadono sotto più voci dello schema.

La presente Nota Integrativa ha la funzione di fornire l'illustrazione e l'analisi dei dati di bilancio e contiene le informazioni richieste dall'art. 2427 c.c.

Criteri di valutazione

Le valutazioni sono state effettuate con prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività.
Per quel che concerne i criteri di conversione delle poste in valuta dei Paesi non aderenti alla Moneta Unica, i crediti e i debiti espressi originariamente in valuta estera sono stati convertiti in Euro ai cambi storici della data delle relative operazioni.
Le differenze di cambio realizzate in occasione dell'incasso dei crediti e del pagamento dei debiti in valuta sono state iscritte al Conto Economico.

I criteri applicati nelle valutazioni delle voci di bilancio sono i seguenti.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI E MATERIALI
Tutte le immobilizzazioni sono iscritte al costo di acquisto, compresi gli oneri accessori.
L'ammortamento è stato effettuato mediante la rettifica diretta in diminuzione del cespite, senza l'iscrizione di alcun fondo rettificativo nel passivo.
Si dichiara che non è stata effettuata alcuna rivalutazione dei cespiti.

Le immobilizzazioni immateriali sono ammortizzate sistematicamente per il periodo della loro utilità futura
In particolare, i "Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione di opere dell'ingegno" comprendono costi sostenuti per l'acquisizione di quote e di diritti di attività di ricerca finanziate dal MURST, ammortizzati per un periodo di 5 anni; i programmi software sono ammortizzati per un periodo di 3 o 5 anni.

Gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali sono stati calcolati applicando le relative aliquote fiscali (previste dalla tabella ministeriale dei coefficienti con riferimento alla voce "Altre attività"), le quali rispecchiano il deprezzamento subito dai vari cespiti nel corso dell'esercizio e rappresentano efficacemente la vita utile residua del cespite.
In particolare le aliquote di ammortamento applicate alle singole categorie di immobilizzazioni materiali sono state le seguenti (al 50% per i cespiti acquisiti nel 2003):

- Terreni e fabbricati 10%;
- Impianti e macchinari 15%, 20%;
- Attrezzature industriali e commerciali 15%;
- Altri beni materiali 12%, 10%.

Inoltre sono stati calcolati ammortamenti anticipati a fronte di un effettivo maggiore utilizzo dei beni interessati, avuto riguardo al loro valore residuo ed alla loro residua possibilità di utilizzazione.
Detti maggiori ammortamenti pur rifacendosi per entità, modalità di calcolo e criteri di deducibilità fiscale a quanto previsto dall'art. 102 (ex art.67) comma 3, secondo periodo, del T.U.I.R., non sono da intendersi quali rettifiche meramente fiscali e pertanto, ai fini dell'inquadramento in bilancio, sono stati portati in aumento del fondo ammortamento dei singoli beni.
Infine, nella voce "Impianti e macchinari" sono comprese apparecchiature di rilevante interesse scientifico.

RIMANENZE
Nella voce "Lavori in corso di esecuzione" trovano espressione gli importi relativi agli stati di avanzamento lavoro inerenti i contratti in corso di durata pluriennale ed infrannuale.
Tali stati di avanzamento, nel caso di contratti di durata annuale o infraannuale, sono stati valutati in base ai costi specificamente riferibili alla commessa.
Nel caso di contratti con tempo di esecuzione ultraannuale, la valutazione è stata invece effettuata sulla base dei corrispettivi pattuiti, che si considerano maturati in proporzione ai costi dell'esercizio specificamente riferibili alla commessa.

CREDITI CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI
I "Crediti verso clienti" e i "Crediti verso altri" sono iscritti secondo il loro valore presumibile di realizzo, al netto di quanto accantonato al Fondo rischi su crediti.

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO
Il "Fondo trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato" rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità alla legge e al contratto di lavoro vigente.

DEBITI
Nella voce "Altri debiti" è iscritto un importo che corrisponde alla differenza fra flussi di incassi e di pagamenti e riflette le risorse finanziarie dell'Istituto impiegate per fare fronte, al proprio interno, alle esigenze di liquidità dell'area commerciale evitando il ricorso al mercato finanziario.

RATEI E RISCONTI

I ratei e risconti sono iscritti sulla base del principio di competenza temporale e di correlazione tra costi e ricavi d'esercizio.

RICAVI E COSTI

I ricavi e proventi, i costi e gli oneri, sono stati determinati secondo il principio di prudenza e di competenza, al netto dei resi, sconti, abbuoni e premi.

In particolare:

- i "Ricavi delle vendite e delle prestazioni" si riferiscono solo ad importi riconosciuti a titolo definitivo;
- i "Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci" includono anche le spese di acquisto di beni materiali destinati alla ricerca e di essa facente parte integrante ed inscindibile;
- le spese sostenute per l'esecuzione delle attività commerciali ed istituzionali (telefoniche, postali, locazione locali, assicurazioni, cancelleria, personale promiscuo, etc.), per loro natura promiscue, sono state incluse nelle voci "Costi per il personale" e "Costi per servizi", imputandole secondo un valore che riflette tendenzialmente l'utilizzo di tali beni e servizi promiscui a beneficio dell'attività commerciale determinato in ragione dei parametri e dei limiti sanciti dall'art.144 comma 4 (ex art.109 comma 3-bis) del D.P.R. 917/86. A tal proposito, si segnala che in considerazione della capacità dell'Ente di rilevare le proprie poste contabili aventi natura economico-patrimoniali e di rappresentarle in un conto sintetico di bilancio si è stati in grado di pervenire ad un rapporto, quale richiesto dalla normativa fiscale vigente, fra valori per loro natura e per loro origine e determinazione del tutto omogenei;
- l'accantonamento al "Fondo rischi su crediti" è stato determinato nella misura dello 0.50% dell'ammontare complessivo dei crediti commerciali risultanti dal bilancio, come disciplinato dall'art. 106 (ex art.71) del D.P.R. 917/86.

Commento alle principali voci dell'attivo

B MOVIMENTI IMMOBILIZZAZIONI

B.I IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

B.I.3 Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione di opere dell'ingegno

	valore originario	ammortam. prec. esercizi	valore al 31/12/02	acquisizioni dell'esercizio	ammortam. dell'esercizio	valore al 31/12/03
Software	9.857,42	4.159,38	5.698,04	514,00	2.249,83	3.962,21
Altri diritti	78.470,79	47.082,47	31.388,32	0,00	15.694,16	15.694,16
Totale			37.086,36			19.656,37

B.II IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

B.II.1 Terreni e fabbricati

	valore originario	ammortam. prec. esercizi	valore al 31/12/02	acquisizioni dell'esercizio	ammortam. dell'esercizio	valore al 31/12/03
Costruzioni leggere	13.608,64	8.165,16	5.443,48	0,00	1.360,86	4.082,62

B.II.2 Impianti e macchinari
Beni per la ricerca

valore originario	ammortam. prec. esercizi	valore al 31/12/02	acquisizioni dell'esercizio	ammortam. dell'esercizio	rettifica in dim. fondo ammort.	valore al 31/12/03
1.640.681,3	1.123.270,28	517.411,02	614.623,3	348.541,66	3.139,71	786.632,37

B.II.3 Attrezzature industriale e commerciali

	valore originario	ammortam. prec. esercizi	valore al 31/12/02	acquisizioni dell'esercizio	ammortam. dell'esercizio	valore al 31/12/03
Attrezzature	4.085,17	3.370,28	714,89	0,00	612,78	102,11

B.II.4 Altri beni materiali

	valore originario	ammortam. prec. esercizi	valore al 31/12/02	acquisizioni dell'esercizio	ammortam. dell'esercizio	valore al 31/12/03
Mobili e arredi	13.924,64	10.414,89	3.509,75	2.081,00	1.268,16	4.322,59

C ATTIVO CIRCOLANTE

C.I RIMANENZE

	al 31/12/02	variazione	al 31/12/03
C.I.2 Prodotti in corso di lavorazione	2.374,09	-2.374,09	0,00
C.I.3 Lavori in corso su ordinazione	1.575.674,25	219.547,87	1.795.222,12

C.II CREDITI CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI

I crediti sono tutti esigibili entro l'esercizio successivo.

C.II.1 Crediti verso clienti

La voce Crediti verso clienti risulta così movimentata:

Crediti v/clienti al 31/12/02	4.040.088,44
incremento dell'esercizio	5.071.731,97
decremento dell'esercizio	5.356.557,64
Fondo rischi su crediti al 31/12/03	36.009,02
Totale al 31/12/03	3.719.253,75

Il Fondo rischi su crediti risulta così movimentato:

Fondo al 31/12/02	20.200,45
Accantonamento dell'esercizio	18.766,56
Utilizzo fondo a copertura perdite	2.957,99
Fondo al 31/12/03	36.009,02

C.II.5 Crediti verso altri
La voce Crediti verso altri risulta così movimentata:

Saldo al 31/12/02	11.236,67
Incremento dell'esercizio	23.262,30
Decremento dell'esercizio	11.393,48
Saldo al 31/12/03	23.105,49

Tale voce risulta così composta:

Erario c/crediti per ritenuta subita	50,00
Note di credito da ricevere	14.946,00
Fornitori c/anticipi	8.000,00
Credito v/INPS	109,49
Totale al 31/12/03	23.105,49

Commento alle principali voci del passivo e del netto

A PATRIMONIO NETTO

A.VII RISERVA STRAORDINARIA
Questa voce è integralmente costituita dal Fondo per il contributo in conto capitale ex art. 55 D.P.R. 917/86, invariato rispetto ai precedenti esercizi. Si tratta del contributo a suo tempo destinato dalla Cassa di Risparmio di Trieste all'acquisto di beni strumentali e accantonato, in sospensione di imposta, secondo le previsioni della norma suddetta.

C TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO
Il Fondo trattamento di fine rapporto di lavoro dipendente risulta così movimentato:

Saldo al 31/12/02	5.080,02
Incremento quota annuale 2003	13.997,21
Somme liquidate in corso d'anno 2003	979,60
Totale fondo al 31/12/03	18.097,63

D DEBITI
I debiti sono tutti esigibili entro l'esercizio successivo e nessuno di essi è assistito da garanzie reali su beni dell'Istituto.

D.5 ACCONTI DA CLIENTI
La voce acconti da clienti accoglie l'importo delle fatture emesse o da emettere in esecuzione di vincoli contrattuali, non corrispondente a corrispettivi di quote di produzione effettuata.

al 31/12/02	al 31/12/03	Decremento
1.860.995,81	1.798.137,14	62.858,67

D.6 DEBITI VERSO FORNITORI

La voce Debiti verso fornitori risulta così movimentata:

Saldo al 31/12/02	747.707,91
Incrementi dell'esercizio	3.906.809,73
Decrementi dell'esercizio	4.292.058,09
Saldo al 31/12/03	362.459,55

Tale voce comprende:

Fornitori per fatture ricevute	305.853,78
Fornitori per fatture da ricevere	52.233,03
Debiti per missioni	4.372,74
Totale al 31/12/03	362.459,55

D.11 DEBITI TRIBUTARI

Tale voce risulta costituita da:

Debiti per IVA	11.148,68
Debiti per ritenute alla fonte	30.673,01
Totale al 31/12/03	41.821,69

D.12 DEBITI VERSO ISTITUTI DI PREVIDENZA E SICUREZZA SOCIALE

Tale voce risulta costituita esclusivamente da debiti v/Inps per Euro 2.902,30

D.13 ALTRI DEBITI

La voce Altri debiti risulta così movimentata:

Saldo al 31/12/02	3.220.816,31
Incrementi dell'esercizio	597.567,91
Saldo al 31/12/03	3.818.384,22

Tale voce risulta costituita da:

Sezione centrale per fondi a disposizione	3.813.384,22
note di credito da emettere	5.000,00
Totale al 31/12/03	3.818.384,22

E RATEI E RISCONTI PASSIVI

In tale voce sono iscritti risconti passivi per euro 32.376,25 , di cui euro 32.175,00 per ricavi di competenza dell'esercizio 2004 in quanto correlati a costi di competenza di tale esercizio.

CONTI D'ORDINE

Nei conti d'ordine trovano espressione le fidejussioni assicurative rilasciate nell'ambito dell'esecuzione dei progetti relativi al Piano Nazionale Materiali Innovativi.

Commento alle principali voci del Conto Economico

A VALORE DELLA PRODUZIONE

La ripartizione dei ricavi derivanti da prestazioni per attività e per aree geografiche risulta per l'ente di difficile applicazione in considerazione del fatto che le attività commerciali vengono svolte dalle unità di ricerca senza che possano essere individuate forme rilevanti di continuità.

B COSTI DELLA PRODUZIONE

B.7 COSTI PER SERVIZI

Tale voce comprende costi per:

Assicurazioni	264,60
Consulenze tecniche e scientifiche	145.519,23
Altre consulenze	28.286,42
Spese telefoniche	2.187,45
Spese di organizz. convegni e mostre	354.701,11
Prestazioni di servizi vari	3.495,27
Spese di manutenzione e riparazione	10.307,81
Trasporti e facchinaggi	21.338,92
Assistenza tecnica	536,60
Diritti e oneri doganali	1.267,43
Servizi di struttura promiscui	101.693,44
Borse di studio e assegni di ricerca	177.496,31
Collaborazioni	592.638,13
Seminari	5.751,87
Premi	327,50
Missioni personale non dipendente	94.832,51
Totale	1.540.644,60

B.8 COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI

Tale voce risulta costituita esclusivamente da noleggio di automezzi per euro 708,51.

B.9 COSTI PER IL PERSONALE

La ripartizione di tali costi viene già fornita nel Conto Economico, evidenziando al punto B.9.f i costi per il personale utilizzato promiscuamente nell'attività commerciale e nell'attività istituzionale dell'Ente, imputati in base al rapporto precedentemente indicato.

Si evidenzia, di seguito, la movimentazione registrata nel corso dell'esercizio relativa al numero del personale dipendente direttamente imputato nell'attività commerciale.

	all'1/1/03	Entrati	Usciti	al 31/12/03	media mensile
Impiegati amministrativi	5	0	0	5	5
Ricercatori	0	7	3	4	4,33
Totale	5	7	3	9	

B.14 ONERI DIVERSI DI GESTIONE
In tale voce sono compresi costi per:

Spese di rappresentanza	2.701,05
Spese bancarie	9.958,23
Spese postali	200,00
Quote associative per convegni	13.420,00
Libri, giornali e pubblicazioni	1.598,48
Interessi e sanzioni fiscali	207,95
Totale	28.085,71

C PROVENTI E ONERI FINANZIARI

C.16 ALTRI PROVENTI FINANZIARI
Tale voce risulta esclusivamente costituita da utili su cambi per Euro 823,03

C.17 INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI
Tale voce è costituita esclusivamente da differenze negative su cambi per Euro 96,08

E PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

La voce E.20 "Proventi straordinari" risulta costituta da:

Incasso di penale contrattuale da fornitore	24.945,34
Sopravvenienze attive	87.709,82
Arrotondamenti attivi	0,19
Totale	112.655,35

La voce E.21 "Oneri straordinari" risulta costituita da:

Sopravvenienze passive	118.565,16
Contributo per attività di ricerca scientifica	7.500,00
Arrotondamenti passivi	0,60
Totale	126.065,76

Le sopravvenienze attive e passive si riferiscono a componenti di reddito la cui competenza economica è relativa ad esercizi precedenti

IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO

Non risultano dovute imposte sul reddito d'esercizio relativo all'attività commerciale in conseguenza dell'utilizzo di perdite fiscali di precedenti esercizi.

Genova, 28 aprile 2004

Il Commissario Straordinario
Prof. Adriano De Maio