

Criteri generali di valutazione

I criteri utilizzati nella formazione del Bilancio sono ispirati ai criteri generali di prudenza e competenza nella prospettiva di continuazione della attività.

In particolare:

- a) *immobilizzazioni immateriali*
sono rappresentate al costo di acquisto al netto degli ammortamenti
- b) *immobilizzazioni materiali*
sono iscritte in contabilità al costo storico d'acquisto o di produzione e rappresentate in bilancio al netto degli ammortamenti costituiti a fondo,
- c) *crediti*
sono esposti al loro valore nominale,
- d) *debiti*
sono rilevati ed esposti al loro valore nominale,
- e) *ratei e risconti*
sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio
- f) *rimanenze*
sono state rilevate al costo dell'ultimo prezzo con il metodo LIFO
- g) *fondi per rischi ed oneri*
sono stati stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile dei quali, alla chiusura dell'esercizio, non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza
- h) *fondo indennità di fine rapporto*
rappresenta l'effettivo debito maturato al 31.12.04 verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti
- i) *imposte sul reddito*
sono state iscritte e accantonate in ragione delle aliquote e delle norme fiscali vigenti
- l) *impegni e garanzie*
gli impegni e le garanzie iscritti nei conti d'ordine sono indicati al valore contrattuale.

IMMOBILIZZAZIONI

Immobilizzazioni immateriali e materiali

Lo sviluppo delle immobilizzazioni immateriali e materiali nel corso dell'esercizio 2004 è sinteticamente rappresentato per c/ nel quadro sotto riportato.

Immobilizzazioni a bilancio 2004

	Valori di Bilancio C/bilancio	Beni acq.ti nel 2004	Beni dismessi nel 2004	Immobilizz.ni LORDE al 31.12.2004
IMMOBIL.NI IMMATERIALI				
SOFTWARE APPLICATIVI <i>(amm.ni diretti)</i>				
SW applicativi PR 10.04.0001	33.660,99	24.258,78	17.313,36	40.606,41
SW applicativi Angri 10.04.0201	2.672,78	4.918,00	2.761,52	4.829,26
tot. Immob.ni immateriali	36.333,77	29.176,78	20.074,88	45.435,67
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
FABBRICATI				
Fabbricati PR 11.02.0001	4.230.960,79	7.524,00		4.238.484,79
Fabbricati Angri 11.02.0201	7.847.709,06	0,00		7.847.709,06
	12.078.669,85	7.524,00	0,00	12.086.193,85
MOBILI E ARREDI				
Mobili e arredi Ufficio PR 11.03.0001	212.439,94	42.424,65	2.019,06	252.845,53
Mobili arredi Laborat. PR 11.03.0002	588.646,50	300,92	284,35	588.663,07
Mobili arredi Biblioteca PR 11.03.0003	32.652,15	0,00	16,03	32.636,12
Mobili e arredi Ufficio Angri 11.03.0201	206.476,66	2.707,93		209.184,59
Mobili arredi Laborat. Angri 11.03.0202	204.982,33	2.554,44		207.536,77
Mobili arredi Biblioteca Angri 11.03.0203	0,00	0,00		0,00
	1.245.197,58	47.987,94	2.319,44	1.290.866,08
IMPIANTI E MACCHINARI				
Impianti Macchine Labor. PR 11.04.0001	3.224.312,04	27.501,66	28.327,28	3.223.486,42
Impianti e macch.ri diversi PR 11.04.0002	20.163,17	106.403,00		126.566,17
Impianti Macchine Labor. Angri 11.04.0201	1.320.797,10	3.081,60		1.323.878,70
Impianti e macch.ri diversi Angri 11.04.0202	21.000,00	21.899,00		42.899,00
	4.586.272,31	158.885,26	28.327,28	4.716.830,29
STRUM.E ATTREZZ. LABORAT.				
Apparecch. Specifiche PR 11.05.0001	1.954.324,16	236.349,75	7.260,18	2.183.413,73
Attrezz.re generiche PR 11.05.0002	245.903,60	19.434,32	56,81	265.281,11
Apparecch. Specifiche Angri 11.05.0201	1.485.205,71	72.385,77		1.557.591,48
Attrezz.re generiche Angri 11.05.0202	85.577,51	19.062,75		104.640,26
	3.771.010,98	347.232,59	7.316,99	4.110.926,58

XVI LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

MACCHINE ATTREZZ.RE UFFICI						
Attr.re e macchine Uffici	PR	11.06.0001	40.467,21	724,80	6.318,54	34.873,47
Attr.re e macchine Uffici	Angri	11.06.0201	91.074,65	399,50		91.474,15
			131.541,86	1.124,30	6.318,54	126.347,62
APPAR.RE E.D.P. (HW)						
Appar.re E.D.P. Labor.	PR	11.05.0003	320.898,51	16.672,78	18.441,07	319.130,22
Appar.re E.D.P.	Angri	11.05.0203	87.442,32	17.118,72		104.561,04
Appar.re E.D.P. Uffici	PR	11.06.0002	116.776,79	18.236,86	2.991,55	132.022,10
Appar.re E.D.P. Uffici	Angri	11.06.0202	105.540,15	38,50		105.578,65
			630.657,77	52.066,86	21.432,62	661.292,01
AUTOMEZZI E TRAZIONE						
Autovetture e motov.li	PR	11.07.0001	28.807,32	0,00		28.807,32
Mezzi mov.ne interna	PR	11.07.0003	22.330,00	300,00		22.630,00
Autovetture e motov.li	Angri	11.07.0201	6.239,31	0,00		6.239,31
Mezzi mov.ne interna	Angri	11.07.0203	0,00	0,00		0,00
			57.376,63	300,00	0,00	57.676,63
METALLI PREZIOSI						
Platino	PR	11.10.0001	419,91	0,00	0,00	419,91
BIBLIOTECA						
Libri monografie riviste	PR	11.09.0001	920.128,26	61.152,05		981.280,31
Libri monografie riviste	Angri	11.09.0201	350.116,21	20.260,44		370.376,65
			1.270.244,47	81.412,49	0,00	1.351.656,96
IMMOB.NI MATERIALI IN CORSO E ACCONTI						
		11.11.0001	0,00	0,00	0,00	0,00
sub totale Imm.ni Materiali			<u>23.771.391,36</u>	<u>696.533,44</u>	<u>65.714,87</u>	<u>24.402.209,93</u>
tot. immob.ni immat.li e materiali			<u>23.807.725,13</u>	<u>725.710,22</u>	<u>85.789,75</u>	<u>24.447.645,60</u>

La diminuzione del valore dei cespiti materiali per complessivi € 65.714,87 è stata determinata dalla cancellazione dei beni dichiarati dismessi con deliberazioni del Consiglio di Amm.ne del 24.03 e del 25.06. 2004.

Al fine di corrispondere alle risultanze contabili di bilancio, il valore indicato nella colonna dei beni dismessi riferito alle Immobilizzazioni Immateriali, corrisponde alla quota di ammortamento dell'anno.

L'AMMORTAMENTO dei cespiti è stato calcolato sulla base dei criteri già stabiliti in sede di formazione del bilancio 2002, con l'inalterata applicazione dei seguenti coefficienti:

- Beni immateriali (sw applicativi)	20,00%
- Fabbricati strumentali	3,33%
- Mobili e arredi	12,00%
- Attrezzature ordinarie uffici e lab.	12,00%
- Impianti e macchinari	12,50%
- Attrezzature generiche di lab.rio	12,50%
- Apparecchiature specifiche labor.rio	20,00%
- Apparecch.re informatiche (hw) uffici e lab.	20,00%
- Autovetture mezzi di trazione	25,00%
- Metalli preziosi	0,00%
- Biblioteca e documentazione	100,00%

Il coefficiente di ammortamento dei beni acquistati nell'anno, ad eccezione dei cespiti annoverati a "Software applicativi", ai "Fabbricati" e a "Biblioteca", è stato applicato in ragione del 50% indipendentemente dalla data in cui il bene è stato posto in uso.

Con l'applicazione dei criteri richiamati, lo sviluppo dei **Fondi di Ammortamento** è rappresentato nella tabella che segue.

FONDI DI AMMORTAMENTO			Fondo amm.nto AL 01/01/2004	Storni per alienazioni e dismissioni	Quote di ammortamento 2004	Fondo ammortamento 31/12/2004
Immobil.ni Immateriali						
Software applicativi	PR	<i>no fondo</i>	0,00	0,00	17.313,36	0,00
Software applicativi	Angri	<i>no fondo</i>	0,00	0,00	2.761,52	0,00
<i>tot. Fondi amm.nto immob. Immat.li</i>			<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>20.074,88</i>	<i>0,00</i>
Immobil.ni Materiali						
Fabbricati	PR	36.01.0001	1.627.443,41		136.120,86	1.763.564,27
Fabbricati	Angri	36.01.0201	3.361.468,73		261.328,71	3.622.797,44
<i>Tot. Fondo amm.nto Fabbricati</i>			<i>4.988.912,14</i>	<i>0,00</i>	<i>397.449,57</i>	<i>5.386.361,71</i>
Mobili e arredi	PR	36.02.0001	673.535,44	2.319,44	45.094,41	716.310,41
Impianti e Macchinari	PR	36.02.0002	3.129.499,54	28.327,27	48.542,18	3.149.714,45
Strum e attrez. Laborat.	PR	36.02.0003	1.520.930,33	7.309,89	270.536,40	1.784.156,84
Macchine e attr.re Uff.	PR	36.02.0004	25.333,43	6.318,54	3.042,17	22.057,06
Automezzi e Trazione	PR	36.020005	37.181,08		5.620,00	42.801,08
Biblioteca	PR	36.02.0006	920.128,26		61.152,05	981.280,31
App.re Inform.che (HW)	PR	36.02.0007	376.276,93	21.432,61	27.405,61	382.249,93
Mobili e arredi	Angri	36.02.0201	395.663,65		3.251,80	398.915,45
Impianti e Macchinari	Angri	36.02.0202	1.306.068,41		8.301,29	1.314.369,70
Strum e attrez. Laborat.	Angri	36.02.0203	1.430.005,89		60.448,03	1.490.453,92
Macchine e attr.re Uff.	Angri	36.02.0204	91.074,65		23,97	91.098,62
Automezzi e Trazione	Angri	36.020205	6.239,31		0,00	6.239,31

XVI LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Biblioteca	Angri	36.02.0206	350.116,21	20.260,44	370.376,65
App.re Inform.che (HW)	Angri	36.02.0207	168.767,41	9.767,75	178.535,16
<i>totale fondo altri beni materiali</i>			<i>10.430.820,54</i>	<i>65.707,75</i>	<i>563.446,10</i>
totali			15.419.732,68	65.707,75	980.970,55
					16.314.920,60

La cancellazione delle quote di ammortamento relative ai beni dismessi rileva, rispetto al corrispondente valore dei cespiti, una differenza di € 17,12 registrata fra gli oneri straordinari in conto sopravvenienze passive.

In tabelle separate sono mantenuti disponibili i **piani di ammortamento** dei cespiti raggruppati per ognuno dei conti rappresentati in bilancio.

A Bilancio il valore delle immobilizzazioni è rappresentato al netto dei relativi Fondi ammortamento come dimostrato nella tabella che segue, significando che le quote di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali non vanno a costituire Fondo, ma agiscono direttamente sul valore del cespite fino a scomparsa.

	Immobilizzazioni LORDE al 31.12.2004	Fondi AMM.NTO al 31.12.2004	Immob.ni NETTE al 31.12.2004
IMMOBILIZZ.NI IMMATERIALI			
Software applicativi	45.435,67	0,00	45.435,67
totale Immobilizzazioni Immateriali	45.435,67	0,00	45.435,67
IMMOBILIZZ.NI MATERIALI			
Fabbricati	12.086.193,85	5.386.361,71	6.699.832,14
Mobili e arredi	1.290.866,08	1.115.225,86	175.640,22
Impianti e Macchinari	4.716.830,29	4.464.084,15	252.746,14
Strum e attrez. Laborat.	4.110.926,58	3.274.610,76	836.315,82
Macchine e attr.re Uff.	126.347,62	113.155,68	13.191,94
Automezzi e Trazione	57.676,63	49.040,39	8.636,24
Biblioteca	1.351.656,96	1.351.656,96	0,00
App.re Inform.che (HW)	661.292,01	560.785,09	100.506,92
Metalli Preziosi	419,91	0,00	419,91
totale Immobilizzazioni Materiali	24.402.209,93	16.314.920,60	8.087.289,33

Immobilizzazioni finanziarie

A tale titolo sono iscritte:

- la partecipazione in ragione di due quote pari ad € 1.032,46, nella S.r.l. "Dalla Terra alla Tavola" costituita in Parma nell'ambito di un progetto denominato TETA;
- immutato rispetto allo scorso anno in € 11.342,66 il valore delle quote nominali del fondo assicurativo a suo tempo costituito presso P.I.N.A., residue in capo ad alcuni dipendenti; fondo che la Stazione andrà a

riscuotere per il corrispettivo maturato alle epoche in cui i dipendenti interessati lasceranno il servizio. Si segnala che la quota in capo all'ex dipendente Pietro Pirazzoli che ha lasciato il servizio nel corso del 2004, è stata liquidata dall'INA e riscossa nel corso del 2005.

Rimanenze finali

Stante il valore relativamente contenuto delle rimanenze, l'Amministrazione non ha ritenuto fino ad ora di istituire una contabilità di magazzino per la movimentazione dei beni di consumo. La valorizzazione delle rimanenze è stata effettuata con la ricognizione nei Laboratori dei prodotti giacenti a fine anno in confezione integrale riferiti a reagenti, solventi e vetrerie. Il prezzo applicato è quello dell'ultimo acquisto.

Rimanenze rilevate al 31.12.2004:		
- presso la sede di Parma	- reagenti e solventi	12.153,93
	- vetrerie	9.469,82
- presso la sede di Angri	- reagenti e solventi	26.428,44
	- vetrerie	<u>8.918,80</u>
	in complesso	56.970,99
Rimanenze iniziali		51.297,04
Variazione positiva nelle rimanenze		5.373,95

CREDITI

I crediti esposti a stato patrimoniale sono iscritti per il loro valore nominale, tutti riscuotibili entro l'esercizio successivo.

Non esistono crediti di durata residua o aventi scadenza superiore ai 5 anni.

L'ammontare complessivo dei crediti iscritti nell'attivo circolante risulta pari ad € 4.386.641,97 con un incremento di € 332.410,15 pari al 7,58% rispetto allo stesso dato del bilancio 2003.

L'incremento maggiore si rileva nei confronti dei Clienti per il 14,8%, e in misura minore, ma pur sempre significativa, nei confronti dei S.R.T per il 5,1%.

