PARTE II – USCITE – ANNO 2001

GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI						GESTIONE DI CASSA				
Residui all'inizio dell'esercizio	Pagati	Rimasti da pagare (16-14)	Totali (14+15)	Variazioni In + (16-13)	Variazioni In - (13-16)	Previsioni	Pagamenti	Differenze sulle previsioni In + (20-19)	Differenze sulle previsioni In - (19-20)	Totale dei residui passivi al termine dell'esercizio (9+15)
13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23
-	-	-	-	-	-	1.400.000.000	1.013.680.765	-	386.319.235	-
-	-	-	-	-	-	950.000.000	772.169.000	-	177.831.000	3.713
-	-	-	-	-	-	50.000.000	50.000.000	-	-	-
-	-	-	-	-	-	25.000.000	12.927.361	-	12.072.639	-
-	19.000	-	19.000	19.000	-	500.000.000	662.754.647	162.754.647	-	37.219.000
476.658.839	476.658.839	-	476.658.839	-	-	20.000.000	501.658.839	481.658.839	-	-
908.020	908.020	-	908.020	-	-	30.000.000	27.256.750	-	2.743.250	541.900
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
477.566.859	477.585.859	-	477.585.859	19.000	-	2.975.000.000	3.040.447.362	644.413.486	578.966.124	37.764.613
477.566.859	477.585.859	-	477.585.859	19.000	-	2.975.000.000	3.040.447.362	644.413.486	578.966.124	37.764.613
834.819.745	711.734.441	84.788.800	796.523.241	800	38.297.304	8.324.000.000	7.402.318.082	329.377.571	1.251.059.489	1.470.171.827
1.490.533.504	863.430.479	52.908.000	916.338.479	14.801.447	588.996.472	2.134.000.000	1.909.425.773	173.847.734	398.421.961	843.756.258
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
477.566.859	477.585.859	-	477.585.859	19.000	-	2.975.000.000	3.040.447.362	644.413.486	578.966.124	37.764.613
2.802.920.108	2.052.750.779	137.696.800	2.190.447.579	14.821.247	627.293.776	13.433.000.000	12.352.191.217	1.147.638.791	2.228.447.574	2.351.692.698

LEGENDA PER STATISTICA CONTO CONSUNTIVO 1901

E N T R A T E

TOTALE= Tot.Accertamenti - P.di giro - Alienaz./Estraz./Scad. Titoli

		Lit.	ML	%
CONTRIBUTI E DOGANA	Cat. 1a (Tot.) Cat. 3a (Tot.)	7.010.000.000	7.010,0	63.05
TRASFERIMENTI DALLO STATO.....	Cat. 2 (Tot.)	0		.00
M.I.C.A.	Cat.11a (Tot.)	309.919.500	309,9	2.79
AUTOFINANZIAMENTO	Cat. 4a (Tot.) Cat. 5a (Tot.) Cat. 7a Capp.2,3 Cat. 8a Capp.1,1bis,1ter,2	3.583.718.486	3.583,7	32.23
INTERESSI E CEDOLE	Cat. 6a (Tot.)	25.737.829	25,7	.23
VARIE	Cat. 7a Cap.1 Cat. 9a (Tot.) Cat.10a (Tot.)	189.309.134	189,3	1.70
	TOTALE	11.118.684.949	11.118,7	100.00

U S C I T E

TOTALE= Tot.Impegni - P.di giro - Reimpiego Titoli-Fondo indennità anzianità

			Lit.	ML	%
SPESE DI PERSONALE	Pagamenti	Cat. 2a (Tot.) Cat. 11a (Tot.)	5.378.715.427	5.378,7	54.25
ACQUISTO IMMOBILIZZI TECNICI		Cat.10a (Tot.)	834.582.597	834,6	8.42
COLLABORATORI INTERNI ED ESTERNI ..		Cat. 1a Capp.1,2 Cat. 3a Capp-10,14,19 Cat. 7a (Tot.) Cat. 8a Cap.5	584.458.420	584,5	5.90
DOCUMENTAZIONE		Cat. 3a Capp.3,6,12,16,17	236.083.553	236,1	2.38
SPESE GENERALI E DI GESTIONE		Cat. 3a Capp.1,2,4,5,7,8 '' 9,11,15,20,21,22 Cat. 5a (Tot.) Cat. 8a Cap.3 Cat. 9a Cap.4	2.808.970.248	2.809,0	28.34
VARIE		Cat. 3a Capp.13,18 Cat. 4a (Tot.) Cat. 6a (Tot.) Cat. 8a Cap.4	69.999.975	70,0	.71
		TOTALE	9.912.810.220	9.912,8	100.00

STAZIONE SPERIMENTALE PER I COMBUSTIBILI

BILANCIO D'ESERCIZIO 2002

PAGINA BIANCA

RELAZIONE DEL PRESIDENTE

PAGINA BIANCA

Stazione Sperimentale per i Combustibili

I - 20097 SAN DONATO MILANESE MI

Uffici: Viale Alcide De Gasperi, 3
Laboratori: Via Galileo Galilei, 1

Tel. : +39.02516041
Fax : +39.02514286
E-mail : mail@ssc.it
C.F. : 00880300157

CdA 16 Aprile 2003
Allegato **E**

Relazione del Presidente al Bilancio di esercizio dell'anno 2002

Il presente Bilancio è il primo redatto in euro, nonché il primo redatto secondo le norme del Codice Civile e del Regolamento di Amministrazione e Contabilità della Stazione sperimentale per i Combustibili approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 18 ottobre 2001.

Bilancio di esercizio 2002

Il Bilancio di esercizio dell'anno 2002 si chiude con *ricavi* per 5.783.413 euro, in aumento di 221.041 euro rispetto al budget iniziale, aggiornato nel CdA 6 novembre 2002.

Fermi restando i proventi per contributi industriali e commerciali, sono aumentati del 3,4% i proventi da prestazioni, in particolare per quanto riguarda le analisi e i controlli (+9,7%).

Sono altresì aumentati i proventi finanziari (principalmente per il rendimento della polizza TFR, che non era stato messo in conto nel preventivo) ed i proventi straordinari, per maggiori contributi da parte del M.A.P.

I *costi* sono complessivamente diminuiti di 75.897 euro (- 1,36,%), nonostante siano state prese in carico alcune voci non presenti nel preventivo, e precisamente:

- IVA sugli investimenti, per la parte non detraibile perché afferente all'attività non commerciale della Stazione (il 12,5% circa degli investimenti effettuati: 780.925 euro)
  Tale costo va messo a carico del conto economico
- L'accantonamento disposto dal DM 29.11.2002, così come determinato dai Revisori (38.458 euro)
- L' incremento dell'accantonamento per Imposta Patrimoniale (31.883 euro) parte del quale già disposto nel Consuntivo del 2001
- Fondo svalutazione crediti (20.277 euro)

Tali maggiori costi sono stati solo parzialmente coperti dall'utilizzo del Fondo accantonamento rischi (108.176 euro)

Sono inoltre aumentate le sopravvenienze passive di 118.555 euro, soprattutto per le riliquidazioni a dipendenti cessati dal servizio ante 2002, la cancellazione di un credito IRPEG e ILOR risalente all'anno 1986 (che, nonostante ripetuti solleciti, non si è riusciti a riscuotere) e di crediti verso clienti di anni precedenti dopo avere esperito il tentativo di recupero con il patrocinio dell'Avvocatura dello Stato.

E' invece diminuito il costo del personale (-1,5%) e soprattutto il costo per materie prime e servizi (-14,4%: 187.303 euro)

Da segnalare, inoltre, che gli ammortamenti sono stati ricalcolati con massima accuratezza (cespite per cespite) ed hanno portato ad uno scostamento in diminuzione rispetto a quanto riportato in preventivo per 73.348 euro.

Va infine segnalata una variante apportata "retroattivamente" al budget preventivo per quanto concerne i costi per materie prime (042.01), servizi vari (042.03), godimento beni di terzi (042.04). Tali costi sono gravati anch'essi da IVA non detraibile per la parte afferente all'attività non commerciale della Stazione (12,5% circa).

Nel preventivo iniziale quest' IVA (157.682 euro) era accorpata nelle singole voci. Si è ritenuto opportuno riunirla nell'unica voce "IVA indetraibile" (042.08.00005) in cui è confluita anche l'IVA indetraibile relativa agli investimenti.

A consuntivo i ricavi per il 2002 sono risultati superiori ai costi con un avanzo di 296.939 euro.

Stato patrimoniale

Il patrimonio netto, che al 31/12/2001 risultava essere di 10.466.595 euro in base alla contabilità pubblica, risultava invece all'1/1/2002, calcolato in base alla contabilità civilistica, di 7.944.348 euro.

La differenza è dovuta ai diversi criteri di ammortamento dei beni, come risulta dalla seguente comparazione:

	Contabilità pubblica (*)	***Contabilità civilistica***
Immobili	3%	3%
Impianti generici	12%	10%
Mobili e arredi		15%
Macchine e attr. d'ufficio		20%
Strum. e attrezz. di lab.		20%

Per gli altri elementi si rinvia alla Nota Integrativa.

(*) Vedi Verbale C.d.A. 23 aprile 1998.

Cassa

Il cash flow, costantemente monitorato, ha portato ad un saldo dei conti, a fine esercizio di 807.359 euro VS 840.189 euro dell'inizio dell'esercizio.

IL PRESIDENTE

(Ing. Romano Monniello)

BILANCIO CONSUNTIVO

PAGINA BIANCA

CdA 16 aprile 2003

Allegato **B**

STAZIONE SPERIMENTALE PER I COMBUSTIBILI

SAN DONATO MILANESE

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO:	31 dicembre 2002	1 gennaio 2002	PASSIVO:	31 dicembre 2002	1 gennaio 2002
A) CREDITI VS SOCI PER VERSAMENTI DOVUTI	**-**	**-**	**A) PATRIMONIO NETTO**	**-8.241.287**	**-7.944.348**
			I Fondo di dotazione	-7.944.348	-7.944.348
B) IMMOBILIZZAZIONI	**8.488.069**	**8.025.608**	IX Utile / Perdita dell'esercizio	-296.939	-
I- Immobilizzazioni immateriali:		**7.610**			
3) Diritti brevetto industriali e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	-	7.610	**B) FONDI PER RISCHI ED ONERI**	**-38.458**	**-**
			3) Altri	-38.458	
II - Immobilizzazioni materiali:	**6.129.829**	**5.922.482**			
1) Terreni e fabbricati	3.830.479	3.930.834	**C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO**	**-2.575.903**	**-2.575.906**
2) Impianti e macchinari	284.102	-			
3) Attrezzature industriali e commerciali	1.254.261	1.220.549	**D) DEBITI**	**-1.051.739**	**-1.069.929**
4) Altri beni	760.987	771.099	6) Debiti verso fornitori	-517.543	-483.779
			11) Debiti tributari	-272.991	-120.341
III - Immobilizzazioni finanziarie	**2.358.241**	**2.095.515**	12) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	-108.006	-
2) Crediti			13) Altri debiti	-153.199	-465.809
d) verso altri	2.358.241	2.095.515			
			E) RATEI E RISCONTI PASSIVI	**-**	**-**
C) ATTIVO CIRCOLANTE	**3.393.580**	**3.564.575**			
I) Rimanenze:	**248.802**	**67.766**			
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	50.593	67.766			
2) Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	198.209	-			
II) Crediti	**2.331.324**	**2.630.204**			
1) Verso clienti	1.020.132	1.177.871			
5) Verso altri	1.311.191	1.452.334			
III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	**-**	**-**			
IV) Disponibilita' liquide	**813.454**	**866.605**			
1) Depositi bancari e postali	807.360	854.649			
3) Denaro e valori in cassa	6.094	11.956			
D) RATEI E RISCONTI ATTIVI	**25.737**	**-**			
Altri ratei e risconti	25.737				
TOTALE ATTIVO	***11.907.387***	***11.590.183***	***TOTALE PASSIVO***	***-11.907.387***	***-11.590.183***

CdA 16 aprile 2003

Allegato **C**

STAZIONE SPERIMENTALE PER I COMBUSTIBILI

SAN DONATO MILANESE

CONTO ECONOMICO

		Esercizio 2002
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni:		
Ricavi commerciali		2.041.480
Ricavi istituzionali		3.362.134
5) Altri ricavi e proventi		9.920
	Totale valore della produzione	**5.413.534**
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		258.948
7) Per servizi		1.053.693
8) Per godimento di beni di terzi		45.979
9) Per il personale:		
a) salari e stipendi		1.903.478
b) oneri sociali		479.078
c) trattamento di fine rapporto		175.808
e) altri costi		233.772
10) Ammortamenti e svalutazioni:		
a) ammortamento immobilizzazioni immateriali		7.610
b) ammortamento immobilizzazioni materiali		573.579
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide		20.277
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		17.172
13) Altri accantonamenti		70.342
14) Oneri diversi di gestione		264.729
	Totale costi della produzione	**5.104.465**
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)		***309.069***
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
16) Altri proventi finanziari:		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate, collegate e controllanti		34.124
d) proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate, collegate e controllanti		25.283
17) Interesse e altri oneri finanziari, con separata indicazione di quelli da imprese controllate, collegate e controllanti	-	1.592
	Totale proventi e oneri finanziari	**57.815**
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
20) Proventi		310.189
plusvalenze da alienazioni		283
21) Oneri	-	168.555
	Totale proventi ed oneri straordinari	**141.917**
Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D+-E)		***508.801***
22) IMPOSTE SULREDDITO DELL'ESERCIZIO	-	*211.862*
26) UTILE / PERDITA DELL'ESERCIZIO		***296.939***

CdA 16 aprile 2003
Allegato **D**

STAZIONE SPERIMENTALE PER I COMBUSTIBILI
SAN DONATO MILANESE

NOTA INTEGRATIVA

1) CRITERI DI REDAZIONE DEL BILANCIO

Il bilancio è stato redatto, per la prima volta nella storia della Stazione Sperimentale per i Combustibili, in conformità degli articoli 2424 – 2424bis – 2425 – 2425bis e 2427 del Codice Civile, delle previsioni normative statuite in materia di informativa di bilancio dal D.Lgs. n. 127/1991 e successive modificazioni ed integrazioni e del Regolamento di Amministrazione e di Contabilità, approvato dal Consiglio di Amministrazione del 18 ottobre 2001, integrate dai principi contabili elaborati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri.

Il bilancio dell'Istituto è stato sottoposto al vaglio del Collegio dei Revisori che riferiranno, ai sensi dell'art. 2429 del C.C. con separata relazione.
A questa nota farà seguito la relazione del Presidente a commento della gestione.

2) CRITERI DI VALUTAZIONE

La valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata ispirandosi ai criteri generali della prudenza e della competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.
Ai fini delle appostazioni contabili, viene data prevalenza alla sostanza economica delle operazioni piuttosto che alla loro forma giuridica.
I principi contabili e i criteri di valutazione sono stati integralmente sostituiti rispetto ai precedenti, e per tale motivo, il confronto è stato effettuato con i dati al 1 gennaio 2002 dopo aver riclassificato il consuntivo dell'anno 2001.

I principi ed i criteri più significativi sono i seguenti:

- **Immobilizzazioni Immateriali e Materiali**

Sono state valutate al costo di acquisto.
Il valore contabile delle immobilizzazioni immateriali è pari a zero in quanto nell'esercizio in esame si è completato il processo di ammortamento relativo al Software.
Le immobilizzazioni sono state ammortizzate in relazione alla loro residua possibilità d'utilizzazione con l'applicazione dei seguenti coefficienti d'ammortamento:

Immobilizzazioni materiali

A) Fabbricati

Il valore iscritto nell'attivo, deriva dal residuo al 01/01/02 (storicamente iscritto al valore ICI), aumentato delle spese aventi carattere incrementativo e diminuito delle quote d'ammortamento (3%).

B) Impianti, attrezzature e altri beni

Sono iscritte in bilancio al costo d'acquisto; gli ammortamenti sono stati calcolati in modo sistematico in base all'effettiva utilizzazione. Per gli incrementi dell'esercizio, l'aliquota è stata ridotta del 50%.
Le spese di manutenzione sono state capitalizzate nei termini previsti dalle vigenti disposizioni.
Le aliquote applicate sono state le seguenti:

Impianti e macchinari:	
impianti generici	10%
Attrezzature industriali e commerciali:	
mobili e arredi	15%
macchine ed attrezzature d'ufficio	20%
strumenti ed attrezzature di laboratorio	20%
metalli preziosi	*(non sottoposti ad ammortamento)*
Altri beni:	
automezzi di servizio	25%
biblioteca	*(non sottoposti ad ammortamento)*

- **Immobilizzazioni finanziarie - crediti**

I crediti riguardano la polizza stipulata nel 1999 a garanzia del TFR.

- **Rimanenze**

Includono:
- la giacenza di magazzino che a fine esercizio è stata valutata a *costo medio;*
- lavori in corso su ordinazione valutati in funzione dello stato d'avanzamento delle commesse.

- **Crediti**

I crediti sono riportati al valore nominale e riguardano principalmente i clienti e i contributi industriali. I primi sono iscritti al netto dell'apposito fondo di svalutazione, istituito nella misura del 2% del loro valore a fine esercizio, che si è ritenuto necessario per tener conto dei rischi futuri di insolvenza
Oltre al predetto è stato stanziato uno specifico fondo rischi in misura del 50% del credito iscritto a ruolo nei confronti di un contribuente, per cui sussistono dei fondati dubbi in merito all'incasso del credito vantato, di natura contributiva.

- **Disponibilità liquide**

Contengono i saldi contabili dei conti correnti bancari e di quello postale, oltre alla giacenza della cassa interna al 31/12/2002.

- **Ratei e risconti**

Si riferiscono esclusivamente a quote di premi assicurativi comuni a due esercizi.
La loro valutazione è stata effettuata nel rispetto dei principi di competenza economica.

- **Deroghe di cui al IV c. dell'art. 2423 del C.C.**

Nella formazione del bilancio in esame si è derogato alle norme di legge con riferimento alla valutazione dei fabbricati dell'ente.

Le imposte IRPEG e IRAP a carico dell'esercizio sono state stanziate per competenza evidenziandone il relativo importo al rigo 22 del Conto Economico.
L'IRPEG è stata calcolata con aliquota ridotta al 50% e l'IRAP sulle retribuzioni dei dipendenti nel corso dell'esercizio.

- **Fondi per rischi ed oneri**

Comprendono quello per imposte (Patrimoniali pregresse) e l'accantonamento previsto dal D.M. 29/11/02 (cosiddetto 15%).

- **Trattamento di fine rapporto**

A seguito dell'applicazione del C.C.N.L. dei dipendenti dell'industria chimica è' stato determinato, per la prima volta, secondo quanto previsto dall'art. 2120 del C.C.; fino al 31/12/01 denominato "fondo indennità di anzianità".

- **Debiti**

Sono iscritti al loro valore nominale.

- **Patrimonio netto**

Il fondo di dotazione è stato determinato sulla base del valore contabile netto delle attività e delle passività della S.S.C. alla data del 01/01/2002, data in cui l'Istituto ha introdotto, come più volte segnalato, le regole contabili civilistiche.

ANALISI DELLE PRINCIPALI APPOSTAZIONI DI BILANCIO

- **Immobilizzazioni materiali**

Il valore netto delle immobilizzazioni materiali è aumentato di € 207.000 per i movimenti riportati nel prospetto che segue

Categorie	S.do 01/01/02	Incrementi	Decrementi	Riv./Sval.	Amm.to	S.do 31/12/02
Fabbricati	3.930.834	18.113			118.468	3.830.479
Mobili e arredi	285.529	68.868			23.254	331.143
Attr. ufficio	587.623	27.013			36.759	577.877
Strumenti	5.409.121	441.108			353.419	5.496.810
Automezzi	81.616	0			10.112	71.504
Impianti generici	0	315.669			31.567	284.102

Gli incrementi dell'esercizio si riferiscono, per quanto attiene agli immobili e agli impianti generici, alla capitalizzazione di costi di natura straordinaria, mentre per quel che concerne gli altri cespiti ad acquisti dell'esercizio.

- **Fondi di ammortamento**

I movimenti intervenuti nell'esercizio sono i seguenti:

Categoria	S.do 01/01/02	Dismissioni	Amm.to	S.do 31/12/02
Fabbricati	0		118.468	118.468
Mobili	249.764		23.254	273.018
Attr. ufficio	490.571		36.759	527.330
Strumenti	4.337.399		353.419	4.690.818
Automezzi	64.725		10.112	74.837
Impianti generici	0		31.567	31.567

- **Immobilizzazioni finanziarie**

Sono costituite esclusivamente dalla polizza nella quale è investito il trattamento di fine rapporto del personale.
Al 01/01/02 il valore della polizza era pari a 2.095.515 € e a fine esercizio è pari a 2.358.240 €.

- **Rimanenze**

Sono composte dalle seguenti voci:

Categoria	S.do 01/01/02	S.do 31/12/02
Materie prime, sussidiarie e di cons.	67.766	50.593
Prodotti in corso di lavorazione	0	198.209

- **Crediti**

Sono ripartiti come di seguito:

Categoria	S.do 01/01/02	S.do 31/12/02
Verso clienti	1.177.871	1.020.132
Verso altri	1.452.334	1.311.191

- **Disponibilità liquide**

Sono costituite da valori in cassa, depositi bancari e postale: