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

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

RATEI E RISCONTI

I ratei e risconti sono iscritti sulla base del principio di competenza economica e temporale e costituiscono l'applicazione del generale principio di correlazione dei costi e dei ricavi in ragione 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.
Data la finalità non commerciale perseguita dall'Istituto, i "Ricavi delle vendite e delle prestazioni" si riferiscono per lo più ai contributi riconosciuti a titolo definitivo dai vari Enti finanziatori, oltre che ai proventi dei contratti di natura commerciale.
Si rileva inoltre che 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;

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

	31/12/2003	Acquisizioni	Ammortamenti	31/12/2004
Software	649.902,11	184.259,76	201.751,25	632.410,62
Diritti di utilizzazione	180.271,52	81.835,53	62.164,69	199.942,36
Totale	830.173,63	266.095,29	263.915,94	832.352,98

B.I.4 Concessioni, licenze, marchi

	31/12/2003	Acquisizioni	Ammortamenti	31/12/2004
Marchi	5.924,36	0,00	1481,09	4.443,27

B.I.7 Altre immobilizzazioni immateriali

	31/12/2003	Acquisizioni	Ammortamenti	31/12/2004
Altri Costi pluriennali	358.508,16	130.711,86	115769,42	373.450,60

B.II IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

B.II.1 Terreni e fabbricati

	Totale al 31/12/2003	Incrementi per Acquisizioni	Decrementi per Ammortamenti	Totale al 31/12/2004
Fabbricati	5.396.186,62	29.068,18	192.216,97	5.233.037,83

B.II.2 Impianti e macchinari

	Totale al 31/12/2003	Incrementi per Acquisizioni	Decrementi per Ammortamenti	Totale al 31/12/2004
Beni per la ricerca	19.131.562,78	8.562.037,20	11.530.181,24	16.163.418,74

B.II.3 Attrezzature industriale e commerciali

	Totale al 31/12/2003	Incrementi per Acquisizioni	Decrementi per Ammortamenti	Totale al 31/12/2004
Attrezzature	8.751.937,08	2.579.802,76	2.705.620,48	8.626.119,36

B.II.4 Altri beni materiali

	Totale al 31/12/2003	Incrementi per Acquisizioni	Decrementi per Ammortamenti	Totale al 31/12/2004
Altri beni	107.692,41	36.066,69	27.321,81	116.437,29

B.III IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

B.III.1 Partecipazioni

	31/12/2003	Variazione	31/12/2004
Sincrotrone Trieste e altre	30.088.512,11	-90.146,93	29.998.365,18

B.III.3 Altri titoli

	31/12/2003	Variazione	31/12/2004
Fondo Assicurativo ed altri	1.466.608,70	463.454,40	1.930.063,10

C ATTIVO CIRCOLANTE

C.I RIMANENZE

	31/12/2003	Variazione	31/12/2004
Lavori in corso di esecuzione	12.009.227,94	1.028.063,32	13.037.291,26
Prodotti in corso di esecuzione	0,00	0,00	0,00
Totale	12.009.227,94	1.028.063,32	13.037.291,26

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:

Totale al 31/12/03	8.584.969,37
Incremento dell'esercizio	3.449.733,74
Totale al 31/12/04	12.034.703,11

C.II.2 Crediti verso attività d'impresa

La voce Crediti verso attività d'impresa risulta così movimentata:

Totale al 31/12/03	3.813.384,22
Incremento dell'esercizio	-429.005,02
Totale al 31/12/04	3.384.379,20

C.II.5 Crediti verso altri

La voce Crediti verso altri risulta così movimentata:

Totale al 31/12/03	82.583,09
Incremento dell'esercizio	-19.902,51
Totale al 31/12/04	62.680,58

Tale voce risulta così composta:

Crediti verso il personale	26.912,73
Crediti verso/Erario	701,3
Crediti verso/Inps	109,49
Crediti per fatture da emettere	0,00
Crediti diversi	0,00
Note di credito da ricevere	551,59
Fornitori c/anticipi	34.405,47
Totale al 31/12/04	62.680,58

D RATEI E RISCONTI ATTIVI
Sono stati evidenziati solo risconti attivi in relazione a costi di competenza dell'esercizio 2004, la cui manifestazione finanziaria è avvenuta nell'esercizio in corso.

Commento alle principali voci del passivo

C TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

Il Fondo trattamento di fine rapporto di lavoro dipendente risulta così movimentato:

Totale fondo tratt. fine rapporto al 31/12/03	1.258.135,73
Incremento quota annuale 2004	796.735,95
Somme liquidate in corso d'anno 2004	-343.906,59
Totale fondo tratt. fine rapporto al 31/12/04	1.710.965,09

D DEBITI

I debiti esigibili oltre l'esercizio successivo sono costituiti dalle rate dal 2004 in poi del mutuo acceso con la Cassa Depositi e Prestiti, per l'acquisto di un fabbricato adibito in gran parte a Laboratori; il debito, la cui durata residua è superiore a cinque anni, è pari a Euro 1.254.263,72 (voce D.5 del passivo).
Gli altri debiti sono esigibili entro l'esercizio successivo.
Nessuno dei debiti contratti è assistito da garanzie reali su beni dell'Istituto.

D.4 DEBITI VERSO ALTRI FINANZIATORI

La voce Debiti verso altri finanziatori risulta così movimentata:

Totale al 31/12/03	1.340.690,20
Incrementi dell'esercizio	
Decrementi dell'esercizio	86.426,48
Totale al 31/12/04	1.254.263,72

D.5 ACCONTI DA CLIENTI

La voce Acconti da clienti risulta così movimentata:

Totale al 31/12/03	12.922.972,67
Incrementi dell'esercizio	-3.070.030,93
Totale al 31/12/04	9.852.941,74

La voce acconti da clienti accoglie l'importo dei ricavi rilevati in esecuzione di vincoli contrattuali non corrispondenti a quote di produzione effettuata.

D.6 DEBITI VERSO FORNITORI

La voce Debiti verso fornitori risulta così movimentata:

Totale al 31/12/03	6.736.129,07
Incrementi dell'esercizio	1.595.259,46
Totale al 31/12/04	8.331.388,53

D.11 DEBITI TRIBUTARI

La voce Debiti tributari risulta così movimentata:

Totale al 31/12/2003	540.047,45
Variazione dell'esercizio	2.197,62
Totale al 31/12/2004	542.245,07

D.12 DEBITI PREVIDENZIALI

La voce Debiti previdenziali risulta così movimentata:

Totale al 31/12/03	207.855,12
Incrementi dell'esercizio	23.340,62
Totale al 31/12/04	231.195,74

D.13 ALTRI DEBITI

La voce Altri debiti risulta così movimentata:

Totale al 31/12/03	3.950.181,27
Incrementi dell'esercizio	-523.298,11
Totale al 31/12/04	3.426.883,16

E.2 RATEI E RISCONTI PASSIVI

Totale al 31/12/03	35.479.517,55
Ratei Passivi	3.826,36
Risconti Passivi	1.960.303,21
Totale al 31/12/04	37.443.647,12

Commento alle principali voci del Conto Economico

A VALORE DELLA PRODUZIONE

Sono composti prevalentemente dai ricavi conseguiti a seguito dell'erogazione di contributi dello Stato, per l'esecuzione del piano triennale, dall'acquisizione di commesse di ricerca da altri enti pubblici, nazionali ed internazionali e, da ultimo da commesse di ricerca o per la fornitura di apparecchiature prototipali o per prove e sperimentazioni di laboratorio da parte di imprese o altri soggetti, pubblici e privati, aventi contenuto sinallagmatico

Per queste ultime attività 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:

Illuminazione e forza motrice	97.391,32
Consumi acqua	25.396,73
Assicurazioni	221.665,85
Pulizia impianti e locali	46.271,95
Pubblicità e stampa	57.930,32
Consulenze tecniche e scientifiche	500.842,38
Altre consulenze	22.761,08
Spese telefoniche	124.377,19
Spese di organizz. convegni e mostre	269.435,30
Riscaldamento	88.574,48
Servizi di vigilanza	5.567,69
Lavorazioni esterne	3.864,62
Smaltimento rifiuti	3.682,24
Prestazioni di servizi vari	650.059,18
Spese di manutenzione e riparazione	754.256,99
Trasporti e facchinaggi	155.130,82
Assistenza tecnica	2.677,33
Diritti e oneri doganali	80.287,46
Convenzioni con strutture ospitanti	360.270,35
Catering interno	143.625,12
Servizi di struttura promiscui	52.433,76
Borse di studio e assegni di ricerca	157.011,81
Collaborazioni	480.932,29
Seminari	10.319,37
Missioni personale non dipendente	82.063,74
Totale	4.396.829,37

B.8 COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI

In tale voce sono compresi costi per:

Noleggio automezzi	26.924,87
Fitti passivi	50.170,43
Canoni leasing	390.215,85
Licenze d'uso	62.721,38
Noleggi vari	31.470,97
Totale	561.503,50

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.

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

Quote associative	3.079.934,01
Libri, giornali e pubblicazioni	126.675,21
Perdite su crediti	0,00
Postali e telegrafiche	35.771,87
Spese di rappresentanza	3.841,47
Oneri doganali	25.709,14
Tasse	1.344.870,90
Contributi ad Enti Partecip. e/o Colleg.	944.213,44
Interessi e sanzioni fiscali	1.883,81
Indennità organi e rimborsi	20.619,56
Altre spese	14.138,78
Totale	5.597.658,19

Per quanto concerne la voce Quote associative si segnala che l'ente è associato a molte entità nazionali ed internazionali di carattere scientifico ma che la sola quota erogata all'ILL di Grenoble copre più dell'95% dell'intero importo.

C PROVENTI E ONERI FINANZIARI

C.16 ALTRI PROVENTI FINANZIARI
Tale voce risulta costituita da interessi attivi per EUR 141.712,02, utili su cambi per EUR 1.772,58.

C.17 INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI
Tale voce è costituita da interessi passivi su mutuo per EUR 74.231,32, perdite su cambi per EUR 1.355,98, altri oneri finanziari per EUR 18.869,13.

E PROVENTI E ONERI STRAORDINARI
La voce E.20 "Proventi straordinari" si riferisce a sopravvenienze attive per EUR 110.763,54, arrotondamenti attivi per EUR 236,48 e penalità per EUR 3.231,36.
La voce E.21 "Oneri straordinari" è costituita da sopravvenienze passive per EUR 22.582,92, minusvalenze patrimoniali per EUR 87.621,53, trasferimenti ad altri enti per EUR 14.063,58, arrotondamenti passivi per EUR 90,90 ed altri oneri per 1.400,59.

Commento alle principali voci del patrimonio netto

A PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto risulta incrementato del valore dell'utile al termine dell'esercizio di EUR 689.311,52 che si provvede ad accantonare nelle riserve.

Genova, 30 aprile 2005

Il Commissario Straordinario
Prof. Fabio Pistella

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 31/12/2004

NOTA INTEGRATIVA *(Valori in Euro)*

Introduzione

Il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2004 è stato redatto in conformità alla normativa del 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.
Per assicurare la comparabilità dei nuovi schemi entrati in vigore nell'anno 2004 con le poste dell'esercizio precedente, queste ultime sono state adattate in conformità alla previsione dell'art. 2423-ter ultimo comma Cod. Civ.

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 finanziata dall'ex MURST, il cui processo di ammortamento quinquennale si è completato nel 2004.
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 2004):

- 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 comma 3, secondo periodo, del Dpr 917/1986, 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 si segnala che 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 tendenzialmente maturati in proporzione ai costi 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.
Si segnala in proposito che l'esame delle situazioni di rischio presenti nei crediti commerciali e l'esigenza di valutare con prudenza i crediti iscritti all'attivo patrimoniale hanno indotto ad accantonare al fondo rischi su crediti una somma superiore al limite stabilito dall'art. 106 comma 1 del Dpr 917/1986 per la deducibilità fiscale del costo stesso.
La differenza temporanea fra i criteri di imputazione civilistici e quelli derivanti dall'applicazione delle norme fiscali, che trova manifestazione nell'aumento del carico fiscale dell'esercizio in relazione alla quota indeducibile dell'accantonamento per rischi su crediti, non ha tuttavia portato ad iscrivere nell'attivo patrimoniale il credito per imposte anticipate, in quanto le finalità di pubblico interesse perseguite dall'Ente non consentono di prevedere con ragionevole certezza, negli esercizi futuri, il conseguimento di un reddito imponibile almeno pari all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

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 in relazione a quote di costi e di ricavi comuni a due o più esercizi sulla base del principio di competenza temporale dei costi e dei 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 i costi di acquisto di beni materiali destinati alla ricerca e di essa facente parte integrante ed inscindibile; includono altresì i costi di acquisto dei beni di valore inferiore a euro 516,46 che, oltrechè di modesta entità, possono ritenersi di utilità limitata all'esercizio stesso.
- 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 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.

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 31/12/03	acquisizioni dell'esercizio	ammortam. dell'esercizio	valore al 31/12/04
Software	10.371,42	6.409,21	3.962,21	8.957,00	5.205,73	7.713,48
Altri diritti	78.470,79	62.776,63	15.694,16	0,00	15.694,16	0,00
Totale			19.656,37			7.713,48

B.II IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

B.II.1 Terreni e fabbricati

	valore originario	ammortam. prec. esercizi	valore al 31/12/03	acquisizioni dell'esercizio	ammortam. dell'esercizio	valore al 31/12/04
Costruzioni leggere	13.608,64	9.526,02	4.082,62	0,00	1.360,86	2.721,76

B.II.2 Impianti e macchinari

	valore originario	ammortam. prec. esercizi	valore al 31/12/03	acquisizioni dell'esercizio	ammortam. dell'esercizio	valore al 31/12/04
Beni per la ricerca	2.255.304,6	1.468.672,23	786.632,37	466.711,11	421.631,74	831.711,74

B.II.3 Attrezzature industriale e commerciali

	valore originario	ammortam. prec. esercizi	valore al 31/12/03	acquisizioni dell'esercizio	ammortam. dell'esercizio	valore al 31/12/04
Attrezzature	4.085,17	3.983,06	102,11	0,00	102,11	0,00

B.II.4 Altri beni materiali

	valore originario	ammortam. prec. esercizi	valore al 31/12/03	acquisizioni dell'esercizio	ammortam. dell'esercizio	valore al 31/12/04
Mobili e arredi	16.005,64	11.683,05	4.322,59	726,17	1.467,07	3.581,69

C ATTIVO CIRCOLANTE

C.I RIMANENZE

	al 31/12/03	variazione	al 31/12/04
C.I.2 Prodotti in corso di lavorazione	0,00	0,00	0,00
C.I.3 Lavori in corso su ordinazione	1.795.222,12	164.276,99	1.959.499,11

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 31/12/03	3.719.253,75
incremento dell'esercizio	4.061.765,67
decremento dell'esercizio	3.927.604,71
Fondo rischi su crediti al 31/12/04	304.331,07
Totale al 31/12/04	3.549.083,64

Il Fondo rischi su crediti risulta così movimentato:

Fondo al 31/12/03	36.009,02
Accantonamento dell'esercizio	293.673,04
Utilizzo fondo a copertura perdite	25.350,99
Fondo al 31/12/04	304.331,07

C.II.4 bis Crediti tributari

Tale voce era ricompresa all'interno della voce *C.II.5 Crediti verso altri* nel bilancio al 31/12/2003. Con l'adozione del nuovo schema di stato patrimoniale, è ora esposta separatamente nel presente bilancio, adattando opportunamente le voci dell'anno precedente per favorirne la comparazione.

Essa comprende crediti verso Erario pari a:

45.150,63 per Iva
100,00 per ritenute subìte
45.250,63 totale al 31/12/04

C.II.5 Crediti verso altri

Tale voce risulta composta da

34.405,47 per anticipi a fornitori,
551,59 per note di credito da ricevere
109,49 per crediti verso Inps
35.066,55 totale al 31/12/04

Saldo al 31/12/03	23.055,49
Incremento dell'esercizio	12.011,06
Saldo al 31/12/04	35.066,55

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 31/12/03	18.097,63
Incremento quota annuale 200400	11.134,41
Somme liquidate in corso d'anno 2004	10.625,.04
Totale fondo al 31/12/03	18.607,00

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 riconosciuti a titolo definitivo di quote di produzione effettuata.

Al 31/12/03	al 31/12/04	Incremento
1.798.137.14	1.950.693.09	152.555,95

D.6 DEBITI VERSO FORNITORI

La voce Debiti verso fornitori risulta così movimentata:

Saldo al 31/12/03	362.459,55
Incrementi dell'esercizio	2.910.151,00
Decrementi dell'esercizio	2.482.477,08
Saldo al 31/12/04	790.133,47

Tale voce comprende:

Fornitori per fatture ricevute	732.979,03
Fornitori per fatture da ricevere	57.154,44
Totale al 31/12/04	790.133,47

D.11 DEBITI TRIBUTARI

Tale voce risulta costituita da:

Debiti per IVA	154,54
Debiti per ritenute alla fonte	24.758,85
Debiti per IRES	72.991,34
Totale al 31/12/04	97.904,73

D.12 DEBITI VERSO ISTITUTI DI PREVIDENZA E SICUREZZA SOCIALE

Tale voce risulta costituita esclusivamente da debiti v/Inps per 2.574,31 .

D.13 ALTRI DEBITI

La voce Altri debiti risulta così movimentata:

Saldo al 31/12/03	3.818.384,22
Decremento dell'esercizio	448.639,95
Saldo al 31/12/04	3.369.744,27

Tale voce comprende:	
Sezione Centrale fondi a disposizione	3.363.869,61
Debiti per missioni	5.874,66
Totale al 31/12/04	3.369.744,27

E RATEI E RISCONTI

Al fine della corretta imputazione dei costi e ricavi di competenza dell'esercizio, sono stati imputati ratei passivi per euro 1.990,13 e risconti passivi, a storno di ricavi di competenza dell'esercizio successivo, per euro 16.291,38 .

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	200,00
Pulizia impianti e locali	1.835,35
Consulenze tecniche e scientifiche	179.022,61
Altre consulenze	10.317,13
Spese telefoniche	2.772,07
Spese di organizz. convegni e mostre	236.757,84
Prestazioni di servizi vari	7.959,40
Spese di manutenzione e riparazione	4.911,77
Trasporti e facchinaggi	1.152,71
Assistenza tecnica	218,00
Diritti e oneri doganali	10.016,04
Pubblicità e stampe	1.478,00
Servizi di struttura promiscui	52.433,76
Borse di studio e assegni di ricerca	157.011,81
Collaborazioni	480.932,29
Seminari	10.319,37
Missioni personale non dipendente	82.063,74
Totale	1.239.401,89

B.8 COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI

Tale voce risulta costituita da:

noleggio di automezzi	1.707,17
noleggio di apparecchiature	356,00
Totale	2.063,17

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 dell'esercizio relativa al personale dipendente direttamente impiegato nell'attività commerciale.

	all' 1/1/04	Entrati	Usciti	al 31/12/04	media mensile
Personale amministrativo	5	0	0	5	5
Ricercatori	3	2	0	5	4,46
Totale	8	2	0	10	

B.14 ONERI DIVERSI DI GESTIONE

In tale voce sono compresi costi per:

Spese di rappresentanza	3.841,47
Spese bancarie	2.077,37
Spese postali	1.013,98
Libri, giornali e pubblicazioni	495,82
Interessi e sanzioni fiscali	1.153,09
Totale	8.581,73

C PROVENTI E ONERI FINANZIARI

C.17 –bis UTILI E PERDITE SU CAMBI

Questa nuova voce espone il risultato della differenza fra:

utili su cambi	837,64
perdite su cambi	2.193,62
Totale	-1.355,98

E PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

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

Sopravvenienze attive	9.534,00
Arrotondamenti attivi	72,49
Totale	9.606,49

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

Sopravvenienze passive	58,59
Arrotondamenti passivi	0,53
Totale	59,12

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

Genova, 28 aprile 2005

Il Commissario Straordinario
Prof. Fabio Pistella

PAGINA BIANCA