Da osservare che il monte dei crediti risulta assistito da un Fondo di svalutazione pari ad € 588.000. Nel bilancio "riclassificato", come riportato nelle pagine in calce della presente N.I., il monte crediti risulta esposto al netto del Fondo, ovvero pari ad € 3.798.641,97.

Evoluzione dei crediti esposti nei conti principali del Bilancio

Vs. Clienti

Saldo iniziale	
Clienti Italia	804.651,63
Clienti Estero	87.004,43
Clienti c/IVA ex '99 e prec.	<u>47.236,82</u>
Totale al 01.01.2004	938.892,88

Movimentazione dei conti in corso d'anno	
Fatture Clienti Italia	1.603.515,70
Documenti attivi Clienti Italia	562.454,22
Fatture Clienti Estero	122.649,96
Interessi e abbuoni	1.035,92
Note di Credito Clienti Italia	- 37.748,27
Note di credito Clienti Estero	- 1.401,60
Storno Clienti c/IVA	- 31.139,66
Riscossioni Clienti Italia	- 1.893.322,54
Riscossione Clienti Estero	- 162.554,38
Riscossione Clienti c/IVA	- 200,46
Saldo al 31.12.	1.102.181,77
Di cui Clienti Italia 1.040.587,66	
Clienti Estero	45.698,41
Clienti c/iva	15.895,70
Cui si aggiungono per	
Note di credito da ricevere	4.889,20

Vs Servizi Riscossione Tributi (SRT)

Saldo iniziale	2.985.017,52
Ruoli anno 2004	2.118.560,18
Note di addebito Interessi	65.152,97
Note di rettifica	- 1.277,66
Riscossioni (compresi gli sgravi compensati con	
Mandato nel c/Fornitori)	- 2.021.523,29
Saldo al 31.12	3.145.919,72

DISPONIBILITA' LIQUIDE

Si rilevano

- € 333,99 nella residua disponibilità della Cassa economale di Angri
- € 11.307.080,46 quale saldo del conto di Tesoreria (Cassa di Risparmio di Parma & Piacenza). Si ha l'opportunità di segnalare che in corso d'anno sono state messe n. 4034 reversali d'incasso per complessi € 9.022.028,1 , e n. 2376 mandati di pagamento per il totale di € 8.455.464,15;
- € 22.194,31 presso la Banca d'Italia pari all'importo degli interessi attivi maturati sul c/fruttifero;
- € 120.126,23 disponibili sul c/c/ postale 10990430 alla data del 31.12.04.

DEBITI

I debiti esposti sono tutti pagabili entro l'esercizio successivo

Non esistono debiti di durata residua o aventi scadenza superiore ai 5 anni.

Non esistono debiti assistiti da garanzie reali sui beni della Stazione.

Il rapporto coi Fornitori è generalmente regolato con pagamento a 60 gg dalla data della fattura.

Rispetto all'anno 2003 i debiti di funzionamento risultano aumentati: da € 977.092,35 ad € 1.430.590,48 con una differenza in più di € 453.498,13.

Per un confronto omogeneo con il dato di bilancio 2003, tale differenza deve essere ridotta del debito iscritto nei confronti del Personale dipendente per la monetizzazione delle ferie non godute (€ 207.018,29), che lo scorso anno figurava iscritto in apposito Fondo.

Al netto di tale valore il monte debiti risulta incrementato rispetto al 2003, del 25,2%, a fronte di un decremento nel 2003 rispetto al 2002, pari al 30,4%.

Evoluzione dei debiti esposti nei conti principali del Bilancio

Vs Fornitori

Saldi iniziali	- vs Fornitori Italia	356.971,00
	- vs Fornitori Estero	1.601,55
	- vs Fornitori c/Iva ante 99 e preced.	11.139,66
	- vs Creditori ex P. di G.	<u>152,00</u>
	totale al 01.01.04	369.864,21
movimentazione dei conti in corso d'anno:		
- da Fatture da ricevere al 31.12		90.530,88
- Fatture c/acquisti Fornitori Italia		3.288.390,84
- Fatture c/acquisti Fornitori Estero		26.425,71
- Note di Credito da Fornitori Italia		- 44.235,58
- sgravi e rimborsi vs. SRT		135.594,96
- pagamento sgravi e rimb. Vs. SRT		- 135.594,96
- Pagamenti a Fornitori Italia		- 3.243.800,26
- Pagamenti a Fornitori Estero		- 28.027,26
- cancellazione c/Forn. C/IVA (sopravv.za attiva)		- 11.139,66
- pagamenti a diversi		<u>- 152,00</u>
- saldi al 31.12	- v/ Fornitori Italia	447.856,88
	- v/ Fornitori Estero	0,00
	- v/ Fornit. C/IVA	0,00
	- v/ Creditori ex P. di G.	0,00
cui si aggiungono	Fatture da ricevere al 31.12.	140.600,60

Vs il Personale

- Il debito al 31.12 nei confronti del Personale dipendente è esposto per complessivi € 374.781,79 dei quali:		
- per partite rivenienti dagli ex Residui Passivi riportate nel Bilancio iniziale (01.01.2002) mai liquidati		161.571,70
- residua disponibilità su stanziamento di € 33.291,78 iscritto nel 2003 per competenze arretrate all'epoca non compiutamente definite, utilizzabili per il conguaglio retribuzioni, interessi e rival.ne, conseguenti dalla sentenza 4580/2004 del Consiglio di Stato		4.049,26
- competenze 2004 per festività		7.658,89
- per lavoro straord. Dicembre		1.672,26

- per missioni e trasferte 2004	9.548,43
- per sussidi di competenza 2004	21.798,26
- per monetizzazione ferie non godute	168.483,02

Vs gli Enti previdenziali

. INPS, INPDAP, INAIL	131.521,35
. diversi su monetizz.ne ferie non godute	38.535,27

Vs l'Erario

. per ritenute alla fonte	162.973,73
. per IRAP	39.721,56
. per IRES (ex IRPEG)	- 735,63
. per IVA	25.360,58

Vs Servizi Riscossione Tributi (S.R.T)

. per le comunicazioni di inesigibilità di partite relative a ruoli fino all'anno 1998 (pre-riforma), iscritti su delibera del Cons. di Amm.ne del 23.03.05)	63.309,04
--	-----------

Vs Altri

. Note di credito da emettere vs Cliente per indebita emissione di fattura per prestazioni ricomprese in contratto di ricerca	4.775,80
. trattenute sindacali da versare	1.890,51

Conti di compensazione per IVA su fatture Clienti e Fornitori datate 1999 e precedenti

In sede di formazione del bilancio 2002 vennero istituiti due conti, con relativa dotazione finanziaria, per la compensazione del gravame IVA su debiti verso Fornitori e crediti verso Clienti, rivenienti dall'anno 1999 e precedenti, rilevabile, per carenza funzionale del software in uso, solo in sede di pagamento o riscossione delle relative fatture.

Per la parte riguardante i debiti il conto ha praticamente esaurito la sua funzione, per cui la quota residuale del "c/Fornitori c/IVA" pari ad € 11.139,66, è stata azzerata mediante rilevazione di pari importo nella parte straordinaria del c/Economico quale Insussistenza passiva.

Pur non essendo ancora in grado, per problemi connessi con il sistema informatico in uso, di valutarne l'effettiva occorrenza, si è ritenuto di poter ridurre consistentemente la dotazione mantenuta allo stesso scopo al "c/Clienti c/IVA", il cui valore residuale (in origine di € 55.730,05) si stima oggi esuberante rispetto all'effettivo fabbisogno. La dotazione del c/ a fine anno appare di € 15.895,70 ottenuta mediante rilevazione di una Insussistenza attiva pari ad € 31.139,66.

Indennità di Fine Rapporto (TFR)

- consistenza iniziale del fondo	€	3.451.556,30
- liquidati in corso d'anno n. 3 dipendenti	€	- 199.075,22
- anticipazioni corrisposte	€	- 88.767,00
- c/IRPEF 11% su rivalutazione accantonamento di competenza 2004 per il personale di Parma	€	- 10.208,66
c/ rival.ne a.p.	88.147,61	
c/ quota anno	155.295,70	€ 243.443,31
per il personale di Angri		
c/ rival.ne a.p.	22.047,91	
c/ quota anno	55.744,06	€ 77.791,97
- consistenza del fondo al 31.12.2004	€	3.474.740,70

FONDI PER RISCHI ED ONERI**Fondo svalutazione crediti**

La dotazione del fondo in complessivi € 588.000,00 è determinata come proposta al Consiglio di Amm.ne nella seduta del 23.03.2005, motivando:

- per la quota di € 387.377,60 corrispondente alle comunicazioni di "inesigibilità" dei ruoli per contributi relativi agli anni 1999, 2000 e 2001 (post riforma), pervenute dai S.R.T., che allo stato non possono essere cancellati ma di improbabile realizzazione,
- per la quota di € 200.622,40 corrispondente al 5% degli altri crediti di funzionamento esposti in bilancio.

Fondo accantonamento ex D.L. 194/02

Il fondo venne costituito in sede di formazione del bilancio dell'esercizio 2002, in attuazione di specifica normativa (D.M. 29.11.2002) emessa del Ministero dell'Economia e delle Finanze, ai fini del contenimento della spesa negli enti ed organismi pubblici non territoriali. La sua determinazione in € 248.800, venne stabilita sulla base dei criteri evidenziati in Nota Integrativa 2002.

Lo stesso D.M. prevedeva la riserva di future istruzioni, riserva che fino ad oggi non risulta sia stata sciolta, circa le modalità e i tempi di utilizzo dell'accantonamento in questione.

Fondo per ferie non godute

Il costo relativo alle ferie non godute dal personale a fine anno, è stato rilevato per la prima volta nell'anno 2003. Si ritenne quindi di darne risalto in bilancio mediante la costituzione di apposito Fondo fra i rischi ed oneri per l'onere corrispondente, per retribuzioni e contributi, pari ad € 248.265,21.

I principi contabili suggeriscono invece di annoverare l'onere fra i Debiti. Si è quindi provveduto a scaricare il Fondo fra i debiti nei confronti del Personale per la

parte corrispondente al valore delle retribuzioni, e nei confronti degli Enti previdenziali per la parte corrispondente al valore dei contributi.

A bilancio 2004 il Fondo compare quindi per valore zero.

RATEI E RISCONTI

Risconti attivi

A risconto attivo sono stati ricondotti:

- le quote dei costi di assicurazione sostenuti nel corso dell'esercizio relative a due polizze pertinenti all'esercizio 2005, € 165,66
- canone di noleggio di macchina confezionatrice, di pertinenza dell'esercizio 2005 € 1.600,00

Risconti passivi

Contributi Industriali c/anticipi

A risconto passivo vengono rilevati i contributi versati dalle Aziende contribuenti nel 2004, in via anticipata rispetto all'esercizio di competenza 2005. L'importo complessivo, diversamente articolato al c/38.01 per Regione di residenza dell'Aziende contribuenti, ammonta ad € 4.200.791,80, in ragione del 66,85% del totale dei contributi 2005 accertati a conto economico.

Conto corrente postale

Il sistema informativo attualmente in uso, che in sott'ordine allinea la Contabilità Generale con la vecchia contabilità finanziaria, non consente la gestione diretta di movimentazione del c/c/postale in partita doppia, che si confida di attivare prossimamente. In sede di bilancio si è ritenuto di rappresentare, per completezza informativa sulla integrale consistenza delle disponibilità liquide, l'entità della giacenza sul c/c/ postale 10990430 rilevata alla data dell'ultimo rendiconto di Bancoposta dell'anno 2004 (31.12). Il valore del risconto, all'inizio dell'esercizio 2005, mediante apposita scrittura, dovrà essere riportato a valore zero.

Il valore finale della giacenza ammonta ad € 120.126,23, di cui € 579,76 rappresentano gli interessi maturati al netto delle spese addebitate direttamente su conto.

Contributi in c/Capitale Minindustria

Seguendo gli stessi criteri adottati negli scorsi anni (vedi in punto N.I. 2002 e 2003) i contributi erogati dal Ministero delle Attività Produttive a titolo di attività di ricerca, vengono considerati come contributi in c/capitale, e recuperati al c/Economico in ragione del 20% per anno.

Si riporta di seguito il quadro riepilogativo di tali contributi dal quale si evince la quota rilevata a c/Economico 2004 per € 160.680,96 e la quota residua a c/Capitale esposta a risconto passivo.

Anno di assegnazione	Importo capit.izzato	Quota a ricavo			Capit.residuo al 31.12.04
		2002	2003	2004	
anno 2002	180.781,06	36.156,21	36.156,21	36.156,21	72.312,43
anno 2003	371.605,05	0,00	74.321,01	74.321,01	222.963,03
anno 2004	251.018,71	0,00	0,00	50.203,74	200.814,97
totali	803.404,82	36.156,21	110.477,22	160.680,96	496.090,43

	Capit.residuo al 31.12.04	Quote a ricavo		Quote a ricavo		Capitale Residuo
		2005	2006	2007	2008	
anno 2002	72.312,43	36.156,21	36.156,22	0,00	0,00	0,00
anno 2003	222.963,03	74.321,01	74.321,01	74.321,01	0,00	0,00
anno 2004	200.814,97	50.203,74	50.203,74	50.203,74	50.203,75	0,00
	496.090,43	160.680,96	160.680,97	124.524,75	50.203,75	0,00

CONTI D'ORDINE

Sono rilevati ai conti d'ordine, sotto la riga dei valori relativi allo Stato Patrimoniale Attivo e Passivo, gli impegni residuali per canoni pattuiti per l'uso di

- n. 2 autovetture per il periodo 1.01.05 al 30.09.05 (ITALRENT)	€ 10.746,00
- Server AS/400 per il periodo 01.01.05 al 2.01.07 (ATENA)	€ 9.934,00
- fotocopiatrice Konica 01.01.05 al 30.11.07 (PACE)	€ 9.170,00
- fotocopiatrice Xerox 01.01.05 al 13.05.06	€ 4.155,54
in complesso	€ 34.005,54

Attività dei laboratori

Nella tabella che segue il fatturato dell'anno è suddiviso per Regione, posto a confronto con quello dell'anno precedente.

<u>Regioni</u>	Anno 2004	%	Anno 2003	%
Estero	56.681,66	6,22	31.411,08	3,95
Abruzzi	4.212,41	0,46	6.582,15	0,83
Basilicata	589,59	0,06	1.786,10	0,22
Calabria	10.343,84	1,14	9.724,92	1,22
Campania	103.657,36	11,38	92.468,17	11,61
Emilia Romagna	424.281,59	46,59	397.116,19	49,88
Friuli Venezia Giulia	7.520,77	0,83	3.768,98	0,47
Lazio	27.340,11	3,00	19.502,28	2,45
Liguria	12.606,65	1,38	14.800,29	1,86
Lombardia	143.572,28	15,76	131.944,71	16,57
Marche	3.799,74	0,42	4.629,08	0,58
Molise	0,00	0,00	0,00	0,00
Piemonte	13.653,83	1,50	11.555,16	1,45
Puglia	7.610,03	0,84	4.884,63	0,61
Sardegna	1.214,71	0,13	1.032,57	0,13
Sicilia	9.549,89	1,05	12.773,17	1,60
Toscana	23.743,37	2,61	14.838,29	1,86
Trentino A.A.	4.164,71	0,46	3.332,39	0,42
Umbria	3.352,77	0,37	460,00	0,06
Veneto	52.843,30	5,80	33.534,13	4,21
totale	910.738,61	100	796.144,29	100

Non essendo intervenute in corso d'anno variazioni tariffarie, l'incremento del 14,4% del fatturato 2004 rispetto al 2003, (+ 39,1% rispetto al 2002), corrisponde ad una maggiore attività del settore.

Contratti di ricerca

L'attività di ricerca su commessa accertata nell'esercizio si manifesta in complessivi € 707.528,54 così ripartiti:

Da Enti Pubblici

. Istituto Naz.le di Economia Agraria (INEA) – Roma	5.790,91
. Ministero Attività Produttive – Roma	99.203,63
. Regione Campania – Ass.to Agricoltura – Napoli	4.442,20
. Regione Puglia - Ass.to Agricoltura – Bari	12.393,42
. Università di Salerno – Dipart. nto Ingegneria Chimica Alim.re	9.997,93
. Università della Basilicata – Dipart. nto Scienze Prod.ne Alim.re	47.436,61
. Ministero Istruzione Università e Ricerca – Uff. Aree Depresse	148.135,52
	327.400,52

Da Enti Privati siti:

. all'Estero – Svezia (1)	63.622,50
. in Lombardia (2)	42.050,00
. in Liguria (1)	25.000,00
. in Emilia Romagna (8)	184.100,99
. nel Lazio (2)	65.354,53
	380.128,02

Contributi industriali

Il monte dei contributi accertati nell'anno, risulta formato dal valore di quanto direttamente riscosso dalle Ditte contribuenti, e dal volume dei contributi trasmessi con appositi elenchi ai Servizi Riscossione Tributi per la riscossione tramite ruolo esattoriale.

Nel 2004 è stato accertato a tale titolo, con l'applicazione di immutati criteri tariffari, l'importo complessivo di € 6.284.000,87 in carico a n. 2588 Aziende industriali distribuite sul territorio nazionale come da seguente tabella.

<i>regione</i>	2004	2003	<i>differ.</i>	<i>%</i>
VALLE D'AOSTA	5.149,13	3.627,86	1.521,27	41,93
PIEMONTE	301.859,33	283.931,84	17.927,49	6,31
LOMBARDIA	1.095.401,93	1.097.804,89	-2.402,96	-0,22
TRENTINO A.A.	238.141,64	231.105,85	7.035,79	3,04
VENETO	447.250,16	437.747,62	9.502,54	2,17
FRIULI VENEZIA G.	192.655,12	166.537,67	26.117,45	15,68
LIGURIA	84.401,91	85.271,77	-869,86	-1,02
EMILIA ROMAGNA	1.661.188,42	1.521.192,72	139.995,70	9,20
TOSCANA	250.381,83	237.861,03	12.520,80	5,26
UMBRIA	72.258,44	67.862,97	4.395,47	6,48
MARCHE	178.715,88	164.969,26	13.746,62	8,33
LAZIO	382.922,28	412.393,60	-29.471,32	-7,15
ABRUZZI	158.790,40	149.570,16	9.220,24	6,16
MOLISE	33.120,42	36.155,82	-3.035,40	-8,40
CAMPANIA	673.210,43	638.872,72	34.337,71	5,37
PUGLIA	130.733,05	125.041,45	5.691,60	4,55
BASILICATA	33.763,81	29.308,61	4.455,20	15,20
CALABRIA	139.152,78	120.653,59	18.499,19	15,33
SICILIA	163.580,63	159.172,32	4.408,31	2,77
SARDEGNA	41.323,28	43.593,15	-2.269,87	-5,21
Totali	6.284.000,87	6.012.674,90	271.325,97	4,51

Contributi commerciali c/Dogane

I contributi per legge devolvibili alla Stazione applicati direttamente dagli Uffici doganali sui prodotti alimentari d'importazione inerenti all'attività della Stazione, è stato accertato nel 2004 in complessivi € 513.684,49 con una differenza in più rispetto al 2003 di € 7.909,08 pari al 1,56%.

Gli uffici doganali più attivi risultano quelli marittimi fra i quali primeggia Genova, seguito alla distanza da Livorno, Napoli, Savona, La Spezia.

XVI LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

	anno 2004	incidenza %	anno 2003	incidenza %
Abruzzi	161,77	0,03	0,22	0,00
Basilicata	0,00	0,00	0,00	0,00
Calabria	4.076,24	0,79	3.107,53	0,61
Campania	36.290,75	7,06	30.992,15	6,13
Emilia Romagna	6.383,69	1,24	5.829,91	1,15
Friuli Venezia Giulia	1.502,36	0,29	1.916,90	0,38
Lazio	5.944,85	1,16	5.882,99	1,16
Liguria	257.588,95	50,15	239.678,56	47,37
Lombardia	8.148,93	1,59	12.067,77	2,39
Marche	3.195,22	0,62	15.610,97	3,09
Molise	0,00	0,00	0,00	0,00
Piemonte	58.630,26	11,41	61.813,03	12,22
Puglia	15.140,32	2,95	7.595,73	1,50
Sardegna	1.800,18	0,35	7.148,76	1,41
Sicilia	6.402,51	1,25	10.928,56	2,16
Toscana	98.527,37	19,18	89.669,23	17,72
Trentino A.A.	148,38	0,03	191,83	0,04
Umbria	27,31	0,01	0,19	0,00
Veneto	9.715,40	1,89	13.488,59	2,67
totale	513.684,49	100,00	505.922,92	100,00

Quota di sterilizzazione dei Contributi in c/capitale ante 2002

Come riferito in Nota Integrativa 2002 l'Amministrazione, in sede di approvazione dello Stato Patrimoniale iniziale (01.01.2002), determinò di iscrivere a Patrimonio Netto, l'importo, al netto delle quote di ammortamento maturate alla stessa data, dei contributi corrisposti dallo Stato o da Enti terzi utilizzati ad investimento per l'acquisto o la produzione di beni assunti ad inventario. Al fine di elidere gli effetti del costo dell'ammortamento riferito a tali investimenti, il valore iscritto a Patrimonio netto deve essere annualmente decurtato, fino ad esaurimento, della quota di ammortamento corrispondente, determinata con criteri già stabiliti, come appare dalla tabella segue.

anno di formazione	Quote amm.nto maturate al 31.12.2001	Valore netto da sterilizzare al 01.01.2002	Quota di steril.ne 2002	Quota di steril.ne 2003	Quota di steril.ne 2004	Valore netto da sterilizzare al 31.12.2004	Quota di steril.ne 2005	Quota di steril.ne 2006
1991	2.798.016,92	4.840.576,92	254.365,17	254.365,17	254.365,17	4.077.481,41	254.365,17	254.365,17
1992	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1993	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1994	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1995	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1996	193.748,43	21.527,60	21.527,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1997	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1998	124.860,10	83.240,07	31.215,03	31.215,03	20.810,01	0,00	0,00	0,00
1999	69.488,69	84.930,63	23.162,90	23.162,90	23.162,90	15.441,93	0,00	0,00
2000	41.677,68	97.247,93	20.838,84	20.838,84	20.838,84	34.731,41	20.838,84	13.892,56
2001	24.009,01	136.051,05	24.009,01	24.009,01	24.009,01	64.024,02	24.009,01	24.009,01
	3.251.800,84	5.263.574,19	375.118,55	353.590,95	343.185,93	4.191.678,77	299.213,03	292.266,74

Incidenza dell'IVA sui costi di produzione

Al fine di produrre separato bilancio di esercizio attinente alla contabilità commerciale mantenuta in forma separata ai fini fiscali, la registrazione dei costi viene selezionata sulla base dei seguenti criteri:

- . relativi alla attività istituzionale con IVA indetraibile,
- . attività mista istituzionale e commerciale con IVA indetraibile al 50%,
- . attività solo commerciale con IVA totalmente detraibile.

La rilevazione dei costi nel documento di bilancio risente del gravame IVA per l'importo corrispondente alla indetraibilità del tributo.

ACQUISTO BENI DI CONSUMO

Acquisto di materie prime di consumo

Il costo di complessivi € 593.453,81 sostenuto per l'acquisto dei beni e materiali di consumo, considerato al netto delle variazioni positive delle rimanenze, incide sul totale dei costi di produzione in ragione del 6,5%, ovvero in misura assai più consistente rispetto all'incidenza del 5,3% rilevata lo scorso anno, rispetto al quale la spesa si manifesta con un più 25%, e con un 13% in più rispetto alle previsioni di budget.

COSTI PER SERVIZI

Nel complesso i costi del raggruppamento rappresentano il 22,8% del totale dei costi di produzione con una incidenza in flessione del 1,8% rispetto al 24,6% dello scorso anno, e si rileva superiore del 4,2% rispetto alle previsioni di budget.

Nel merito delle poste più significative.

Organi istituzionali

L'importo esposto nel prospetto di bilancio corrisponde ai compensi, spese ed oneri sostenuti per il Presidente, per i 18 componenti il Consiglio di Amministrazione, e per i 3 componenti del Collegio Sindacale.

La maggiore spesa pari al 14,6% che si rileva rispetto a quella sostenuta nel 2003 deriva dalla più intensa attività svolta nell'adempimento degli obblighi istituzionali.

Rappresenta l'8,4% del totale della spesa per servizi, l'1,9% del totale dei costi di produzione, ed assorbe l'1,8% del totale dei ricavi.

Utenze diverse

Si rivelano nel complesso inferiori del 3,7% rispetto a quelli sostenuti nello scorso anno. In particolare: