

5. NOTA INTEGRATIVA

STRUTTURA E CONTENUTO DEL BILANCIO

Il bilancio di esercizio è stato predisposto in ossequio alle disposizioni di cui agli artt. 2423 e seguenti del Codice Civile.

Gli schemi dello stato patrimoniale e del conto economico sono conformi a quelli previsti dagli articoli 2424 e 2425 del Codice Civile, mentre il contenuto della nota integrativa è quello indicato dall'art. 2427 del Codice Civile nonché dagli ulteriori articoli che disciplinano le informazioni e notizie che devono essere fornite.

Sono inoltre evidenziate tutte le informazioni complementari ritenute necessarie a dare una rappresentazione veritiera e corretta, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge. Il bilancio al 31 dicembre 2015 è presentato a stati comparati con quelli dell'esercizio precedente.

NORME E PRINCIPI DI RIFERIMENTO

Il bilancio al 31 dicembre 2014 è stato predisposto in ossequio alle disposizioni di legge, interpretate ed integrate dai principi contabili predisposti dall'Organismo Italiano di Contabilità.

CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri di valutazione sono conformi a quelli previsti dall'art. 2426 del Codice Civile. Non si sono applicate deroghe, né obbligatorie né facoltative.

I criteri di valutazione più significativi, adottati per la redazione del bilancio al 31 dicembre 2014, sono i seguenti:

- Immobilizzazioni immateriali

Sono iscritte al costo d'acquisto o di produzione, inclusivo degli oneri accessori, e ammortizzate sistematicamente in base al periodo della prevista utilità futura.

- Immobilizzazioni materiali

Sono iscritte al valore di acquisto o di produzione. Nel costo sono compresi gli oneri accessori e i costi diretti e indiretti per la quota ragionevolmente imputabile al bene. Non sono stati capitalizzati oneri finanziari.

Le immobilizzazioni sono ammortizzate sistematicamente sulla base delle residue possibilità di utilizzo.

I costi di manutenzione e riparazione sono imputati al conto economico dell'esercizio nel quale vengono sostenuti, qualora di natura ordinaria. Sono invece capitalizzati se di natura incrementativa dei cespiti a cui si riferiscono ed ammortizzati in relazione alla residua possibilità di utilizzo degli stessi.

Non si sono registrate rivalutazioni o svalutazioni delle immobilizzazioni.

- Crediti

I crediti sono valutati al presumibile valore di realizzo.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore di presunto realizzo è ottenuto mediante apposito fondo di svalutazione crediti, il cui valore tiene ragionevolmente conto delle possibili perdite secondo il principio della prudenza.

- Ratei e Risconti

Sono iscritte in tali voci crediti e debiti, rispettivamente in moneta e in natura, nascenti dall'applicazione del principio di competenza ai servizi e alle altre utilità il cui periodo di godimento comprenda più esercizi.

- Debiti

I debiti sono iscritti al loro valore nominale.

- Ricavi

I ricavi sono correlati alla produzione realizzata, secondo il principio di competenza economica.

I contributi in conto capitale ricevuti per la realizzazione o l'acquisizione delle immobilizzazioni sono riscontati sulla base del piano di ammortamento dei cespiti cui si riferiscono. I contributi in conto esercizio sono considerati ricavi di competenza dell'esercizio sulla base di idonea documentazione emanata dall'organo erogante e ripartiti nel tempo sulla base dell'avanzamento delle attività cui eventualmente si riferiscono. L'avanzamento delle attività viene stimato sulla base della relativa percentuale di costo sostenuta.

I proventi di natura finanziaria vengono riconosciuti in base al principio della competenza temporale.

- Costi

I costi sono relativi alla produzione attuata nel periodo e, pertanto, seguono il principio di competenza economica.

ANALISI DELLE PRINCIPALI VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE

Vengono commentate le varie voci dello stato patrimoniale e le variazioni rispetto all'esercizio precedente.

ATTIVO

B. IMMOBILIZZAZIONI

Ammontano a 83.530.291 euro (85.246.725 euro l'esercizio precedente).

I IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

7- Altre

Ammontano a 467.221 euro relativi a "migliorie su beni di terzi" e riguardano i costi di ristrutturazione della palazzina "p" di proprietà della Prefettura (l'importo è dato dal costo storico 640.175 al netto del fondo ammortamento 172.954).

II IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Ammontano a 54.212.225 euro (56.333.639 nell'esercizio precedente). Nella tabella che segue sono dettagliate le variazioni complessive dell'esercizio:

	31.12.2014			31.12.2015		
	Costo storico	Fdi amm.to	Netto	Costo storico	Fdi amm.to	Netto
Terreni e fabbricati	90.400.902	(34.759.190)	55.641.712	90.796.200	(37.243.680)	53.552.520
Impianti e macchinari						
Attrezzature ind e comm.li	1.530.491	(1.298.557)	231.934	1.569.307	(1.386.617)	182.689
Altri beni	6.530.261	(6.070.268)	459.993	6.770.650	(6.293.635)	477.016
Imm.ni in corso e acconti	-	-	-	-	-	-
Totale	98.461.654	(42.128.015)	56.333.639	99.136.157	(44.923.932)	54.212.225

Non sono state effettuate rivalutazioni o svalutazioni nel corso dell'esercizio, né negli esercizi precedenti.

Le quote di ammortamento, pari a 2.815.123 euro, sono calcolate sulla base della residua possibilità di utilizzazione economica. Nel primo anno di acquisto o di utilizzo le aliquote sono ridotte convenzionalmente al 50%.

Le aliquote di ammortamento applicate, congrue con l'effettivo deperimento dei beni, sono le seguenti:

<i>Categoria cespiti</i>	<i>Aliquota di ammortamento</i>
Immobili	3%
Attrezzature generiche	15%
Strumenti tecnici	18%
Autovetture	25%
Macchine ufficio elettroniche	20%
Mobili	12%

III. IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE:

1 a) - Partecipazioni in imprese controllate

Sono valutate secondo il metodo del patrimonio netto e ammontano a 26.619.050 euro. Il dettaglio risulta essere il seguente:

	% di partecipazione	Valore al 31/12/2014	Incrementi/ Decrementi	Soluzioni/ Rivalutazioni	dismissioni	Valore al 31/12/2015
Sincrotrone	54 %	25.554.288		576.094		26.130.381
Innovaction factory	100 %	483.664		5.005		488.669
Totale		26.037.952	-	581.099		26.619.050

Si noti che i dati delle società partecipate sono riferiti al bilancio 2014, in quanto i cicli di bilancio non sono coordinati e i relativi dati non risultano disponibili in tempo utile per la redazione del bilancio della controllante. Pertanto l'incidenza della variazioni sono registrate da AREA con un esercizio di ritardo.

1 b) - Partecipazioni in imprese collegate

L'importo di 40.000 euro rappresenta la quota di partecipazione, pari al 40%, nel Consorzio per il Centro di Biomedicina molecolare acquisita nel corso del 2003.

1 d) - Partecipazioni in altre imprese

Ammontano a 409.676 euro e sono così distribuite:

	% di partecipazione	Valore al 31/12/2014	Incrementi/ Decrementi	Svalutazioni/ Rivalutazioni	Dismissioni	Valore al 31/12/2015
BIOGEM	5,26 %	10400				10400
Consorzio Pordenone	1,20 %	16575				16575
Friuli innovazione	8,52 %	364500				364500
COMET	3,42 %	5.000			5.000	-
Cons. alta ricerca navale	20 %	4.000			4.000	-
Trieste Coffee cluster	2,62 %	701				701
MIB School of management	1,60 %	2.500				2.500
Maritime Technology Cluster FVG	8,24 %	15.000				15.000
Totale		418.676	-	-	9.000	409.676

2 e) – Crediti verso altri

Ammontano a 1.782.119 (1.930.031 euro nell'esercizio precedente) e rappresentano in gran parte mutui concessi alle partecipate CBM ed Innovation factory

C. ATTIVO CIRCOLANTE

II. CREDITI

1 - Verso clienti

Ammontano complessivamente a 2.777.236 euro (3.121.612 euro l'esercizio precedente) e sono tutti esigibili nell'esercizio successivo.

La tabella che segue analizza i crediti nelle singole voci che li compongono:

	Saldo	Saldo	Variazioni
	31.12.2014	31.12.2015	
Crediti verso clienti	4.780.574	4.465.830	(314.744)
Crediti per fatture da emettere	67.590	46.542	(21.048)
Fondo svalutazione crediti	(1.726.553)	(1.735.136)	(8.583)
Totale netto	3.121.612	2.777.236	(344.375)

4-Bis – Crediti Tributari

Rappresentano i crediti tributari vantati nei confronti dello Stato e sono così composti:

Crediti IRES	113.069
Credito IVA	19.134
Totale	132.203

5 - Verso altri

Ammontano a euro 7.118.882 (10.536.844 euro l'esercizio precedente) e sono così composti:

	30/12/2014	31/12/2015	Variazioni
Crediti verso lo Stato ed altri enti in c/investimenti	65.272	65.272	-
Crediti verso lo Stato ed altri enti su progetto	9.350.680	5.916.792	- 3.433.888
Crediti verso lo Stato ed altri enti in conto gestione	1.115.138	1.088.802	- 26.336
Crediti per depositi cauzionali	5.754	-	- 5.754
Anticipi in conto spese		48.016	48.016
Totale	10.536.844	7.118.882	- 3.417.962

IV. DISPONIBILITA' LIQUIDE

Ammontano a 1.993.194 euro (795.193 euro l'esercizio precedente) e rappresentano il saldo alla data di chiusura dell'esercizio del conto di Tesoreria in Banca d'Italia, gestito dalla UNICREDIT BANCA S.p.A.

PASSIVO**A. PATRIMONIO NETTO**

Al 31 dicembre 2015 il Patrimonio Netto ammonta a 63.046.202 euro (esercizio precedente 62.696.103 euro) e risulta così composto

	<i>Fondo di dotazione</i>	<i>Contributi in conto capitale</i>	<i>Riserve</i>	<i>Utili (perdite) portati a nuovo</i>	<i>Utile (perdita) dell'esercizio</i>	<i>Totale</i>
Saldo al 31.12.20134	38.734.267	516.457	418.209	24.264.793	(1.237.623)	62.696.103
Destinazione risultato 2014				(1.237.623)	1.237.623	-
Riserve						-
Utile (perdita) dell'esercizio					350.099	350.099
Totale al 31.12.2015	38.734.267	516.457	418.209	23.027.170	350.099	63.046.202

C. TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

Ammonta a 3.259.514 euro (3.105.775 euro l'esercizio precedente). Il fondo copre totalmente le indennità di fine rapporto dovute ai dipendenti in essere al 31 dicembre 2015 così come previsto dalla norma civilistica e dal contratto collettivo di lavoro.

D. DEBITI**5- Debiti verso altri finanziatori**

Ammontano a 8.667.297 euro (9.594.330 euro l'esercizio precedente) e rappresentano i mutui stipulati, con Cassa Depositi e Prestiti Spa, per la realizzazione degli edifici Q2, R3, per l'urbanizzazione del campus di Basovizza e per il finanziamento del programma di investimento e ricerca Enerplan.

7 - Verso fornitori

Ammontano a 891.582 euro (1.061.458 euro l'esercizio precedente) e sono tutti esigibili entro i dodici mesi. Comprendono sia i debiti relativi alle fatture già ricevute, che quelli maturati, la cui fattura è stata ricevuta nell'esercizio successivo.

Il dettaglio risulta essere il seguente:

<i>Debiti verso fornitori</i>	<i>31.12.2014</i>	<i>31.12.2015</i>	<i>Variazioni</i>
Per fatture pervenute	566.651	371.970	(194.681)
Per fatture da ricevere	494.807	519.612	24.805
<i>Totale netto</i>	<i>1.061.458</i>	<i>891.582</i>	<i>(169.876)</i>

12 - Debiti tributari

Ammontano a euro 200.064 (116.571 euro l'esercizio precedente).

13 - Istituti di previdenza e sicurezza sociale

Ammonta a 26.227 euro (240.573 euro l'esercizio precedente) e rappresenta il debito residuo nei confronti dell'INPS e dell'INAIL.

14 - Altri debiti

Ammontano a 2.937.936 euro (4.879.479 euro l'esercizio precedente) e sono così composti:

	31/12/2014	31/12/2015	Variazioni
Debiti verso organi del Consorzio	22.889	393	- 22.496
Debiti verso personale dipendente	634.013	582.708	- 51.305
Depositi di terzi a cauzione	268.448	266.388	- 2.060
Debiti verso altri	3.954.129	2.088.448	- 1.865.681
Totale	4.879.479	2.937.936	- 1.941.543

E. RATEI E RISCONTI PASSIVI

Ammontano a 16.522.985 euro (18.701.145 euro l'esercizio precedente). Sono per la maggior parte relativi ai contributi in conto capitale ed in conto impianti ricevuti nel corso degli anni come specificato analiticamente di seguito:

<i>Risconti passivi</i>	<i>Anno di erogazione</i>	<i>31.12.2014</i>	<i>31.12.2015</i>
Conto impianti Fdo Trieste (ed. Q)	2000	933.754	884.174
Conto impianti Fdo Trieste (ed. R3)	2001	509.588	488.207
Conto impianti Fdo Trieste (ed. R3)	2002	1.550.920	1.485.847
Conto impianti Fdo Trieste (ed. C1)	2002	1.193.222	1.146.121
Conto impianti Fdo Trieste (ed. C1)	2002	1.293.490	1.247.009
Conto impianti Fdo Trieste (ed. C1)	2003	1.349.541	1.301.046
Conto impianti Fdo Trieste (LIDEA)	2008	329.000	318.500
Conto impianti dallo Stato (Ed Q1)	2000	3.307.443	3.167.218
Conto impianti dallo Stato (Ed Q1)	2010	9.172	8.849
Conto impianti Stato (ENERPLAN)	2010-2012	957.450	925.896
Conto impianti Regione (Urbanizzazione Basovizza)	2004	1.062.351	1.030.481
Conto impianti Regione (Polo Gorizia)	2004	351.883	340.270
Conto impianti Regione (Urbanizzazione Basovizza)	2007	54.353	52.500
Conto impianti Regione (Ed Q2)	2007	407.135	393.256
Conto impianti Regione (Urbanizzazione Basovizza)	2009	68.717	66.374
Conto impianti Regione (Ed Q2)	2009	273.448	264.126
Conto impianti Regione (Urbanizzazione Basovizza)	2010	76.161	73.565
Conto impianti Regione (Ed Q2)	2010	312.653	301.994
Conto impianti Regione (Urbanizzazione Basovizza)	2011	200.640	193.800
Conto impianti Regione (Ed Q2)	2011	144.137	139.223
Conto impianti Regione (Urbanizzazione Basovizza)	2012	133.312	128.917
Conto impianti Regione (Ed Q2)	2012	294.601	284.889
Conto impianti Regione (Urbanizzazione Basovizza)	2013	469.946	454.947
Conto impianti Regione (Urbanizzazione Basovizza)	2014	515.092	499.161
Conto impianti Regione (Urbanizzazione Basovizza)	2015		546.628
Commesse		2.903.136	779.989
Totale risconti		18.701.145	16.522.985

I risconti relativi alle *commesse pluriennali* rappresentano la sospensione dei contributi, ricevuti a fronte di progetti pluriennali per contratti di ricerca, formazione e trasferimento tecnologico, e imputati al conto economico in proporzione allo stato di avanzamento dei progetti stessi, stimato sulla base del costo.

ANALISI DELLE PRINCIPALI VOCI DEL CONTO ECONOMICO

A. VALORE DELLA PRODUZIONE

1 - Ricavi delle vendite e prestazioni

L'importo di 4.160.983 euro (4.444.137 l'esercizio precedente) rappresenta quanto fatturato agli enti e società insediate nel parco scientifico e ad altri clienti esterni così come risulta dal seguente dettaglio:

Ricavi di vendita	Saldo	Saldo	Variazioni
	31.12.2014	31.12.2015	
Affitti immobili	1.882.208	1.803.353	(78.855)
Proventi per studi e ricerche	82.954	88.578	5.624
Rimborso oneri immobili	2.129.853	2.095.495	(34.358)
Proventi per forniture e servizi	173.006	170.827	(2.179)
Proventi patrimoniali comm.	175.685		(175.685)
Altre entrate commerciali	432	2.731	2.299
Rettifiche di entrata			0
Totale netto	4.444.137	4.160.983	(283.154)

5 - Altri ricavi e proventi

Ammontano a 15.106.485 euro (16.944.204 euro l'esercizio precedente).

Il dettaglio è il seguente:

<i>Ricavi diversi</i>	<i>31.12.2015</i>		
	<i>Istituzionale</i>	<i>Commerciale</i>	<i>Totale</i>
Fondo Trieste	142.077	146.535	288.612
Stato	8.285.376	172.103	8.457.479
Regioni	4.734.032	157.832	4.891.864
Altri enti pubblici	248.198		248.198
Unine Europea	877.368		877.368
Privati	198.602		198.602
<i>Totale contributi</i>	<i>14.485.653</i>	<i>476.469</i>	<i>14.962.122</i>
<i>per altri ricavi</i>	<i>144.363</i>		<i>144.363</i>
<i>Totale Altri ricavi e proventi</i>	<i>14.630.016</i>	<i>476.469</i>	<i>15.106.485</i>

B. COSTI DELLA PRODUZIONE.

7 – Servizi

Ammontano a 8.379.870 euro (10.551.389 euro l’esercizio precedente) e la suddivisione per natura risulta essere la seguente:

	31.12.2015		
	<i>Istituzionale</i>	<i>Commerciale</i>	<i>Totale</i>
Spese telefoniche e postali	43.166	51.657	94.823
Spese per energia elettrica e acqua	175.349	1.372.712	1.548.061
Spese di riscaldamento	35.951	411.815	447.766
Spese per pulizia e facchinaggi	46.869	293.289	340.157
Sorveglianza	107.712	79.595	187.307
Manutenzione	255.610	1.011.624	1.267.234
Prestazione professionali	1.248.793	11.682	1.260.475
Spese per collaborazioni ed interinali	324.371		324.371
Partecipazione ed organizz. manifestazioni	235.502		235.502
Assicurazioni	31.775		31.775
Studi e contratti di ricerca			0
Borse di formazione e docenze	1.054.906	46042,07	1.100.948
Formazione del personale	44.483		44.483
Spese per prestazioni istituzionali	236.033		236.033
Contributi per iniziative di ricerca di terzi	585.566		585.566
Compensi e spese per organi del consorzio	158.340		158.340
Altri servizi	509.923	18.305	528.227
Rettifiche di spese	-4.014	-7.183	-11.197
<i>Totale Costi per servizi</i>	<i>5.090.331</i>	<i>3.289.539</i>	<i>8.379.870</i>