

BILANCIO DELL'ESERCIZIO 2005
CONTO ECONOMICO

BILANCIO DELL'ESERCIZIO 2005		2005		2004	
Class.e Min.le	CONTO ECONOMICO			parziali	
	A Proventi correnti (Valore della prod.ne)				
3.1	1 Ricavi e prov. derivanti dalla attività		887.947		910.739
	a <i>Attività dei Laboratori</i>	887.947		910.739	
3.2	1 Contratti di ricerca		548.674		707.529
	a <i>da Amministrazioni pubbliche</i>	77.876		179.265	
	b <i>da Enti Privati</i>	470.798		380.128	
	c <i>da M.I.U.R.</i>	0		148.136	
3.3	1 Proventi da pubblicazioni e didattica		29.615		50.752
	a <i>Gestione esterna rivista</i>	7.342		15.600	
	b <i>vendita libri, monografie e rivista</i>	3.874		9.495	
	c <i>Frequenze corsi e seminari</i>	18.399		25.657	
3.4	5 Proventi diversi		61.372		51.950
	a <i>Diritti di segreteria</i>	25.443		21.807	
	b <i>Poste rettific.ve e recupero spese c/eserc.</i>	35.930		30.144	
3.5	5 Contributo Minindustria c/eserc.		179.879		234.486
	a <i>quota capit.ne contributi di ricerca</i>	160.681		160.681	
	b <i>assegnazioni in c/gestione</i>	19.198		73.805	
3.6	5 Contributi industriali c/eserc.		6.384.472		6.284.001
3.7	5 Contributi commerc.li c/eserc.		593.286		513.684
3.8	5 Quota steril.ne Contr.c/Capitale ante 2002		314.655		343.186
3.9	5 Compens.ne costi figurativi Pers.Statale		459.310		416.000
	totale A (valore della produzione)		9.459.210		9.512.327
	B Oneri correnti (Costi della produzione)				
4.1	6 Materie prime e sussidiarie		494.630		599.128
	a <i>Acquisti per laboratori</i>	346.551		434.688	
	b <i>Materiali per pubblic.ni e riviste</i>	0		0	
	c <i>Materiali diversi di consumo</i>	148.079		164.440	
4.3	7 Servizi		1.916.293		2.071.571
4.2	a <i>Organi Istituzionali</i>	149.331		174.017	
	b <i>Servizi per rivista e pubblicazioni</i>	13.107		38.883	
	c <i>Part.ne a convegni e congressi e corsi di agg.nto</i>	24.186		9.035	
	d <i>Utenze diverse</i>	462.825		436.057	
	e <i>Postali e bancarie</i>	30.130		36.790	
	f <i>Trasporti e dogane</i>	16.759		15.211	
	f1 <i>Pulizie e disinfestazioni</i>	487.549		470.911	
	g <i>Vigilanza</i>	110.352		83.702	
	g1 <i>Consulenze, collab.ni ed incarichi</i>	168.441		211.500	
	h <i>Collaborazioni esterne programmi di ricerca</i>	14.577		134.556	
	i <i>Premi di assicurazione</i>	41.912		36.666	
	l <i>spese recupero crediti S.R.T.</i>	3.934		2.969	
	m <i>Manutenzioni e riparazioni</i>	393.191		421.275	
4.4	8 Godimento beni di terzi		51.581		31.944
	<i>licenze d'uso sw</i>	9.530		2.295	

