

E) RATEI E RISCONTI PASSIVI

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

La composizione delle voci è così dettagliata.

1) RATEI	2007	2008
Fonia	14.128,38	9.179,60
Noleggi e Leasing HW/SW	13.882,47	15.531,55
Prestazioni varie e Consulenze	6.489,31	15.281,47
Interessi passivi	0,00	0,00
Locomozioni e viaggi	0,00	17,55
Altri diversi	33,70	877,34
Totale Ratei	34.533,86	40.887,51

2) RISCONTI	2007	2008
Rettifica Assicurazione	0,00	0,00
Totale Risconti	0,00	0,00

Nel presente esercizio non è stato rilevato aggio su prestiti.

Stato Patrimoniale Conti d'Ordine

I valori economici relativi ai Progetti PRORA sono i seguenti:

H I 1) Prora - art. 4 c. 1 D.M. 305/98

	2007	Incrementi	Decrementi	2008
Sistem. Generali e lay_out	12.826.602,65	0,00	0,00	12.826.602,65
Sist. Elettronico di protez.	1.050.859,82	0,00	0,00	1.050.859,82
Acquisizione area	6.123.371,31	0,00	0,00	6.123.371,31
Miscellanea	1.383.964,88	28.318,21	0,00	1.412.283,09
Alimentazione elettrica	15.351.955,07	0,00	0,00	15.351.955,07
Centrale termofrigo	11.337.588,36	0,00	0,00	11.337.588,36
Aria compressa	8.791.678,08	0,00	0,00	8.791.678,08
Acque primarie	14.425.735,97	46.712,57	0,00	14.472.448,54
Acque reflue	606.249,39	0,00	0,00	606.249,39
Reti distribuzione energie	6.925.409,22	2.585,33	0,00	6.927.994,55
S.A.G.I.	2.219.921,49	7.950,00	0,00	2.227.871,49
Uffici direzionali	55.777,35	0,00	0,00	55.777,35
Servizi sociali	4.482.234,87	0,00	0,00	4.482.234,87
Magazzino ricambi	1.158.838,62	0,00	0,00	1.158.838,62
Servizi tecnici	369.100,12	0,00	0,00	369.100,12
Sistemazioni provvisorie	2.624.224,79	0,00	0,00	2.624.224,79
L.S.W.T.	5.168.235,97	0,00	0,00	5.168.235,97
PT-1	4.225.085,88	3.555,00	0,00	4.228.640,88
P.W.T.	83.462.436,39	251.802,05	0,00	83.714.238,44
Icing wind tunnel	39.276.063,90	0,00	2.048.402,38	37.227.661,52
Imp. Ricerche criogeniche	177.608,23	0,00	0,00	177.608,23
Laborat. Computazionali	24.362.817,47	12.825,78	0,00	24.375.643,25
Laboratori tecnologici	22.797.057,11	14.624,67	0,00	22.811.681,78
Laboratorio modelli	3.249.767,55	16.220,77	0,00	3.265.988,32
Centro documentazione	617.050,98	0,00	0,00	617.050,98
Laboratorio sist. di volo	427.369,62	0,00	0,00	427.369,62
USV	36.624.897,35	5.624.906,42	0,00	42.249.803,77
UAV	12.846.157,47	2.783.089,62	0,00	15.629.247,09
Altre Capitalizzazioni PRORA (periodo 1990-1992)	0,00	1.633.307,39	0,00	1.633.307,39
Beni dismessi PRORA 1985 - 1994	0,00	12.957,26	0,00	12.957,26
Totale	322.968.059,91	10.438.855,07	2.048.402,38	331.358.512,60

H I 3) Opere PRORA realizzate con altri contributi (FESR)

	2007	Incrementi	Decrementi	2008
Realizzazione strade Via Majorise – Brezza				
Opere PRORA realizzate con altri contributi (FESR)	747.204,16	0,00	0,00	747.204,16
TOTALE PRORA	323.715.264,07	10.438.855,07	2.048.402,38	332.105.716,76

H II 1) Laboratorio di Qualifica Spaziale

	2007	Incrementi	Decrementi	2008
Laboratorio di Qualifica Spaziale	0,00	1.831.434,24	0,00	1.831.434,24

La tabella indica il costo delle opere al netto dell'IVA.

Nell'eventualità che quanto sostenuto dai Giudici di II grado in merito alla nota problematica IVA, diventasse un passato in giudicato, i costi dei progetti si incrementerebbero dell'IVA, oggi iscritta come credito dell'attivo circolante, e dell'IVA già conseguita a rimborso.

