

**BILANCIO CONSUNTIVO**

PAGINA BIANCA



**STAZIONE SPERIMENTALE**  
per le industrie delle essenze e dei derivati dagli agrumi  
REGGIO CALABRIA

**BILANCIO CONSUNTIVO**  
dell'Esercizio 2003

*Approvato dal Consiglio di Amministrazione nella Seduta del 11 giugno 2004*

**IL DIRETTORE**  
(Dott. Domenico Gastaldo)

Handwritten signature of Domenico Gastaldo in black ink.

**IL PRESIDENTE**  
(Dott. Paolo Vitarò)

Handwritten signature of Paolo Vitarò in black ink.

Visto: Si approva  
**Ministero delle Attività Produttive**  
Direzione Generale per lo Sviluppo Produttivo e la Competitività  
**IL DIRETTORE GENERALE**  
(Ing. Massimo Goti)

**STATO PATRIMONIALE AL 31/12/2003**

<b>ATTIVO</b>	<b>VALORI AL 31/12/2002</b>	<b>VALORI AL 31/12/2003</b>
<b>A) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>		
Costi di impianto e di ampliamento	//	//
Spese di ricerca e di sviluppo capitalizzate e di pubblicità	//	//
Diritti su brevetti industriali ed opere di ingegno	//	//
Software	//	//
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>//</b>	<b>//</b>
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>		
Terreni e fabbricati	604.844,11	579.081,93
Mobili e arredi e macchine d'ufficio	102.467,90	107.398,64
Impianti e macchinari di fondi rustici	10,02	//
Strumenti ed attrezzature di laboratorio	670.441,32	586.202,85
Automezzi di servizio	15.750,00	11.250,00
Biblioteca e documentazione	67.639,62	59.561,84
Impianto antifurto	//	5.678,34
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>1.461.152,97</b>	<b>1.349.173,60</b>
<b>C) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>		
Partecipazioni	3.142,96	3.142,96
Crediti a lungo termine (polizza T.F.R.)	180.548,00	203.458,63
Altri titoli a medio e lungo termine	//	//
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>183.690,96</b>	<b>206.601,59</b>
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>1.644.843,93</b>	<b>1.555.775,19</b>
<b>D) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
<b>e) Rimanenze</b>		
Materiali di laboratorio e di consumo	//	//
Materiali d'ufficio	//	//
Altre rimanenze	//	//
<b>f) Crediti a medio e breve termine</b>		
Crediti verso enti locali	66.646,00	66.319,58
Crediti verso Istituzioni Pubbliche ed Istituzioni Sovranaz.	122.568,44	//
Crediti verso clienti	14.069,47	34.039,58
Crediti verso contribuenti industriali	311.335,09	383.009,16
Crediti verso l'Erario	10.673,99	13.042,75
Crediti per imposte anticipate	//	//
Crediti verso personale	//	//
Fornitori c/anticipi	//	//
Clienti c/spese anticipate	//	//
Fatture da emettere	2.159,28	//
Note credito da emettere	-2.085,37	//
Crediti vari	1.914,42	1.510,95
Crediti per contributi a rendicontazione	125.797,44	108.752,27
Residui attivi	7.849,24	521,07
Erario c/lva	3.617,90	//
<b>Totale a riportare</b>	<b>664.545,90</b>	<b>607.195,36</b>

	VALORI AL 31/12/2002	VALORI AL 31/12/2003
Riporto	664.545,90	607.195,36
<b>g) Disponibilità liquide</b>		
Cassa e valori bollati	//	//
C/c bancario	2.779.523,11	2.568.823,75
C/c postale	27.516,89	19.182,62
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>3.471.585,90</b>	<b>3.195.201,73</b>
Ratei attivi	//	//
Risconti attivi	//	906,99
<b>E) CONTI D'ORDINE</b>		
Depositi cauzionali	//	//
Fidejussioni	//	//
Impegni	//	//
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>5.116.429,83</b>	<b>4.751.883,91</b>
<b>PASSIVO</b>		
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
Fondo patrimoniale	3.890.974,64	4.524.628,35
Fondo riserva ex delib. Cons. Amm. del 29/07/2002	633.653,71	//
Avanzo/disavanzo esercizi precedenti	//	34.319,54
Avanzo/disavanzo d'esercizio	34.319,54	-444.332,13
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>4.558.947,89</b>	<b>4.114.615,76</b>
<b>B) DEBITI DI FINANZIAMENTO</b>		
Mutui passivi	//	//
Prestiti e anticipazioni passive	//	//
<b>Totale debiti di finanziamento</b>	<b>//</b>	<b>//</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		
Fondo trattamento di fine rapporto	180.548,00	203.458,63
<b>Totale trattamento fine rapporto</b>	<b>180.548,00</b>	<b>203.458,63</b>
<b>D) DEBITI DI FUNZIONAMENTO</b>		
Debiti verso fornitori	72.244,33	54.272,80
Fatture da ricevere	10.354,30	9.999,10
Clients c/anticipi	//	//
Debiti verso l'Erario	12.030,11	19.779,89
Debiti verso Enti Istituzionali	684,37	948,07
Debiti verso Enti Previdenziali ed assistenziali	17.673,59	23.722,64
Debiti sostituto d'imposta	//	//
Erario c/iva	//	6.549,63
Debiti diversi	128.142,95	98.447,12
Debiti per contributi a rendicontazione	48.800,00	7.527,44
Residui passivi	87.004,29	212.562,83
<b>Totale debiti di funzionamento</b>	<b>376.933,94</b>	<b>433.809,52</b>
<b>Totale da riportare</b>	<b>5.116.429,83</b>	<b>4.751.883,91</b>

	VALORI AL 31/12/2002	VALORI AL 31/12/2003
Riporto	5.116.429,83	4.751.883,91
<b>E) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		
Fondo oscillazione cambi	//	//
Fondo oscillazione titoli	//	//
Altri fondi	//	//
Fondo imposte differite	//	//
<b>Totale fondi rischi ed oneri</b>	<u>//</u>	<u>//</u>
<b>F) RATEI E RISCONTI PASSIVI</b>		
Ratei passivi	//	//
Risconti passivi	//	//
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	<u>//</u>	<u>//</u>
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<u><b>5.116.429,83</b></u>	<u><b>4.751.883,91</b></u>
<b>G) CONTI D'ORDINE</b>		
Depositi cauzionali	//	//
Fidejussioni	//	//
Impegni	//	//
<b>CONTO ECONOMICO AL 31/12/2003</b>		
<b>Proventi correnti (A)</b>		
Ricavi e proventi derivanti dall'attività	36.314,48	123.166,65
Proventi da pubblicazioni	307,30	1.010,08
Proventi diversi	1.252.203,18	751.779,43
<b>Totale proventi correnti (valore della produzione)</b>	<u><b>1.288.824,96</b></u>	<u><b>875.956,16</b></u>
<b>Oneri correnti (B)</b>		
Materie prime e sussidiarie	99.229,06	84.849,81
Spese di funzionamento organi	30.136,57	33.543,73
Costi per servizi	218.328,21	196.725,60
Godimento beni di terzi	//	1.263,25
Personale	503.057,94	550.563,18
Ammortamenti	314.664,92	298.773,85
Altri costi (imposte diverse)	14.045,71	11.960,25
<b>Totale oneri correnti (costo della produzione)</b>	<u><b>1.179.462,41</b></u>	<u><b>1.177.679,67</b></u>
<b>a) Risultato della gestione corrente (A-B)</b>	<b>109.362,55</b>	<b>-301.723,51</b>
<b>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>		
Proventi finanziari	1.445,59	666,50
Oneri finanziari	538,87	1.178,23
<b>b) Risultato della gestione finanziaria</b>	<u><b>906,72</b></u>	<u><b>-511,73</b></u>
Totale da riportare	<u>110.269,27</u>	<u>-302.235,24</u>





**STAZIONE SPERIMENTALE**  
per le industrie delle essenze e dei derivati dagli agrumi  
REGGIO CALABRIA

**Nota integrativa**  
al Bilancio dell'Esercizio 2003

*Approvato dal Consiglio di Amministrazione nella Seduta del 11 giugno 2004*

**IL DIRETTORE**  
(Dott. Domenico Castaldo)

Handwritten signature of Domenico Castaldo in black ink.

**IL PRESIDENTE**  
(Dott. Paolo Virardi)

Handwritten signature of Paolo Virardi in black ink.

Visto: Si approva

**Ministero delle Attività Produttive**

Direzione Generale per lo Sviluppo Produttivo e la Competitività

**IL DIRETTORE GENERALE**

(Ing. Massimo Goti)

**Nota integrativa al bilancio consuntivo al 31/12/2003**

Gli importi presenti sono espressi in Euro.

**Premessa**

Il bilancio al 31/12/2003 si chiude con un disavanzo par a € 444.332,13.

Come si può evincere dalla lettura del bilancio il totale delle disponibilità finanziarie ammonta al 31/12/2003 ad € 2.558.840,57 pari alla differenza tra le disponibilità liquide e i crediti da incassare, ed i debiti diversi e il fondo di fine rapporto, così come meglio di seguito specificato:

**DISPONIBILITA' LIQUIDE E CREDITI**

- Disponibilità liquide	€	2.588.006,37	
- Crediti verso clienti	€	34.039,58	
- Crediti diversi	€	15.074,77	
- Contributi da incassare	€	558.081,01	
- Risconti attivi	€	906,99	
<b>TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE E CREDITI</b>	<b>€</b>		<b>3.196.108,72</b>

**IMPEGNI**

- Fondo trattamento fine rapporto	€	-203.458,63	
- debiti diversi	€	-433.809,52	
<b>TOTALE IMPEGNI</b>	<b>€</b>		<b>-637.268,15</b>
<b>TOTALE DISPONIBILITA' FINANZIARIE AL</b>			
<b>31/12/2003</b>	<b>€</b>		<b>2.558.840,57</b>

conseguentemente il netto patrimoniale al 31/12/2003 ammonta ad € 4.114,615,76 pari al netto patrimoniale al 31/12/2002 detratto il disavanzo al 31/12/2003 di € 444.332,13.

Tale netto è costituito dalle immobilizzazioni materiali, finanziarie e dalle disponibilità finanziarie.

Appare opportuno evidenziare che il risultato di esercizio corrispondente ad un disavanzo di € 444.332,13 si differisce di € 29.068,55 dal bilancio preventivo anno 2003 assestato così come appresso evidenziato:

	<b>Bilancio preventivo assestato 2003</b>		<b>Bilancio consuntivo al 31/12/2003</b>	<b>Differenza</b>
Ricavi d'esercizio	€ 755.681,24		€ 909.044,79	€ 153.363,55
Costi d'esercizio	€ 1.229.081,92		€ 1.353.376,92	€ (-124.295,00)
Disavanzo economico previsto	€ (-473.400,68)		€ (-444.332,13)	€ (-29.068,55)
		<b>Disavanzo</b>		
<b>Disavanzo d'esercizio previsto</b>	<b>€ (-473.400,68)</b>	<b>d'esercizio al</b>	<b>€ (-444.332,13)</b>	<b>€ (-29.068,55)</b>
		<b>31/12/2003</b>		

In conclusione il bilancio chiuso al 31/12/2003 chiude con un disavanzo di € 444.332,13 contro una previsione con un disavanzo di € 473.400,68.

#### Criteri di formazione

La seguente nota integrativa è stata redatta ai sensi dell'articolo 7 del Regolamento di Amministrazione e Contabilità.

#### Criteri di valutazione

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2003 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi. La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi

movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci dell'ente nei vari esercizi.

### **Immobilizzazioni**

#### *Materiali*

Sono iscritte al costo di acquisto e rettifiche dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

- terreni e fabbricati: 3 %
- impianti e macchinari di fondi rustici : 12%
- automezzi di servizio : 25%
- biblioteca e documentazione : 12%
- mobili, arredi e macchine d'ufficio : 12%
- strumenti e attrezzature di laboratorio : 20%

### **Crediti**

Sono esposti al presumibile valore di realizzo.

### **Debiti**

Sono rilevati al loro valore nominale.

### **Risconti**

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

### **Partecipazioni**

Le partecipazioni sono iscritte in bilancio al costo di acquisto.

### **Fondo TFR**

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei

dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

A fronte di tale debito è stata stipulata una polizza con la "Zurich Investments Life Spa" e l'importo è contabilizzato nella voce "Crediti" delle Immobilizzazioni finanziarie.

### Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza.

### Riconoscimento ricavi

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

### Dati sull'occupazione

Il personale risulta essere così ripartito:

Organico	31/12/2002	31/12/2003	Variazioni
Personale statale	6	6	0
Personale non statale	10	10	0
Personale non di ruolo	7	9	2
	<b>23</b>	<b>25</b>	<b>2</b>

### Attività

#### B) Immobilizzazioni

#### II. Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2002	Saldo al 31/12/2003	Variazioni
1.461.153	1.349.174	(111.979)

La suddetta voce risulta essere così composta:

**Terreni e fabbricati**

	Descrizione	Importo
Costo storico		
Edificio nuova sede	848.395,22	
Campo sperimentale sbarre 1	<u>10.342,83</u>	858.738,05
Ammortamenti esercizi precedenti		(-253.893,94)
<b>Saldo al 31/12/2002</b>		<b>604.844,11</b>
Ammortamenti dell'esercizio		(-25.762,18)
<b>Saldo al 31/12/2003</b>		<b>579.081,93</b>

**Mobili, arredi e macchine d'ufficio**

	Descrizione	Importo
Costo storico		291.179,98
Ammortamenti esercizi precedenti		(-188.712,08)
<b>Saldo al 31/12/2002</b>		<b>102.467,90</b>
Acquisizione dell'esercizio	26.017,40	
Rettifica ex art. 19 dpr 633/72	<u>(- 479,38)</u>	25.538,02
Ammortamenti dell'esercizio		(-20.607,28)
<b>Saldo al 31/12/2003</b>		<b>107.398,64</b>

**Impianti e macchinari di fondi rustici**

	Descrizione	Importo
Costo storico		5.665,86
Ammortamenti esercizi precedenti		(-5.655,84)
<b>Saldo al 31/12/2002</b>		<b>10,02</b>
Ammortamenti dell'esercizio		(-10,02)
<b>Saldo al 31/12/2003</b>		<b>0</b>

**Strumenti ed attrezzature di laboratorio**

	Descrizione	Importo
Costo storico		1.939.482,52
Ammortamenti esercizi precedenti		(-1.269.041,20)
<b>Saldo al 31/12/2002</b>		<b>670.441,32</b>
Acquisizione dell'esercizio	146.576,07	
Rettifica ex art. 19 dpr 633/72	<u>(- 2.700,73)</u>	143.875,34
Ammortamenti dell'esercizio		(-228.113,81)
<b>Saldo al 31/12/2003</b>		<b>586.202,85</b>

**Automezzi di servizio**

	Descrizione	Importo
Costo storico		18.000,00
Ammortamenti esercizi precedenti		(-2.250,00)
<b>Saldo al 31/12/2002</b>		<b>15.750,00</b>
Ammortamenti dell'esercizio		(-4.500,00)
<b>Saldo al 31/12/2003</b>		<b>11.250,00</b>

**Biblioteca e documentazione**

Descrizione	Importo
Costo storico	448.202,61
Ammortamenti esercizi precedenti	(-380.562,99)
<b>Saldo al 31/12/2002</b>	<b>67.639,62</b>
Acquisizione dell'esercizio	10.719,50
Rettifica ex art.19 dpr 633/72	(- 18,78)
Ammortamenti dell'esercizio	(-18.778,50)
<b>Saldo al 31/12/2003</b>	<b>59.561,84</b>

**Impianto antifurto**

Descrizione	Importo
Costo storico	0
Ammortamenti esercizi precedenti	0
<b>Saldo al 31/12/2002</b>	<b>0</b>
Acquisizione dell'esercizio	6.805,80
Rettifica ex art.19 dpr 633/72	(- 125,40)
Ammortamenti dell'esercizio	(-1.002,06)
<b>Saldo al 31/12/2003</b>	<b>5.678,34</b>

**III. Immobilizzazioni finanziarie**

Saldo al 31/12/2002	Saldo al 31/12/2003	Variazioni
183.691	206.602	22.911

**Partecipazioni**

Descrizione	31/12/2002	Incremento	Decremento	31/12/2003
Altre imprese	3.142,96			3.142,96
	<b>3.142,96</b>			<b>3.142,96</b>

La suddetta voce rappresenta la quota di capitale sociale nella Società "CITRAG RICERCHE SOCIETA' CONS. A R.L. IN LIQUIDAZIONE" con sede in Messina Via Consolato del Mare n°13 - 98100 MESSINA - P.IVA:-00769540832.

**Crediti**

Descrizione	31/12/2002	Incrementi	Decrementi	31/12/2003
Altri	180.548,00	22.910,63	0	203.458,63
	<b>180.548,00</b>	<b>22.910,63</b>	<b>0</b>	<b>203.458,63</b>

La suddetta voce è costituita dal credito vantato nei confronti della "Zurich Investiments Life Spa" per polizza assicurativa, relativa al presunto T.F.R. del personale.

**C) Attivo circolante****II. Crediti a medio e breve termine**

Saldo al 31/12/2002	Saldo al 31/12/2003	Variazioni
664.546	607.195	(57.351)

Il saldo è così suddiviso :

Descrizione	31/12/2002	31/12/2003	Variazione
Verso enti locali	66.646,00	66.319,58	(-326,42)
Verso ist.pubbliche ed Ist .Sovranaz.	122.568,44	0	(-122.568,44)
Verso clienti	14.069,47	34.039,58	19.970,11
Verso contr.industriali	311.335,09	383.009,16	71.674,07
Verso l'erario	10.673,99	13.042,75	2.368,76
Fatture da emettere	2.159,28	0	(-2.159,28)
Note credito da emettere	(-2.085,37)	0	2.085,37
Crediti vari	1.914,42	1.510,95	(-403,47)
Crediti per contributi a rendicont.	125.797,44	108.752,27	(-17.045,17)
Residui attivi	7.849,24	521,07	(-7.328,17)
Erario c/IVA	3.617,90	0	(-3.617,90)
	<b>664.545,90</b>	<b>607.195,36</b>	<b>(-57.350,54)</b>

I crediti verso enti locali sono così costituiti:

Descrizione	Importo
Camera di Commercio di Reggio Calabria	25.823,00
Comune di Reggio Calabria	15.496,58
Amministrazione Prov.le di Reggio Calabria	25.000,00
	<b>66.319,58</b>

I crediti verso contribuenti industriali sono così costituiti:

Descrizione	Importo
Iscrizioni a ruolo anni precedenti fino al 2002	235.838,16
Iscrizioni a ruolo anno 2003	147.171,00
	<b>383.009,16</b>

I crediti verso l'erario sono così costituiti:

Descrizione	Importo
IRPEG (su attività commerciale)	8.488,93
IRAP (su attività commerciale)	4.553,82
	<b>13.042,75</b>

I crediti vari sono così costituiti:

Descrizione	Importo
U.P.S.	196,00
Interessi attivi su c/c bancario e postale (netto)	512,73
Depositi cauzionali	767,25
Ritenute prev.ed assistenziali	34,97
	<b>1.510,95</b>

I crediti per contributi a rendicontazione sono così costituiti:

Descrizione	Importo
Regione Calabria "Castagni e fichi" PS/1	95.544,85
Miur Citrus "Bergamia" PS/3	560,00
Mipaf "Piano Agrumi Nicotra" PS/4 (1° ricerca)	7.667,07
Mipaf "Piano Agrumi Nicotra" PS/4 (2° ricerca)	4.980,35
	<b>108.752,27</b>

I crediti per residui attivi sono così costituiti:

Descrizione	Importo
Tasse di laboratorio	521,07
	<b>521,07</b>

#### IV. Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2002	Saldo al 31/12/2003	Variazioni
2.807.040	2.588.006	(219.034)

Descrizione	31/12/2002	31/12/2003
Cassa e valori bollati	0	0
C/c bancario	2.779.523,11	2.568.823,75
C/c postale	27.516,89	19.182,62
	<b>2.807.040,00</b>	<b>2.588.006,37</b>

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

#### D) Risconti attivi

Saldo al 31/12/2002	Saldo al 31/12/2003	Variazioni
0	907	907

Misurano oneri la cui competenza è posticipata rispetto alla manifestazione numeraria.

La composizione della voce è così dettagliata:

Descrizione	Importo
- su assicurazione fabbricato	362,05
- su assicurazione auto	544,94
	<b>906,99</b>

## Passività

### A) Patrimonio netto

	Saldo al 31/12/2002	Saldo al 31/12/2003	Variazioni
	4.558.948	4.114.616	(444.332)

  

Descrizione	31/12/2002	Incrementi	Decrementi	31/12/2003
Fondo patrimoniale	3.890.974,64	633.653,71		4.524.628,35
Riserva (ex delibera Cons. Amm.ne del 29/07/02)	633.653,71		(633.653,71)	0
Avanzo /disavanzo esercizi precedenti		34.319,54		34.319,54
Avanzo/disavanzo d'esercizio	34.319,54	(-444.332,13)	(-34.319,54)	(-444.332,13)
	<b>4.558.947,89</b>	<b>223.641,12</b>	<b>(667.973,25)</b>	<b>4.114.615,76</b>

Con delibera del 29 luglio 2003 è stato svincolato il fondo riserva istituito con delibera assembleare del 29/07/2002 per € 633.653,71, che quindi fa parte del Fondo patrimoniale.

### C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Saldo al 31/12/2002	Saldo al 31/12/2003	Variazioni
180.548	203.459	22.911

La variazione è così costituita:

Variazioni	Importo
Incremento per accantonamento dell'esercizio	22.910,63
	<b>22.910,63</b>

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2003 verso i dipendenti in forza a tale data.

### D) Debiti

Saldo al 31/12/2002	Saldo al 31/12/2003	Variazioni
376.934	433.810	56.876

I debiti sono valutati al loro valore nominale e la scadenza degli stessi è così suddivisa:

Descrizione	31/12/2002	31/12/2003	Variazione
Verso fornitori	72.244,33	54.272,80	(-17.971,53)
Fatture da ricevere	10.354,30	9.999,10	(-355,20)
Verso l'Erario	12.030,11	19.779,89	7.749,78
Verso Enti Istituzionali	684,37	948,07	263,70
Verso enti previd.ed assistenziali	17.673,59	23.722,64	6.049,05
Erario c/IVA	0	6.549,63	6.549,63
Debiti diversi	128.142,95	98.447,12	(-29.695,83)
Debiti per contributi a rendicontazione	48.800,00	7.527,44	(-41.272,56)
Residui passivi	87.004,29	212.562,83	125.558,54
	<b>376.933,94</b>	<b>433.809,52</b>	<b>56.875,58</b>

I debiti per fatture da ricevere risultano così costituiti:

Descrizione	Importo
Dott. Stracuzzi (compenso Revisore anno 2003)	4.704,79
Iritri Tipografia (servizi stampa sett.-dicembre 2003)	2.585,13
Prof. Brigandi (consulenza s/do anno 2003)	2.679,33
Exalibur (spese varie)	29,85
	<b>9.999,10</b>

I debiti verso l'erario risultano così costituiti:

Descrizione	importo
Irpef	13.674,34
Irap (su emolumenti personale dicembre 2003)	4.150,04
Irap (saldo accantonamento su attività istituzionale anno 2003)	1.955,51
	<b>19.779,89</b>

I debiti verso enti istituzionali risultano così costituiti:

Descrizione	Importo
Rit.sindacali su stipendi	948,07
	<b>948,07</b>

I debiti verso enti previdenziali ed assistenziali risultano così costituiti:

Descrizione	Importo
Inps	1.949,42
Inpdap	21.656,32
Enpdep	116,90
	<b>23.722,64</b>

I debiti diversi risultano così costituiti: