

CONSORZIO PER L'AREA DI RICERCA SCIENTIFICA
E TECNOLOGICA DI TRIESTE

BILANCIO D'ESERCIZIO 2008

PAGINA BIANCA



RENDICONTO GENERALE

ESERCIZIO FINANZIARIO 2008

PAGINA BIANCA



DELIBERAZIONE N. 10
CONSIGLIO N. 2 DI DATA 22. 04. 2009
CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE
 estratto del processo verbale

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSUNTIVO 2008.

	PRESENTI ALLA VOTAZIONE	ASSENTI ALLA VOTAZIONE
1. ing. Giancarlo Michellone	si	
2. prof. Daniele Amati	si	
3. dott. Dino Baggio	si	
4. dott. Franco Belci		si
5. prof. Stefano Cristiani		si
6. prof. Pier Giorgio Gabassi	si	
7. prof. Giancarlo Ghirardi		si
8. dott. Gianfranco Imperato		si
9. prof. Giuseppe Martini		si
10. prof. Michele Morgante		si
11. prof. Piero Nicolini		si
12. dott. Nicola Pangher	si	
13. prof. Francesco Russo	si	
14. prof. Fabio Ruzzier	si	
15. prof. Giorgio Zauli	si	
REVISORI DEI CONTI		
1. dott. Biagio Mazzotta	si	
2. dott.ssa Vittoria Di Crosta	si	
3. dott. Vincenzo Donato	si	
4. dott. Lucio Luciano	si	
dott. Carlo Greco		
Delegato al Controllo della Corte dei Conti	si	

SEGRETARIO: dott. Giuseppe Colpani

In ordine all'oggetto suindicato il Consiglio di Amministrazione ha discusso e deliberato quanto appresso:



IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

ESAMINATO lo schema del Rendiconto Generale per l'anno 2008, comprensivo del rendiconto finanziario gestionale e decisionale, del conto economico, dello stato patrimoniale, della relazione sulla gestione e della nota integrativa, che formano parte integrante della presente deliberazione e che evidenziano i seguenti dati riassuntivi:

RISULTATO FINANZIARIO DI COMPETENZA	(475.496,53)
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE al 31.12.2007	1.632.449,59
RETTIFICA DEL CONTO RESIDUI	583.507,95
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2008	1.740.461,01
ATTIVITÀ	105.041.259
PASSIVITÀ	35.513.942
NETTO PATRIMONIALE	69.527.317
RICAVI	23.233.020
COSTI	23.973.287
RISULTATO ECONOMICO	(740.267)

VISTE altresì e approvate le rettifiche apportate al conto dei residui per effetto della gestione, come descritte e motivate nella relazione sulla gestione;

RICHIAMATI l'art. 7, dello Statuto e gli articoli 35 e seguenti del Regolamento di Contabilità, che disciplinano tempi e modi di approvazione dei rendiconti;

CONSIDERATO che i provvedimenti emessi dall'amministrazione sono conformi alle linee guida emanate di volta in volta dal Consiglio d'Amministrazione;

VISTO il parere favorevole del Collegio dei Revisori dei Conti;

SENTITO il Direttore Generale;

CON VOTI unanimi;



DELIBERA

di approvare il Rendiconto Generale dell'esercizio 2008, secondo lo schema allegato alla presente deliberazione, di cui forma parte integrante.

IL SEGRETARIO

dott. Giuseppe Colpani

IL PRESIDENTE

ing. Giancarlo Michellone



Consorzio per l'AREA di ricerca scientifica
e tecnologica di Trieste

E' COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE,
COMPOSTA DI N. 3 FOGLI.

Trieste, li 23.7.2009 Firma del dipendente

Maria de Alessandri

INDICE

Relazione sulla gestione 2008

Rendiconto Finanziario

Nota integrativa

Stato patrimoniale

Conto Economico

Allegati



Si precisa in questa sede e in adempimento dell'obbligo prescritto dall'art. 34, 1° comma, lett. g) del D. Lgs. n. 196/2003 (Codice in materia di protezione dei dati personali, a norma del quale il trattamento di dati personali effettuato con strumenti elettronici è consentito solo se sono adottate, nei modi previsti dal Disciplinary tecnico contenuto nell'Allegato B) al D.Lgs. cit., idonee misure di sicurezza dei dati, tra cui la tenuta di un aggiornato documento programmatico sulla sicurezza, che nell'anno 2008 il Consorzio per l'Area di ricerca scientifica ha provveduto alla redazione del Documento Programmatico sulla Sicurezza dei dati trattati nell'espletamento delle proprie attività istituzionali, che, in osservanza del termine prescritto dalla regola 19 del suddetto Allegato B), è stato adottato con disposizione del Direttore Generale del 28 marzo 2008, n. 80.

RELAZIONE DEL PRESIDENTE

PAGINA BIANCA

RELAZIONE DEL PRESIDENTE

Signori Consiglieri,

nonostante un anno più difficile, rispetto a quelli passati, con riferimento in particolare alla situazione dei conti pubblici che si riflette inesorabilmente sul livello degli investimenti in ricerca e innovazione, l'esercizio 2008 segna un ulteriore miglioramento rispetto la gestione 2007. Infatti, tanto gli indicatori finanziari quanto quelli economici evidenziano una situazione di incremento di entrate e ricavi, cui corrisponde un aumento di spese e costi meno che proporzionale¹. Gli investimenti sull'organizzazione avviati negli ultimi anni stanno iniziando ora a dare risultati più che apprezzabili, evidenziando lo sforzo che AREA pone nel miglioramento dell'efficienza, pur dovendo segnalare che lo spazio per ulteriori recuperi - visto l'elevata pressione sugli uffici - sembra sempre più esiguo. Gli indicatori più significativi sono riportati nella seguente tabella:

		2007	2008	Δ %
Gestione Finanziaria	Entrate Correnti	17.888.878	19.511.682	+ 9,1%
	Spese Correnti	16.681.885	17.871.601	+ 7,1%
	Risultato Finanziario Corrente	1.206.993	1.640.081	+ 35,9%
	Investimenti (spesa)	14.446.524	2.495.357	- 82,7%
	Entrate in c/capitale	13.766.751	379.780	- 97,2%
	Risultato Finanziario Competenza	527.220	(475.496)	- 190,2%
Gestione Economica	Ricavi operativi	19.675.454	22.743.317	+ 15,6%
	Costi operativi	19.664.973	22.403.996	+ 13,9%
	Risultato operativo	10.481	339.321	+ 3137,5%
Altre informazioni	Fondo Finanziamento Ordinario	8.064.971	8.487.795	+ 5,2%
	Autonomia Finanziaria	1,09	1,30	+ 19,3%
	Spese Nette Finanziamento	109.678	157.222	+43,3%
	Incidenza Spese Fin. su E. Correnti	0,6%	0,8%	+ 31,4%

Tabella 1: Principali indicatori rilevanti

Con riferimento alla tabella, l'incremento delle entrate correnti è pari al 9,1%, contro un aumento delle spese correnti contenuto al 7,1%. Coerentemente l'incremento dei ricavi della produzione è pari al 15,6%, contro un incremento dei corrispondenti costi limitato al 13,9%. Va segnalato inoltre che complessivamente l'aumento dei mezzi propri (entrate correnti al netto del FFO) è pari al 12,2%, con un parallelo incremento dell'autonomia finanziaria, misurata come rapporto tra mezzi propri e trasferimenti correnti dello Stato, anch'essi in aumento del 5,2%, pari nel 2008 a 1,30 e in crescita del 19,3%, evidenziando lo sforzo costante di diversificare le fonti di finanziamento. Un indice di autonomia pari a 1,30 equivale ad un'incidenza del finanziamento

¹ AREA adotta due distinti sistemi contabili, gestiti in modo integrato: il sistema contabile finanziario e quello economico. Le due contabilità portano a risultati di sintesi diversi perché diversa è la logica ad essi sottesa. Il sistema contabile finanziario, tradizionalmente adottato nella P.A., è finalizzato al controllo della spesa. L'ottica adottata pertanto è giuridica e i flussi individuati sono giuridici: le entrate sono il valore dei diritti a riscuotere sorti nell'esercizio, le spese corrispondono al valore delle obbligazioni giuridiche a pagare sorte nel medesimo esercizio. Imporre l'obbligo del pareggio tra flussi giuridici attivi e passivi è lo strumento teoricamente più efficace per contenere l'indebitamento. Al contrario la contabilità economica, tipicamente adottata dalle aziende operanti su mercati, nasce con lo scopo di misurare il valore economico generato dalla gestione: pertanto i ricavi corrispondono al valore della produzione allestita nel periodo, mentre i costi al valore delle risorse consumate nel medesimo processo di produzione. Il saldo misura il valore complessivamente creato o distrutto.

ordinario dello Stato paria a circa il 43% del bilancio corrente, AREA così conferma e incrementa, anche per il 2008, la propria capacità di raddoppiare abbondantemente i contributi pubblici ricevuti, attraverso il reperimento di finanziamenti di scopo su progetto e attraverso le vere e proprie attività commerciali poste in essere.

Conseguentemente tanto la *gestione finanziaria corrente* quanto quella *operativa* evidenziano un netto miglioramento, anche se il risultato economico operativo rimane condizionato dall'incidenza degli ammortamenti, che in una gestione di tipo pubblicistico - in cui tipicamente si rinuncia al recupero pieno dei costi di struttura - tendono a deprimere la redditività.

Il risultato della *gestione finanziaria di competenza* è condizionato dalla presenza di investimenti in conto capitale finanziati, per una percentuale prossima all'85%, con fondi propri di bilancio. In altri termini, la presenza di un flusso finanziario corrente positivo unito alla disponibilità di un cospicuo avanzo di amministrazione ha permesso di realizzare investimenti autofinanziati per 2,1 milioni su poco meno di 2,5 milioni di investimenti complessivi. La volontà di investire sulla crescita di AREA ha così comportato il reimpiego del pur notevole saldo positivo (1,6 milioni di euro) della gestione corrente, assestando il risultato di competenza ad un saldo negativo di circa 475 mila euro, ad indicare la presenza di sane dinamiche di bilancio che disegnano un flusso di risorse che dalla parte corrente del bilancio si riversa sulle attività di investimento pluriennale, potenziando struttura, capacità produttiva di AREA e il valore patrimoniale del Parco.

La solidità del bilancio è rafforzata anche dall'incidenza estremamente bassa delle spese nette di finanziamento e rimborso prestiti sulle entrate correnti, pari allo 0,8%².

A completamento del buon quadro complessivo sopra evidenziato, sul lato finanziario si segnala che il riaccertamento dei residui ha comportato un impatto positivo sul bilancio pari a oltre 580 mila euro, portando ad un ulteriore incremento del risultato di amministrazione che dal valore di circa 1,6 milioni del 2007 si è portato oltre gli 1,7 milioni. Sul lato economico si evidenzia che il risultato prima delle imposte è negativo per soli 127 mila euro, contro un saldo negativo 2007 di oltre 760 mila euro, confermando un trend di progressivo miglioramento e avvicinando Area ad una situazione di pareggio economico davvero inusuale per una gestione pubblica.

Nel corso del 2008, va segnalato lo sforzo posto nel portare a compimento le attività di riorganizzazione per obiettivi e processi delle attività dell'Ente, con l'avvio della nuova riorganizzazione, la mappatura delle competenze generali e specialistiche, la mappatura delle competenze trasversali e la creazione di un sistema più articolato e coerente di valutazione del personale e di incentivazione.

Va segnalato che queste sono state realizzate in largo anticipo rispetto alle previsioni normative contenute nella Legge 133, 6 agosto 2008 e nella Legge 15, 4 marzo 2009, evidenziando una volta di più l'efficienza della gestione manageriale dell'Ente. I risultati sono stati evidenti con una riduzione dello staff pari a circa il 16% (contro la previsione normativa che disponeva per una riduzione del 10% rispetto all'anno precedente) e una impostazione del processo di pianificazione, di controllo e di valutazione basata in prevalenza su indicatori quantitativi, ponendo Area tra le amministrazioni eccellenti a livello nazionale anche in questo campo, come rilevato dall'apposito elenco stilato dalla Funzione Pubblica. L'aumentata agilità organizzativa e snellezza operativa sono anche testimoniate dalla rapidità con la quale è stato possibile far fronte al drastico calo delle risorse correnti su progetto provenienti dalla Regione FVG, quantificabile in circa 5 milioni di euro negli ultimi 3 anni, individuando altri canali di finanziamento in parte costituiti da un incremento del fatturato in parte derivanti da nuove attività su progetto a livello nazionale e internazionale (fig. 1).

² Per spese nette di finanziamento si intendono le spese relative al rimborso della quota capitale del debito (classificate nella parte capitale del bilancio), sommate agli oneri di finanziamento (quota interessi, classificata nella parte corrente del bilancio), al netto dei contributi annui concessi dalla Regione FVG a sollievo dei mutui stessi (entrate classificate nel bilancio di parte capitale). In questo modo si vuole evidenziare il peso relativo del servizio del debito realmente a carico di AREA.



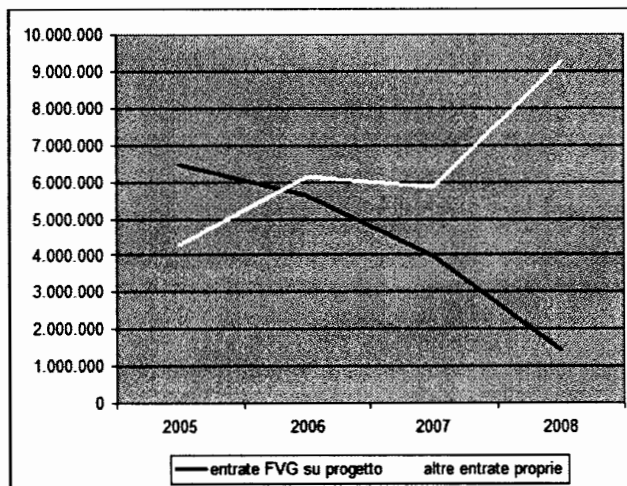


Fig. 1: Andamento entrate derivanti da progetti regionali e delle altre entrate proprie

Nell'ambito del trasferimento tecnologico, le attività svolte nella regione Friuli Venezia Giulia, che ne costituiscono la parte prevalente, si realizzano principalmente attraverso i progetti Innovation network, Sister Liaison Office, Domotica ed Economia del mare. Innovation network e Sister rappresentano la continuazione di iniziative già in corso negli anni precedenti, mentre Domotica ed Economia del mare sono programmi avviati nel 2007 e prevedono azioni di trasferimento tecnologico nei rispettivi campi.

Tutti questi progetti sono finanziati con fondi regionali ex art. 21 della L.R. 26/2005 (Legge per l'innovazione), a fronte di domande presentate nel 2007.

A questi progetti si aggiungono attività già consolidate, quali PatLib e lo sviluppo del Polo di Pordenone, nuove iniziative nate grazie a sviluppi di quelle già in atto, quali i Progetti 144 e Questions @bout home, nonché le attività di trasferimento tecnologico e diffusione dell'innovazione sul territorio nazionale avviate negli anni precedenti. Nel 2008 queste ultime hanno registrato importanti sviluppi che porteranno - presumibilmente dalla metà dell'anno 2009 - all'avvio di programmi da svolgersi prevalentemente nelle regioni del Sud, in collaborazione con partner locali. Meritano una menzione i progetti di supporto alle PMI nell'ambito di reti europee (IRC Irene e Friend Europe), avviati dal Servizio Relazioni Internazionali e seguiti da STT a partire dal 2008.

Da evidenziare che un ritardo nell'approvazione dei rendiconti di alcuni progetti pluriennali da parte della Regione FVG (Sister e Domotica 2007) ha comportato la necessità di rimandare al 2009 l'accertamento di contributi per quasi 900 mila euro; contributi che, se contabilizzati, avrebbero ulteriormente migliorato la situazione finanziaria corrente e, in misura inferiore, quella economica.

Riguardo la formazione si deve evidenziare che nel corso del 2008 sono stati ampliati i filoni di intervento, sviluppando l'attività di progettazione, ora non più circoscritta esclusivamente alle iniziative a supporto del trasferimento tecnologico e della diffusione dell'innovazione, che, peraltro, ne costituiscono tuttora il settore distintivo e qualificante. Notevole incremento, quindi, nel corso dell'anno ha avuto l'attività di progettazione internazionale sulle linee strategiche di interesse dell'Ente, a valere sulle varie opportunità di finanziamento offerte dai bandi UE, anche a fronte del perdurante ritardo nell'emissione di nuovi bandi da parte dell'Amministrazione Regionale sulla nuova programmazione 2007-2013, ed è proseguita l'attività di sviluppo e gestione dei progetti pluriennali avviati nel corso del precedente anno. Il 2008 ha registrato anche un incremento delle attività inerenti il Coordinamento degli Enti di Ricerca (CER), il Network degli Enti

di ricerca nazionali ed internazionali aventi sedi o strutture operative nella regione Friuli Venezia Giulia, di cui Area riveste il ruolo di Coordinatore su mandato dell'Amministrazione regionale.

La gestione del Parco Scientifico presenta un incremento delle entrate di oltre il 18% rispetto il 2007, passando da 4,3 a 5,1 milioni di euro. Il differenziale di circa 800 mila euro è ascrivibile in buona parte al reale incremento del valore dei servizi prestati agli insediati. Ciò che pare rilevante sottolineare è che l'incremento non dipende invece dall'andamento delle locazioni, che rimangono ancorate ai valori 2007 stante la volontà di AREA di non gravare sui bilanci degli insediati in un momento di crisi economica generalizzata.

Nell'anno 2008 l'andamento delle maggiori società partecipate, controllate e collegate, registra un sostanziale pareggio e pertanto il valore delle relative partecipazioni viene mantenuto invariato. Infatti Sincrotrone SCpA, controllata da Area al 51%, chiude con un leggero utile, CBM SCaRL, controllata al 40%, a pareggio ante imposte, è portata in perdita da queste ultime. Innovaction Factory SCaRL, controllata all'88%, chiude in pareggio. Le svalutazioni delle partecipazioni presenti a bilancio sono da ricollegare alla svalutazione di due partecipazioni minori: quella nel Polo Tecnologico di Pordenone e quella in Lab.Met. Da segnalare, al proposito, la successiva uscita di Area dalla compagine sociale di Lab.Met. - Laboratorio per i Metalli e la Metallurgia di Maniago, realizzata nei primi mesi del 2009, anche in relazione al completamento delle attività di avviamento del laboratorio a favore del territorio e che ora vedono l'ingresso nella compagine societaria di un socio privato. Complessivamente l'impegno finanziario per questa iniziativa è stato largamente inferiore a quanto programmato inizialmente.

In conclusione possiamo affermare che nonostante la congiuntura negativa e la difficile situazione di forte deficit di organico, Area sta reagendo positivamente con generale incremento delle attività di servizio al territorio, alle imprese e alle strutture di ricerca. Anche i principali indicatori di bilancio sono in forte crescita. Questi risultati sono senz'altro il frutto di una gestione volta all'efficacia e all'efficienza e che ha saputo anche integrare in una struttura pubblica strumenti e metodi di gestione mediati dal privato.



RIEPILOGO FINANZIARIO PER CATEGORIE

TITOLO I	ENTRATE CORRENTI	IMPORTI 2008	IMPORTI 2007
CAT. I	PROVENTI COMMERCIALI	6.320.245,86	5.291.376,04
CAT. II	TRASFERIMENTI ORDINARI	9.094.508,94	8.571.684,94
CAT. III	PROVENTI ISTITUZIONALI SU PROGETTO	4.000.726,39	3.700.495,22
CAT. IV	PROVENTI FINANZIARI	11.104,56	9.503,95
CAT. V	POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI SPESE CORRENTI	85.094,58	314.771,25
CAT. VI	ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	1,81	1.047,00
TOTALE TITOLO I		19.511.682,14	17.888.878,40

TITOLO II	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	IMPORTI 2008	IMPORTI 2007
CAT. VII	ALIENAZIONE DI CESPITI	-	3.060,00
CAT. VIII	ASSUNZIONE DI MUTUI	-	11.250.000,00
CAT. IX	ASSUNZIONE DI ALTRI DEBITI FINANZIARI	16.235,66	11.196,42
CAT. X	TRASFERIMENTI IN C. CAPITALE	350.000,00	2.489.842,00
CAT. XI	RISCOSSIONE DI CREDITI	13.543,98	12.653,07
TOTALE TITOLO II		379.779,64	13.766.751,49

TITOLO I	SPESE CORRENTI	IMPORTI 2008	IMPORTI 2007
CAT. I	SPESE PER GLI ORGANI DEL CONSORZIO	255.801,97	274.028,53
CAT. II	SPESE PER IL PERSONALE DIPENDENTE	4.396.785,92	3.973.253,56
CAT. III	SPESE PER IL PERSONALE ASSIMILATO	1.456.323,86	1.434.827,27
CAT. IV	SPESE DI FUNZIONAMENTO	5.444.870,53	5.406.705,46
CAT. V	SPESE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI SU PROGETTO	3.870.896,26	3.675.958,22
CAT. VI	SPESE PER PRESTAZIONI COMMERCIALI	1.060.750,24	936.499,98
CAT. VII	ONERI FINANZIARI	256.212,01	78.558,44
CAT. VIII	POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE	-	70.014,85
CAT. IX	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.129.960,13	832.038,79
TOTALE TITOLO I		17.871.600,92	16.681.885,10

TITOLO II	SPESE IN CONTO CAPITALE	IMPORTI 2008	IMPORTI 2007
CAT. X	ACQUISIZIONE BENI USO DUREVOLE	258.715,93	11.654.031,84
CAT. XI	ACQUISIZIONE IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE	972.829,05	246.784,54
CAT. XII	ATTIVITA' PROMOZIONALE AVVIO RICERCA	600.000,00	2.214.216,91
CAT. XIII	PARTECIPAZIONE ACQUISTO VALORI MOB.	199.672,42	102.438,57
CAT. XIV	SPESE PER ESTINZIONE DI DEBITI ED ANT.	444.139,99	209.051,92
CAT. XV	CREDITI ED ANTICIPAZIONI	20.000,00	20.000,00
TOTALE TITOLO II		2.495.357,39	14.446.523,78

CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO

	2008	incidenza % *	2007	incidenza % *
Ricavi di vendita	5.641.058	24,28	5.202.497	26,26
Altri ricavi	17.102.259	73,61	14.472.958	73,05
Valore della produzione	22.743.317		19.675.454	
Consumi di materie	(64.309)	0,27	(67.478)	0,32
Costi per servizi	(14.686.099)	61,26	(12.513.642)	59,19
Imposte e tasse	(390.003)	1,63	(354.795)	1,68
Costi del personale	(4.788.006)	19,97	(4.292.994)	20,31
Altri costi amministrativi	(23.547)	0,10	(23.547)	0,11
Margine operativo lordo	2.791.353		2.422.999	
Ammortamenti	(2.452.032)	10,23	(2.412.517)	11,41
Svalutazione crediti	0	-	0	0,00
Margine operativo netto	339.321		10.481	
Proventi finanziari	44.353	0,19	9.504	0,05
Svalutazioni partecipazioni	(84.458)	0,35	(735.385)	3,48
Oneri finanziari	(255.260)	1,06	(77.129)	0,36
Risultato gestione ordinaria	43.955		(792.529)	
Proventi straordinari	445.350	1,92	126.798	0,64
Oneri straordinari	(616.668)	2,57	(102.130)	0,48
Reddito netto pre tax	(127.362)		(767.861)	
Imposte reddito	(612.905)		(560.559)	
Reddito netto	(740.267)		(1.328.420)	
Totale Ricavi	23.233.020		19.811.757	
Totale costi	(23.973.287)		(21.140.177)	