Il decremento relativo al Progetto Icing Wind Tunnel è dovuto alla risoluzione della controversia risoltasi a favore del CIRA con la Società C.I.S.A.; rappresenta l'incasso della sorta capitale oltre interessi, spese e compensi legali.

Nel corso dell'anno si è provveduto ad una ricostruzione dei costi PRORA ed alla loro riconciliazione con i Conti d'ordine relativi.

A valle di tale lavoro si è deciso di evidenziare nei Conti d'Ordine, i costi relativi ad alcuni beni dimessi negli anni 90, in quanto essi rientrano comunque nei costi sostenuti per la realizzazione del PRO.R.A..

Si è inoltre proceduto a correggere un errore di registrazione avvenuto in fase di riclassificazione dei conti d'ordine PRORA nel 1999; l'errore aveva portato una riduzione del valore complessivo dei Conti d'ordine per un importo di 1.633.307,39€. Tali costi sono risultati relativi alla capitalizzazione su PRORA di costi relativi al periodo 1990/1992, in parte rendicontati nel I SAL e poi parzialmente stornati nel 1994 a seguito di una ricostruzione contabile eseguita dalla CO.FI (Commissione corrispondente all'attuale Commissione di Monitoraggio).

Per chiarezza espositiva è stato costituito uno specifico conto d'ordine – "Altre capitalizzazioni su PRORA" per indicare il valore residuo delle capitalizzazioni di cui sopra (essenzialmente relative a manpower e trasferte).

Nel 2007 il contributo della Regione Campania, per la realizzazione delle strade era stato, in Nota Integrativa, esposto nel Progetto Sistemazioni Generali e Lay – Out e non esposto nello Stato Patrimoniale Conti d'Ordine.

Nel 2008 ne è stata data evidenza, sia in Nota Integrativa che nei Conti d'Ordine in Bilancio. È stato inoltre costituito uno specifico conto d'ordine per il "Laboratorio di Qualifica Spaziale", in quanto, per tale laboratorio, le opere, i beni strumentali, le attrezzature ed ogni altro acquisto o realizzazione saranno effettuati con le risorse regionali, quale apporto del Socio Regione, al patrimonio CIRA per il PRORA.

Nella tabella che segue sono stati riportati i saldi degli impegni assunti dalla Società per il PRORA a tutto il 31.12 e che si trasformeranno nelle realizzazioni future del Programma. L'importo è scaturito dalla differenza, progetto per progetto, tra gli ordini emessi ed il fatturato ad essi riferito, contabilizzata nell'esercizio chiuso al 31.12.2008.

H I 2) IMPEGNI PRORA ART. 4 COMMA 1 D.M. 305/98

	2008
Sistemazioni Generali e Lay-out	29.150,88
Sistema Elettronico di protezione	0,00
Acquisizione Area	9.876,91
Miscellanea	-69,73
Alimentazione elettrica	0,00
Centrale Termofrigo	3.897,78
Aria Compressa	17.059,55
Acque Primarie	11.268,87
Acque Reflue	0,00
Reti Distribuzione Energie	0,00
S.A.G.I.	2.535,51
Uffici Direzionali	0,00
Servizi Sociali	0,00
Magazzino Ricambi	29.125,00
Servizi Tecnici	0,00
Sistemazioni Provvisorie	0,00
LSWT	0,00
PT-1	15,90
PWT	107.822,50
Icing Wind Tunnel	2.730.088,55
Impianto Ricerche Criogeniche	0,00
Laboratori Computazionali	172.980,33
Laboratori Tecnologici	1.981,69
Laboratorio Modelli	21.081,96
Centro Documentazione	0,00
Laboratorio Sistemi di Volo	571,68
USV - UNMANNED SPACE VEHICLE	2.000.532,43
UAV - UNMANNED AERIAL VEHICLE	424.131,26
arrotondamenti	-3,44
TOTALE	5.562.047,62

Il valore negativo del Progetto Miscellanea è dovuto alla formalizzazione degli ordini avvenuta nel gennaio 2009.

H II 2) IMPEGNI Laboratorio di Qualifica Spaziale

	2008
LQS	836.000,00

ALTRE INFORMAZIONI RELATIVE AI CONTRIBUTI FINANZIARI**CONTRIBUTO EX ART. 4 COMMA 1 D.M. 305/98**

Le note difficoltà della finanza pubblica hanno causato il rallentamento delle erogazioni nel corso delle ultime annualità.

Nel corso del 2008 sono stati incassati 600.000,00 € che sono stati portati ad ulteriore acconto sul XXVII SAL.

Descrizione SSAALL		Importo richiesto	Importo incassato nel 2007	Importo incassato nel 2008	Residuo da incassare
XXVII SAL	01.01.05 - 30.06.05	11.659.679,00	2.253.001,77	600.000,00	8.806.677,23
XXVIII SAL	01.07.05 - 31.12.05	8.534.253,00			8.534.253,00
XXIX SAL	01.01.06 - 30.06.06	9.702.531,00	1.509.090,32		8.193.440,68
XXX SAL	01.07.06 - 31.12.06	5.989.297,00	1.936.608,68		4.052.688,32
XXXI SAL	01.01.07 - 30.06.07	9.260.743,00			9.260.743,00
XXXII SAL	01.07.07 - 31.12.07	2.293.917,00			2.293.917,00
XXXIII SAL	01.01.08 - 30.06.08	5.661.445,00			5.661.445,00
		53.101.865,00	5.698.700,77	600.000,00	46.803.164,23

Nel mese di febbraio 2009 è stata presentata la richiesta del XXXIV SAL periodo 01.07.08 – 31.12.08 per 2.179.436,00€.

Disponibilità Finanziarie complessive al 31/12/2008

I valori sono esposti in Milioni di Euro.

FONTE	Fondi Assegnati
ex legge 184/89 - AGENSUD - CIPE	387,3
L. 421/96	29,3
Ulteriori stanziamenti dal Bilancio MIUR	19,7
Regione Campania (FESR)	0,7
Finanziamento MIUR per HYPROB	26,0
ESA x PWT	17,5
Accantonamenti Utili di Esercizio	46,9
Regione Campania - Laboratorio di Qualifica Spaziale	4,8
TOTALE al 31 dicembre 2008	532,2

Di seguito, per una più puntuale informativa di Bilancio, si elencano, i più significativi, giudizi in corso, arbitrati e le riserve iscritte nei libri di contabilità dei fornitori.

Si specifica che, relativamente alle pretese che riguardano presunti maggiori lavori effettuati dagli appaltatori per la realizzazione dei progetti PRO.RA, nell'eventualità che fosse riconosciuto un maggiore onere a carico della società, questo incrementerà il costo del progetto a cui si riferisce. Quindi relativamente alle riserve presentate dagli appaltatori, agli arbitrati e contenziosi in essere, non essendo possibile formulare allo stato attuale attendibili previsioni e poiché gli eventuali maggiori costi sarebbero da imputare ai singoli progetti iscritti nei conti d'ordine e nei costi di gestione, non è stato effettuato alcun accantonamento dei sopra citati valori.

In ogni caso, il finanziamento di cui all'art. 4 comma 1 D.M. 305/98, risulta sufficiente a coprire tali eventuali maggiori oneri.

CONTENZIOSI IN CORSO:

Contenzioso IVA

Risulta ancora in essere il Contenzioso IVA nato a seguito di una verifica da parte dell'Ufficio di Caserta conclusasi il 10 Aprile 2000 inerente il periodo di imposta 1995-98, durante la quale l'ufficio aveva sollevato riserve circa la possibilità del CIRA di richiedere rimborsi per l'IVA a credito (qualificando fiscalmente la Società come "ente non commerciale"). L'Ufficio dell'Entrate aveva emesso avviso di accertamento il cui ricorso del CIRA dinanzi alla Commissione Tributaria Provinciale di Caserta si era concluso in data 16/02/01 con una sentenza che riconosceva al CIRA il pieno diritto al rimborso dell'IVA a credito. L'Ufficio dell'Entrate di Caserta ha proposto ricorso in Appello alla sentenza di primo grado favorevole al CIRA circa la detraibilità dell'IVA sugli acquisti. In data 15 novembre 2002 si è avuta l'udienza conclusiva in Commissione Tributaria Regionale la cui ordinanza notificata nel 2003 ha accolto parzialmente le ragioni dell'Ufficio IVA stravolgendo il giudicato di primo grado. La particolarità della sentenza è soprattutto nella motivazione che non è di riconoscimento delle ragioni del ricorrente ma quanto di una interpretazione, alla luce del principio di inerenza, della peculiarità CIRA che vedrebbe, secondo il giudice, la società avere due anime ai fini normativi IVA. Ovvero la Società svolgerebbe due tipologie di acquisti differenti: alcuni inerenti l'attività commerciale con conseguente detraibilità dell'IVA sugli acquisti ed altre non inerenti che non darebbero diritto alla detraibilità dell'IVA pagata.

Se tale tesi divenisse un “passato in giudicato” si dovrebbe riclassificare, in parte, il credito IVA, vista la peculiare impostazione del bilancio stesso, nei conti d'ordine ad incremento dei progetti PRORA.

A dicembre 2004 la Commissione Tributaria Provinciale di Caserta ha accolto il ricorso del CIRA avverso l'iscrizione a ruolo dell'intera IVA acquisti dedotta nel periodo 95/98 procedendo ad annullare, parzialmente, la Cartella di pagamento riconoscendo legittima l'iscrizione delle sole somme realmente erogate al CIRA. Tale somma è stata già accantonata in apposito fondo nel 2003 ma si procederà al versamento solo dopo che l'Agenzia avrà esaminato la domanda di autotutela presentata nel 2005.

Il 15 gennaio 2005 la Commissione Tributaria di Caserta ha accolto il ricorso del CIRA avverso l'accertamento per l'annualità 1999 anche in dissenso con quanto sentenziato dal giudice di II grado per le annualità 1995/1998 in ragione dei recenti orientamenti della Cassazione e della Corte di Giustizia Europea e di una più puntuale analisi della peculiare fattispecie fiscale della CIRA scpa.

Per tali ultimi orientamenti il CIRA sta percorrendo la via amministrativa per redimere la problematica nelle more del giudizio di Cassazione, ricorso presentato in data 13/07/05.

Nel corso dell'esercizio 2007 sia la sentenza che ha riconosciuto l'illegittimità dell'iscrizione a ruolo dell'intera IVA sugli acquisti dedotta nel periodo 95/98 sia la sentenza che ha annullato l'avviso di accertamento IVA per l'annualità 1999 sono state confermate dalla Commissione Tributaria Regionale di Napoli, rispettivamente, con la sentenza n. 97, depositata il 21 maggio 2007 e con la sentenza n. 145/39/07, depositata il 24 ottobre 2007, con un ulteriore positivo riconoscimento della fondatezza delle ragioni della Società.

In tutte e due le ipotesi, nel corso dell'esercizio 2008, l'Agenzia delle Entrate ha proposto ricorso per cassazione. Si è tuttora in attesa della fissazione delle relative udienze di trattazione, che non è comunque prevista prima della fine del 2009.

Sul fronte del procedimento di autotutela attivato in via amministrativa non risultano invece esserci stati sviluppi.

Attore	Autorità Giudiziaria	Legali/Arbitri Consulenti tecnici	Richiesta economica contenuta negli atti introduttivi dei giudizi.
RTI CISA/TLT - Riferito all'arbitrato	Corte di Appello di Napoli - RG3537/2004	AVV. A. LAMBERTI - AVV. di controparte: Di Martino e associati	
RTI CISA/TLT Notificato il 12.10.2005	IV Arbitrato IWT - Atto di accesso - 30.09.2005 - Roma, Via L. Ribecchi Brichetti, 10	Avv. CIRA: Cinque+Stajano Avv. di controparte: Di Martino e associati - GTP (Aldo e Luigi Aveta/Domenico Ettore Barbieri) CTU: Arch. Roberto Vitelozzi Collegio: Angelo Piazza (PRES) Antonio Palma Flavinio De Luca	€ 11.068.498,71 per distinte causali desunte dalle riserve iscritte nel registro di contabilità durante l'esecuzione dei lavori - € 2.836.032,65 per la restituzione delle penali irrogate - CIRA ha resistito proponendo, in via riconvenzionale, domanda per 362.429,00 € - Spese legali di entrambi i legali
RTI CISA/TLT - Notificato il 12.12.2005 Avverso il II lodo IWT	CORTE CASSAZIONE I sez. civile Ricorso CISA n. RG 31838/05 Controricorso CIRA n. RG 3795/06 Del 20.01.2006	Avv. di controparte: Di Martino e associati AVV. CINQUE AVV. STAJANO SATTA LIBONATI (CIRA) PALLOTTINO CTU: Mazzuca	Richiesta CISA: c.a. 4.000.000,00 € richieste di maggiori oneri e danni per un ammontare di circa nove milioni di euro. Richiesta CIRA: c.a. 1.000.000,00 € Spese legali