XVI LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

BILANCIO DELL'ESERCIZIO 2005
CONTO ECONOMICO

Class.e Min.le	CONTO ECONOMICO	42.051	29.649
		2005	parziali 2004
	<i>nolegg. beni mobili</i>		
4.5	9 Personale	4.521.047	4.371.885
	a <i>Stipendi, assegni e indennità varie</i>	2.958.877	2.838.100
	b <i>Stipendi e ass. personale a contratto</i>	111.752	116.016
	c <i>Indennità ed oneri al personale statale</i>	83.069	78.829
	d <i>Oneri sociali obbligatori</i>	736.227	692.337
	e <i>Missioni e trasferte</i>	48.294	58.276
	f <i>Adeguamento Fondo indennità di F.R.</i>	320.028	321.235
	g <i>altri oneri</i>	111.657	127.231
	h <i>Borse di studio e addestramento</i>	151.142	139.861
4.5	z Costi figurativi personale statale	459.310	416.000
4.6	11 Variazioni delle rimanenze	-22.922	-5.674
	a <i>Rimanenze finali</i>	-79.893	-56.971
	b <i>Rimanenze iniziali</i>	56.971	51.297
4.10	10 Ammortamenti	1.027.893	980.971
	<i>quota amm. nto beni immateriali</i>	27.948	20.075
	<i>quota amm. nto beni materiali</i>	999.945	960.896
4.11	12 Accantonamenti per rischi ed oneri	288.361	400.988
	a <i>a Fondo svalutazione crediti</i>	156.036	400.988
	b <i>a Fondo "taglia spese" ex D.L. 211/2005</i>	132.325	0
4.12	14 Altri costi ed oneri di gestione	254.162	222.235
	a <i>Imposte e tasse indirette</i>	82.635	63.018
	b <i>Rimborsi e sgravi contributi c/eserc.</i>	122.620	83.213
	c <i>Altre Poste reff.ve c/esercizio</i>	3.232	5.116
	d <i>Oneri Diversi</i>	45.675	70.889
	totale B (costi della produzione)	8.990.355	9.089.048
	a) Risultato della gest. corrente (A-B)	468.855	423.279
	C Proventi ed oneri finanziari	59.823	89.442
3.4	<i>Proventi finanziari</i>	59.823	89.482
4.6	<i>Oneri finanziari</i>	0	-40
	D Rettifiche di valore attività finanziaria	-3	0
	<i>Rivalutazione attivo patrimoniale</i>	0	0
	<i>Svalutazioni dell'attivo patrimoniale</i>	3	0
	E Proventi ed oneri straordinari	71.222	-94.727
3.5	a <i>Sopravv.nze attive da alienazioni</i>	100	0
	b <i>Sopravv. Attive e insuss.nze passive diverse</i>	110.741	21.376
4.9	a <i>Sopr.nze passive da dismissioni</i>	-545	-7
	b <i>Sopr.nze Passive e insuss.nze attive diverse</i>	-39.074	-116.096
	Risultato dell'eserc. prima delle imposte	599.897	417.994
	Imposte dirette dell'esercizio	253.810	261.360
	a <i>I.R.E.S.</i>	14.962	14.737
	b <i>I.R.A.P. istuz.le e commerciale</i>	238.848	246.623
	Avanzo (Utile) al netto delle imposte	346.087	156.634

NOTA INTEGRATIVA
al bilancio dell'esercizio

2 0 0 5

Premessa

La presente Nota Integrativa è redatta ai sensi dell'art. 7 del Regolamento di Contabilità e dall'art. 2427 del c.c. come integrato e modificato con D.Lgs n. 6/2003, in punto richiamato. Unitamente allo Stato Patrimoniale e al Conto Economico, forma parte integrante del Bilancio dell'esercizio 2005.

I documenti e le informazioni che la costituiscono e la corredano sono stati redatti conformemente al dettato degli art. 2423 e seguenti del Codice Civile, utilizzando i criteri tratti dal Regolamento di Contabilità, applicato in coerenza e riferimento con i principi contabili della prevalente dottrina in materia (IASB), al fine di rappresentare con chiarezza, in modo veritiero e corretto, il risultato economico dell'esercizio, la situazione patrimoniale e finanziaria dell'Istituto, alla data del 31 Dicembre 2005.

Lo schema di Bilancio è redatto sullo schema proposto dal Ministero delle Attività Produttive, come ripreso nel Regolamento di contabilità della Stazione.

In calce alla presente N.I. è proposto il Bilancio 2005 riclassificato secondo lo schema e principi previsti dal c.c. agli art. 2424 e 2425.

Tutti i valori in numerario, anche se non esplicitamente indicato, sono espressi in € (euro).

Criteria 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; nel bilancio riclassificato sono rappresentati nel valore di presunto realizzo ovvero al netto del Fondo di svalutazione,
- 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 31.12.05 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

Lo sviluppo dei valori riferiti alle immobilizzazioni immateriali e materiali nel corso dell'esercizio 2005 è sinteticamente rappresentato, per conto di contabilità, nel quadro sotto riportato.

Immobilizzazioni a bilancio 2005

IMMOBILIZZ.NI IMMATERIALI	c/bilancio	Valori al 31/12/04	Beni acquistati nel 2005	quota amm. 2005	Valori al 31/12/05
SOFTWARE APPLICATIVI					
SW applicativi Parma	10.04.01	40.606,41	45.922,75	24.168,90	62.360,26
SW applicativi Angri	10.04.201	4.829,26	6.190,00	2.579,55	8.439,71
WEB site PR	10.04.05	0,00	6.000,00	1.200,00	4.800,00
		<u>45.435,67</u>	<u>58.112,75</u>	<u>27.948,45</u>	<u>75.599,97</u>
IMMOBILIZZ. IMMA. IN CORSO					
Immobilizz.imm.li SW in corso	10.05.01	0,00	22.000,00	0,00	22.000,00
		<u>0,00</u>	<u>22.000,00</u>	<u>0,00</u>	<u>22.000,00</u>
TOTALE IMMOBIL.IMMATERIALI		45.435,67	80.112,75	27.948,45	97.599,97
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI					
	c/bilancio	Valori al 31/12/04	Beni acquistati nel 2005	Dismissioni 2005	Immobilizzaz. lorde al 31/12/05
FABBRICATI					
Fabbricati Parma	11.02.01	4.238.484,79	0,00	0,00	4.238.484,79
Fabbricati Angri	11.02.201	7.847.709,06	0,00	0,00	7.847.709,06
totale		<u>12.086.193,85</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>12.086.193,85</u>
MOBILI E ARREDI					
Mobili e arredi ufficio Parma	11.03.01	252.845,53	1.585,52	1.732,55	252.698,50
Mobili e arredi laboratorio Parma	11.03.02	588.663,07	1.528,03	0,00	590.191,10
Mobili e arredi biblioteca Parma	11.03.03	32.636,12	0,00	0,00	32.636,12
Mobili e arredi ufficio Angri	11.03.201	209.184,59	2.193,55	0,00	211.378,14
Mobili e arredi laboratorio Angri	11.03.202	207.536,77	1.319,00	0,00	208.855,77
Mobili e arredi biblioteca Angri	11.03.203	0,00	0,00	0,00	0,00
totale		<u>1.290.866,08</u>	<u>6.626,10</u>	<u>1.732,55</u>	<u>1.295.759,63</u>
IMPIANTI E MACCHINARI					
Impianti e macchine laborat.PR	11.04.01	3.223.486,42	5.611,20	2.907,46	3.226.190,16
Impianti e macchine diverse PR	11.04.02	126.566,17	7.482,00	0,00	134.048,17
Impianti e macchine laborat.Angri	11.04.201	1.323.878,70	0,00	0,00	1.323.878,70
Impianti e macchine diverse Angri	11.04.202	42.899,00	10.388,80	0,00	53.287,80
totale		<u>4.716.830,29</u>	<u>23.482,00</u>	<u>2.907,46</u>	<u>4.737.404,83</u>
STRUM. E ATTREZZ.LABORAT.					
Apparecch.specifiche Parma	11.05.01	2.183.413,73	402.575,13	18.662,17	2.567.326,69
Apparecch.generiche Parma	11.05.02	265.281,11	8.582,26	0,00	273.863,37
Apparecch.specifiche Angri	11.05.201	1.557.591,48	106.115,72	0,00	1.663.707,20
Apparecch.generiche Angri	11.05.202	104.640,26	6.798,40	0,00	111.438,66
totale		<u>4.110.926,58</u>	<u>524.071,51</u>	<u>18.662,17</u>	<u>4.616.335,92</u>
MACCHINE ATTREZZ.RE UFFICI					

XVI LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Macchine attrezz.uffici Parma	11.06.01	34.873,47	2.140,40	676,04	36.337,83
Macchine attrezz.uffici Angri	11.06.201	91.474,15	125,00	0,00	91.599,15
<i>totale</i>		126.347,62	2.265,40	676,04	127.936,98
APPARECCHIATURE E.D.P.					
Apparecch.EDP laborat. Parma	11.05.03	319.130,22	10.498,00	10.164,06	319.464,16
Apparecch.EDP laborat. Angri	11.05.203	104.561,04	9.779,40	0,00	114.340,44
Apparecch.EDP uffici Parma	11.06.02	132.022,10	38.255,70	2.726,89	167.550,91
Apparecch.EDP uffici Angri	11.06.202	105.578,65	15.047,66	0,00	120.626,31
<i>totale</i>		661.292,01	73.580,76	12.890,95	721.981,82
AUTOMEZZI E TRAZIONE					
Autovetture e motoveic.Parma	11.07.01	28.807,32	0,00	0,00	28.807,32
Mezzi movimentaz.int.Parma	11.07.03	22.630,00	0,00	0,00	22.630,00
Autovetture e motoveic.Angri	11.07.201	6.239,31	0,00	0,00	6.239,31
Mezzi movimentaz.int.Angri	11.07.203	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>totale</i>		57.676,63	0,00	0,00	57.676,63
METALLI PREZIOSI					
Platino	11.10.01	419,91	0,00	0,00	419,91
BIBLIOTECA					
Libri e riviste Parma	11.09.01	981.280,31	68.001,64	0,00	1.049.281,95
Libri e riviste Angri	11.09.201	370.376,65	19.554,22	0,00	389.930,87
<i>totale</i>		1.351.656,96	87.555,86	0,00	1.439.212,82
IMMOB.MATER. IN CORSO E ACCONTI					
	11.11.01	0,00	0,00	0,00	0,00
TOT.IMMOBIL.MATERIALI		24.402.209,93	717.581,63	36.869,17	25.082.922,39
TOTALE MATERIALI E IMMATER.		24.447.645,60	797.694,38	64.817,62	25.180.522,36

La diminuzione del valore dei cespiti materiali per complessivi € 36.689,17 è stata determinata dalla cancellazione dei beni dichiarati dismessi con deliberazione del Consiglio di Amm.ne del 26.10.2005.

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 AMMORTAMENTO		2005			
	contabilità	fondo amm.to al 01/01/05	alienazioni e dismissioni	q.te amm.to 2005	fondo amm.to al 31/12/05
<u>IMMOB.NI IMMATERIALI</u>					
SW applicativi Parma	<i>no fondo</i>	0,00	0,00	24.168,90	0,00
WEB site Parma	<i>no fondo</i>	0,00	0,00	1.200,00	0,00
SW applicativi Anghi	<i>no fondo</i>	0,00	0,00	2.579,55	0,00
	<i>totale</i>	0,00	0,00	27.948,45	0,00
<u>IMMOB.NI MATERIALI</u>					
fabbricati Parma	36.01.01	1.763.564,27	0,00	133.603,77	1.897.168,04
Fabbricati Anghi	36.01.201	3.622.797,44	0,00	261.328,71	3.884.126,15
	<i>Totale fabbricati</i>	5.386.361,71	0,00	394.932,48	5.781.294,19
mobili e arredi Parma	36.02.01	716.310,41	1.732,55	46.588,85	761.166,71
impianti e macchinari Parma	36.02.02	3.149.714,44	2.907,46	46.923,30	3.193.730,28
strum.attrezzat.laboratorio Parma	36.02.03	1.784.156,84	18.662,17	294.964,00	2.060.458,67
macchine e attrezz.ufficio Parma	36.02.04	22.057,06	676,04	2.654,22	24.035,24
automezzi e trazione Parma	36.02.05	42.801,08	0,00	5.657,50	48.458,58
biblioteca Parma	36.02.06	981.280,31	0,00	68.001,64	1.049.281,95
apparecch.informatiche Parma	36.02.07	382.249,92	12.345,57	28.888,78	398.793,13
mobili e arredi Anghi	36.02.201	398.915,45	0,00	3.557,02	402.472,47
impianti e macchinari Anghi	36.02.202	1.314.369,70	0,00	9.272,18	1.323.641,88
strum.attrezzat.laboratorio Anghi	36.02.203	1.490.453,92	0,00	66.609,26	1.557.063,18
macchine e attrezz.ufficio Anghi	36.02.204	91.098,62	0,00	55,44	91.154,06
automezzi e trazione Anghi	36.02.205	6.239,31	0,00	0,00	6.239,31
biblioteca Anghi	36.02.206	370.376,65	0,00	19.554,22	389.930,87
apparecch.informatiche Anghi	36.02.207	178.535,16	0,00	12.285,89	190.821,05
	<i>totale fondo altri beni materiali</i>	10.928.558,87	36.323,79	605.012,30	11.497.247,38
	TOTALE Imm.ni Materiali	16.314.920,58	36.323,79	999.944,78	17.278.541,57

La cancellazione delle quote di ammortamento relative ai beni dismessi rileva, rispetto al corrispondente valore dei cespiti, una differenza di € 545.38 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 di 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.

	immob.ni LORDE al 31/12/05	fondi amm.to al 31/12/05	immob.ni NETTE al 31/12/05
<u>IMMOB.NI IMMATERIALI</u>			
SW e web site	75.599,97	0,00	75.599,97
SW in corso	22.000,00	0,00	22.000,00
<i>totali immateriali</i>	97.599,97	0,00	97.599,97
<u>IMMOB.NI MATERIALI</u>			
fabbricati	12.086.193,85	5.781.294,19	6.304.899,66
mobili e arredi	1.295.759,63	1.163.639,18	132.120,45
impianti e macchinari	4.737.404,83	4.517.372,16	220.032,67
strumenti attrezz.laboratorio	4.616.335,92	3.617.521,85	998.814,07
macchine attrezz.ufficio	127.936,98	115.189,30	12.747,68
automezzi e trazione	57.676,63	54.697,89	2.978,74
biblioteca	1.439.212,82	1.439.212,82	0,00
apparecchiature inform.che	721.981,82	589.614,18	132.367,64
metalli preziosi	419,91	0,00	419,91
<i>totali materiali</i>	25.082.922,39	17.278.541,57	7.804.380,82

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;
- La partecipazione azionaria PARMALAT. Con lettera qui pervenuta in data 14.11.2005, la PARMALAT spa ha comunicato che il Giudice Delegato, con provvedimento del 1.10.05 ha omologato la proposta di concordato dei crediti vantati nei confronti del Gruppo Parmalat in Amm.ne Straordinaria, ed ha assegnato a questa Stazione, a fronte di un credito vantato di complessivi € 5.338,95 per n. 11 fatture insolute tutte riferite alla annualità 2003, n. 376 azioni Parmalat e n. 376 Warrant Parmalat, titoli entrambi quotati e negoziabili presso la Borsa Italiana spa. L’operazione ha comportato l’iscrizione a patrimonio dell’anzidetta partecipazione azionaria nel valore di complessivi € 1.283,28 (quotazione del 21.11.05), e la sofferenza di € 4.055,67 per la cancellazione del vantato credito, portato a diminuzione del Fondo di svalutazione. Gli stessi titoli, con riferimento al listino di Borsa del 30.12.05, sono rappresentati a bilancio per l’importo € 1.279,90, con una minusvalenza di € 3,38 rispetto all’importo attribuito in origine.
- Il fondo assicurativo a suo tempo costituito presso l’I.N.A. realizzato in corso d’anno per le polizze liquidate in capo a n. 3 dipendenti che hanno risolto il

rapporto di lavoro. La liquidazione ha generato il recupero di € 3.958,87 di quote nominali ed una sopravvenienza finanziaria di € 6.283,69. Il valore nominale delle 11 polizze residue, ammonta ad € 7.383,79 come rappresentato in bilancio.

Rimanenze finali

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 in confezione integrale riferiti a reagenti, solventi e vetrerie, giacenti a fine anno. Il prezzo applicato è quello dell'ultimo listino d'acquisto.

Rimanenze rilevate al 31.12.2005:

- presso la sede di Parma	- reagenti e solventi	€	42.892,98
	- vetrerie	€	11.081,90
- presso la sede di Angri	- reagenti e solventi	€	17.308,08
	- vetrerie	€	<u>8.609,92</u>
	in complesso	€	79.892,88
	Rimanenze iniziali	€	56.970,99
	<i>Variatione positiva nelle rimanenze</i>	€	22.921,89

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 € 4.619.038,18, comprensivo del saldo attivo per IVA al 31.12, pari ad € 10.121,00, con un incremento di € 232.396, pari al 5.3% rispetto allo stesso dato del bilancio 2004.

Da osservare che il monte dei crediti risulta assistito da un Fondo di svalutazione pari ad € 677.766,00. 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 € 3.941.272,18.

Crediti Vs. Clienti

Saldo iniziale

Clienti Italia	1.040.587,66
Clienti Estero	45.698,41
Clienti c/IVA ex '99 e prec.	15.895,70
<i>Totale al 01.01.2005</i>	<i>1.102.181,77</i>

Saldo a fine esercizio 2005

Clienti Italia	989.505,64
----------------	------------

Clienti Estero	77.700,41
Clienti c/IVA ax 1999 e prec.	8.446,37
Fatture da emettere	29.739,73
<i>Totale al 31.12.2005</i>	<i>1.105.392,15</i>

L'importo dei crediti vs Clienti svalutati in carico all'esercizio, ammonta a complessivi € 53.585,47, dei quali

. con provvedimenti deliberati dal C.di A.	€	49.537,80
. minusvalenza crediti PARMALAT convertiti	€	4.047,67

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 il "c/Fornitori c/IVA" non compare più fra le poste passive del bilancio.

Per la parte riguardante i crediti rimane una dotazione residuale pari ad 8.446,37 che si confida di esaurire nel corso del prossimo anno allorché si potranno iscrivere, nel nuovo software di contabilità, le fatture scadute e non riscosse, emesse prima dell'anno 2000, per l'importo integrale.

Crediti Vs Servizi Riscossione Tributi (SRT)

In corso d'anno sono pervenute da diversi concessionari ulteriori dichiarazioni di inesigibilità dei contributi loro affidati per la riscossione, riguardanti le annualità post riforma 1999 e successive. Stando al dettato normativo - art. 19 del D.Lgs 13.04.99 n. 112 – tali poste non dovrebbero essere cancellate dai crediti per il periodo di anni tre, durante i quali la Stazione dovrebbe verificare il corretto adempimento delle prescritte formalità da parte del Concessionario, nel merito delle inesigibilità dichiarate. Si è quindi ritenuto di rappresentare a bilancio, nel rispetto del principio della trasparenza, il valore delle inesigibilità dichiarate, pari ad € 470.863,07, appostandole in apposito c/ "Crediti v/S.R.T. in sofferenza"

Saldo iniziale del credito vs SRT	3.145.919,72
Saldo finale al 31.12	
. per quote intere da riscuotere	2.961.114,13
. quote dichiarate inesigibili (o sofferenti)	470.863,07
totale valore del credito vs S.R.T a bilancio	3.431.977,20

Il 10,4% è il rapporto di incremento del credito rispetto al saldo di bilancio 2004.

DISPONIBILITA' LIQUIDE

Si rilevano

- € 10.000,00 nella disponibilità della Casse economali di cui 7.000 a Parma e 3.000 ad Angri,
- € 11.548.143,80 quale saldo del conto di Tesoreria (Cassa di Risparmio di Parma & Piacenza). In corso d'anno sono state messe n. 3949 Reversali per complessivi € 8.789.214,23, e n. 2137 Mandati di pagamento per il totale di € 8.548.150,89, nel rispetto dei limiti (+ 2% rispetto ai pagamenti eseguiti nel 2004) imposti dall'art. 1 comma 18 della Legge finanziaria 2005;
- € 25.799,48 presso la Banca d'Italia pari all'importo degli interessi attivi maturati sul c/fruttifero;
- € 37.916,77 disponibili sul c/c/ postale 10990430 alla data del 31.12.05.

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.

Vs Fornitori

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

Saldi iniziali del conto:

. vs Fornitori Italia	447.856,88
. vs Fornitori Estero	0,00
. da Fatture da ricevere	140.600,60
<i>totale al 1.01.2005</i>	<i>588.457,48</i>

Saldo finale debito

. vs Fornitori Italia	829.165,56
. vs Fornitori Estero	24,42
. vs Fornitori per fatture da ricevere	60.477,48
<i>in complesso al 31.12.2005</i>	<i>889.667,46</i>

L'incremento del debito che si riscontra a fine anno (51,1%) è per gran parte determinato dall'obbligo di cui all'art. 1 comma 18 della finanziaria 2005, che imponeva una uscita per cassa bimestrale non superiore al 2% di quella disposta nell'anno precedente.

Vs il Personale*Eliminazione Residui passivi*

In analogia con le disposizioni in tema di ricognizione dei residui passivi, contenute nella circolare n. 2 del 11.01.2006 emessa dal Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato – indirizzata alle proprie Amministrazioni e per conoscenza alla Corte dei Conti, si è ritenuto di definitivamente cancellare dalla contabilità tutte le passività patrimoniali rivenienti dalla ex gestione finanziaria nella forma di *residui passivi*, non più compatibili con una gestione economico patrimoniale.

In particolare

. un residuo passivo mantenuto, come già riferito in punto nella Nota Integrativa 2004, nei confronti del Personale in ragione di € 66.740,91, quale somma residuale da stanziamenti a suo tempo iscritti in via previsionale per far fronte ai maggiori oneri nell'imminenza di rinnovi contrattuali.

. un residuo passivo nominato dell'importo complessivo di € 26.651,11 ritenuto indebitato dalla Ragioneria Generale dello Stato - Ufficio III – come da nota prot. 0055450 del 7.05.2003, e dall'Ufficio D4 D.G.S.P.C. del Ministero delle Attività Produttive con nota prot. 807073 del 17.03.03.

La cancellazione di tali poste del passivo patrimoniale ha generato pari ricavo nella parte straordinaria del conto economico, alla voce “insussistenze passive”.

Il debito esposto a bilancio nei confronti del Personale dipendente è quindi costituito da:

- competenze accessorie (straordinario, indennità di trasferta, conguagli retributivi, festività c.d., sussidi, etc)	
. al personale di Parma	€ 23.711,91
. al personale di Angri	€ 10.892,55
. al personale statale	€ 1.172,16
. monetizzazione delle ferie non godute al 31.12	€ 191.255,03
<i>in complesso</i>	€ 227.031,65

Vs gli Enti previdenziali

. nei confronti dell'INPDAP	€ 1.795,01
. nei confronti dell'INPS relativi al mese di dicembre	€ 126.212,59
. nei confronti dell'INPS per pari somma riscossa da INPDAP per trasferimento contributi conseguenti da mutata protezione previdenziale riferita ad alcuni dipendenti per il periodo dal 1.1.2004 al 30.04.2005	€ 56.783,29
. nei confronti dell'INAIL	€ 749,52
. nei confronti di ALIFOND	€ 1.225,88
. diversi su monetizz.ne ferie non godute	€ 43.835,65
<i>in complesso</i>	€ 230.601,94

Vs l'Erario

. per ritenute alla fonte	€ 139.101,44
. per IRAP	€ 34.489,60
. per IRES (ex IRPEG)	€ 300,00
. il conto IVA chiude con un saldo a credito di € 10.121,00 esposto nelle poste attive del bilancio	
<i>in complesso</i>	€ 173.891,04

Vs Servizi Riscossione Tributi (S.R.T)

. contributi da restituire ai Concessionari per le comunicazioni di inesigibilità di partite relative a ruoli emessi fino all'anno 1998 (pre-riforma)

. iscritti a bilancio 2004 (vv. CdA 23.03.05)	€	63.309,04
. comunicazioni pervenute nell'anno 2005 riferite ad annualità 1998 e precedenti	€	20.006,25
<i>in complesso</i>	€	<i>83.315,29</i>

Prima di procedere alla restituzione o alla compensazione di tali partite la Stazione dovrebbe procedere, analogamente per quanto riferito in merito alla cancellazione dei crediti vs SRT post-riforma, alla verifica sulla corretta osservanza degli adempimenti che incombevano in carico ai Concessionari.

In totale i **debiti di funzionamento** risultano aumentati rispetto all'anno precedente in ragione di € 173.940 con un incremento pari al 12.2%.

INDENNITA' DI FINE RAPPORTO (TFR)

In dettaglio l'analisi della passività iscritta in bilancio:

- Consistenza lorda iniziale del fondo	3.574.596,89
- acconti corrisposti anni precedenti il 2005	- 89.647,53
- IRPEF 11% su rivalutazione	<u>- 10.208,66</u>
- consistenza netta iniziale a bilancio	3.474.740,70
- liquidazioni totali a n. 4 dipendenti dimessi in corso d'anno	- 357.830,80
- acconti erogati in corso d'anno	- 47.811,18
- versamento quote ad ALIFOND	- 2.922,33
- accantonamento quota annua	236.551,50
- accantonamento quota rivalutazione	83.476,36
- IRPEF 11% su rivalutazione	<u>- 9.182,35</u>
- consistenza netta finale	<u>3.377.021,90</u>

Valori per conto a fine esercizio 2005:

- consistenza lorda del fondo	3.536.793,95
- acconti diretti corrisposti	- 137.458,71
- quote TFR versate ad ALIFOND	- 2.922,33
- IRPEF 11% d'acconto su rivalutazione	- 19.391,01
- valore netto del Fondo a Bilancio 2005	3.377.021,90

FONDI PER RISCHI ED ONERI

Fondo Svalutazione crediti

Ammontare iniziale del Fondo	€	588.000,00
. svalutazioni eseguite nel corso dell'esercizio		
. Crediti vs Clienti	€	- 53.585,47
. crediti vs Altre Stazioni Sper.li	€	- 12.684,18
. accantonamento a carico dell'esercizio	€	156.035,65
. <i>Entità del Fondo a bilancio 2005</i>	€	<i>677.766,00</i>

L'accantonamento di € 156.035,65 è stato determinato al fine di costituire la dotazione del Fondo commisurato sulla base delle seguenti motivazioni:

- una quota pari al 100% dei crediti verso Servizi Riscossione Tributi dichiarati inesigibili nel 2004 e nel 2005 dai vari concessionari, come evidenziati nel c/16.07.0005 "Crediti sofferenti vs. SRT" 470.863,07
 - una quota pari al 5% del restante monte crediti 206.902,93
- pari a* 677.766,00

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.

La riserva contenuta nello stesso D.M. circa l'utilizzo o la destinazione del fondo, è stata sciolta dal comma 48 della finanziaria 2006 (legge 266 del 23.12.2005), che ne prescrive il versamento entro il 30 giugno 2006, all'Entrata del Bilancio dello Stato, con imputazione al capo X capitolo 2961.

Fondo "Decreto Taglia spese" ex D.L. 211 del 17.10.2005

Per finalità pressoché analoghe a quelle del 2002, con il D.L. in titolo, convertito con modificazioni in legge 248 del 2.12.2005, è stata disposta la riduzione del 10% dei budget non impegnati alla data del 19.10.2005, riferiti ai costi di produzione individuati all'art. 2425 del c.c., in punto al n. 6 (acquisto beni di consumo), al n. 7 (servizi) e al n. 8 (godimento beni di terzi). In adempimento di tale norma è stata eseguita apposita ricognizione, verificata e convalidata dal Collegio dei Revisori come appare dai relativi verbali redatti in data 2 e 14/12/05. Ne è conseguita la definizione dell'importo di € 132.325,00 per gli effetti della riduzione di che trattasi, effetti che si traducono nell'obbligo di eseguirne il versamento all'Entrata del Bilancio dello Stato entro il 30 giugno 2006, con imputazione al capo X capitolo 2961. Il rispetto di tale obbligazione deve essere dichiarata, a pena della mancata approvazione del Bilancio da parte dei Ministeri vigilanti, dal Presidente nella Relazione sulla Gestione.

RATEI E RISCOINTI**Risconti attivi**

A risconto attivo sono stati rilevati:

- le disposizioni di pagamento eseguite a fine esercizio di diversi premi di assicurazione relativi a polizze di competenza 2006 al fine dare copertura certa fin dal 1° gennaio	30.143,90
- canone di licenza software alla Ditta SAS INTITUTE per la parte di competenza 2006	710,00
- premio assicurazione polizza “allrisk” per la quota 2006	96,00
- premio assicurazione polizza “tutela legale” per la quota 2006	106,00
- canone di noleggio fotocopiatrice XEROX ad Angri per il periodo dal 1.01 al 28.02.2006	499,32
<i>totale</i>	<i>31.555,22</i>

Risconti passivi**Contributi Industriali c/anticipi**

A risconto passivo sono rilevati i contributi versati dalle Aziende contribuenti nel 2005, in via anticipata rispetto all'esercizio di competenza 2006. L'importo di € 4.337.629,64, diversamente articolato al c/38.01 per Regione di residenza dell'Aziende contribuenti, andrà a formare ricavo nell'esercizio successivo.

Conto corrente postale

Il sistema informativo in uso, che in sott'ordine allinea la Contabilità Generale con la vecchia contabilità finanziaria, non ha consentito anche per l'anno 2005, la gestione diretta di movimentazione del c/c/postale in partita doppia. In sede di bilancio si è ritenuto quindi di rappresentare, per completezza informativa, l'entità della giacenza sul c/c/ postale 10990430 rilevata alla data dell'ultimo rendiconto di Bancoposta dell'anno 2005 (31.12) pari ad € 37.916,77 al netto di € 308,45 per commissioni e di € 770,27 per interessi maturati.

A partire dall'anno 2006, con l'introduzione del nuovo Sw di contabilità, sarà possibile gestire direttamente anche le movimentazioni del conto.

. valore in Bancoposta al 31.12	38.687,09
. da recuperare saldo attivo interessi/spese	461,82
. da incassare per versamenti da SRT	7.742,11
. valore netto al 31.12 non attribuibile	30.403,16

Il valore netto del risconto è probabilmente dovuto a versamenti di antica data non debitamente regolarizzati. Una ricerca per individuarne le origini si manifesta difficile se non addirittura impossibile. Se non sorgeranno altri elementi utili per la corretta attribuzione, il saldo dovrà essere rilevato quale sopravvenienza attiva.

Contributi in c/Capitale Minindustria

Seguendo gli stessi criteri adottati negli scorsi anni i contributi erogati dal Ministero delle Attività Produttive a titolo di **attività di ricerca**, sono stati

considerati come contributi in c/capitale, e recuperati al c/Economico in ragione del 20% per anno.

Nel corso del 2005 non sono stati erogati contributi a tale titolo.

Si riporta di seguito una tabella riepilogativa dalla quale si evince la quota rilevata a c/Economico 2005 per € 160.680,96 e la quota residua a c/Capitale esposta a risconto passivo.

Anno di assegnazione	importo capit.zzato	Quota a ricavo				Capit.residuo al 31.12.05
		2002	2003	2004	2005	
anno 2002	180.781,06	36.156,21	36.156,21	36.156,21	36.156,21	36.156,22
anno 2003	371.605,05	0,00	74.321,01	74.321,01	74.321,01	148.642,02
anno 2004	251.018,71	0,00	0,00	50.203,74	50.203,74	150.611,23
anno 2005	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
totali	803.404,82	36.156,21	110.477,22	160.680,96	160.680,96	335.409,47

	Risc.passivo al 31.12.05	Quote a ricavo		Quote a ricavo		Capitale Residuo
		2006	2007	2008	2009	
anno 2002	36.156,22	36.156,22	0,00	0,00	0,00	0,00
anno 2003	148.642,02	74.321,01	74.321,01	0,00	0,00	0,00
anno 2004	150.611,23	50.203,74	50.203,74	50.203,75	0,00	0,00
anno 2005	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	335.409,47	160.680,97	124.524,75	50.203,75	0,00	0,00

CONTI D'ORDINE

Sono rilevati ai conti d'ordine, sotto la riga dei valori relativi allo Stato Patrimoniale Attivo e Passivo, i futuri impegni contrattuali di spesa nei confronti delle Ditte sottoindicate:

. SAVARENT spa - canone mensile di € 496,48 per nolo in uso di un Doblo Fiat per il periodo 1.1.06 al 2.11.08	16.880,32
. e canone mensile di € 530,00 cad. per nolo di n. 2 Fiat Stilo	36.040,00
. Ditta PACE spa – canoni noleggio fotocopiatrice Konica per il periodo dal 1.01.06 al 30.11.2010	12.744,00
. canoni per fotocopiatrice Minolta periodo 1.01.06 al 31.03.08	3.132,00
. Ditta RAGNI Sistemi – canone assistenza sistema rilevazione presenze dal 1.01.2006 al 31.12.2007	1.900,00
. MONDOESA EMILIA – canone manutenzione nuovo sw di contabilità per l'anno 2006	3.800,00

in complesso € 74.496.32