

Il Collegio accerta inoltre che il fondo di cassa risultante dalla contabilità al 31.12.2015, pari a € 1.993.194,14 coincide con la somma esistente presso la Tesoreria provinciale dello Stato.

Le entrate accertate risultano così articolate:

ENTRATE	TITOLI	2015	2014	DIFFERENZE
TITOLO II	TRASFERIMENTI CORRENTI	12.220.428,73	14.191.279,50	-1.970.850,77
TITOLO III	ENTRATE EXTRA TRIBUTARIE	4.401.052,98	4.794.258,84	-393.205,86
TITOLO IV	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	563.534,00	541.544,86	21.989,14
TITOLO V	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	20.000,00	378.628,58	-358.628,58
TITOLO VII	ANTICIPAZIONI DA TESORIERE	0,00	0,00	0,00
TITOLO IX	PARTITE DI GIRO	64.818.579,19	21.534.165,40	43.284.413,79
Totali		82.023.594,90	41.439.877,18	40.583.717,72

Si osserva che la nuova struttura del bilancio non permette un perfetto raffronto tra l'anno corrente e il precedente; infatti il 2014 prevedeva solo tre titoli (Entrate Correnti, Entrate in Conto Capitale, Entrate per Partite di Giro); pertanto la colonna relativa al 2014 è stata riclassificata per consentire il confronto con il 2015.

TITOLO II – Trasferimenti correnti € 12.220.428,73

Le entrate relative ai trasferimenti correnti derivano dai contributi su progetto dello Stato (€ 807 mila), il contributo ordinario dal MIUR (€ 7.462 mila), dalla Regione FVG (€ 1.770 mila), da altre regioni (€ 1.219 mila), da altri enti (€ 232 mila), contributi su progetto da imprese (€ 198 mila) e dalla Unione Europea (€ 532 mila)

In dettaglio, i contributi dallo Stato (cap. 2101) ammontano a € 806.994,08; di questi i più significativi riguardano il progetto POCN (€ 180 mila euro), Valorizzazione della Ricerca (€ 235 mila), Foresight (€ 113 mila) OPEN lab (€ 250 mila), BIOTTASA (€ 14 mila) ed Emilie (€ 12 mila).

I contributi su progetto dalla Regione Friuli Venezia Giulia (cap. 2103 - € 1.770.212,98) riguardano i contributi erogati per l'abbattimento degli interessi sui mutui accesi presso la Cassa Depositi e Prestiti Spa (€ 323 mila), il coordinamento enti di ricerca (€ 150 mila), i progetti TESSI (€ 54 mila), Innovation Network (€ 447 mila), Talent 3 (€ 522.000), AlpeAdria (€ 61.000), Imprenderò (€ 68 mila), ed altri di minore entità. Tra i contributi dall'UE (cap. 2107 € 531.730,90) vi sono quelli relativi ai progetti Friend Europe (€ 65 mila), Adriacold (€ 145 mila), PINE (€ 21 mila), BUMP (€ 66 mila), Fiesta (€ 56 mila), Talents up (€ 23 mila), INNOVER EAST (€ 23 mila), Pro4VIP (€30 mila), Makeover (€ 26 mila).

I Contributi da altre Regioni (cap. 2104 € 1.218.941,32) riguardano principalmente i progetti Basilicata Innovazione (€ 479 mila), Calabria Innova (€ 648 mila), Giovani e Imprese (€ 92 mila).

Tra i Contributi su progetto da altri Enti (cap. 2105 € 232.329) si registrano Welcome Office (€ 11 mila), Promozione Parco (€ 200 mila) e Ater (€ 20 mila), mentre i contributi su progetto da imprese (cap. 2106 € 198.602) riguardano principalmente la Fondazione ITS (195 mila)

Titolo III – Entrate extra tributarie – 4.401.052,98

Sono suddivise in: locazioni di immobili (€ 1.803 mila), proventi accessori alla locazione (€ 2.095 mila), Fonia ed altri servizi ad utenti (€ 151 mila), affitto attrezzature e strutture congressuali (€ 19 mila), altri proventi derivanti dalla gestione del parco (€ 771), servizi e contratti di ricerca (€ 88 mila), vendita di articoli promozionali (€ 1,9 mila), interessi compensativi (€ 341), e di mora (€ 10 mila), da recuperi e rimborsi (€ 77 mila) rettifiche di spesa di esercizi precedenti (€ 65 mila) e rettifiche di spese dell'esercizio in corso (€ 12 mila) altre entrate € 74 mila. Queste ultime si riferiscono alle rette introitate per il servizio dell'asilo nido "I cuccioli della Scienza"

Titolo IV – Entrate in conto capitale – € 563.534

Le entrate in conto capitale derivano dalla quota in conto capitale dei contributi regionali a sostegno dei mutui accesi con la Cassa depositi e prestiti per gli edifici Q e per l'urbanizzazione di Basovizza.

Titolo V – Entrate da riduzione di attività finanziarie – € 20.000

Vengono registrati solo i rimborsi di mutui concessi ai dipendenti

Titolo VII – Anticipazioni da tesoriere

Non è stato movimentato

Titolo IX : Partite di giro – € 64.818.579,42

Si osserva che le stesse sono articolate in Ritenute erariali e previdenziali, Cauzioni Depositi Anticipazioni e IVA.

CAPITOLI	DESCRIZIONE	2014	2015	DIFFERENZA
9106	ANTICIPAZIONI	425.554	4.621.249	4.195.695
9201	DEPOSITI	15.045.772	53.447.143	38.401.370
	TOTALI	15.471.326	58.068.392	42.597.066

Prendendo in esame i depositi si fa presente che il dato del 2015 pari a 57.447.143 corrisponde al contributo del MIUR alla Sincrotrone Trieste Scpa per il tramite del Consorzio per l'Area di ricerca nella sua qualità di socio di maggioranza. Il dato del 2015 è più elevato rispetto a quello del 2014 perché oltre al contributo ordinario di cui alla L. 644/1994 di € 12.222.615,64, comprende anche i progetti Bandiera 2013/2014 (€19.000.000) e i progetti a valenza internazionale 2014/2015 (22.224.527). Relativamente alla voce Anticipazioni si precisa che sono ricomprese la contabilizzazione delle spese stipendiali del personale dipendente che sono poi state attribuite alle specifiche voci di spesa del Bilancio.

Anche per le spese la nuova struttura del bilancio non permette un perfetto raffronto tra l'anno corrente e il precedente; infatti il 2014 prevedeva solo tre titoli (Spese Correnti, Spese in Conto Capitale, Spese per Partite di Giro); pertanto la colonna relativa al 2014 è stata riclassificata per consentire il confronto con il 2015.

Le spese impegnate risultano così articolate:

SPESE	TITOLI	2015	2014	DIFFERENZE
TITOLO I	SPESE CORRENTI	16.120.539,45	18.282.809,16	-2.162.269,71
TITOLO II	SPESE IN CONTO CAPITALE	1.367.696,82	1.720.905,98	-353.209,16
TITOLO III	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	20.000,00	320.000,00	-300.000,00
TITOLO IV	RIMBORSO PRESTITI	927.032,95	885.194,43	41.838,52
TITOLO V	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DEL TESORIERE	0,00	0,00	0,00
TITOLO VII	PARTITE DI GIRO	64.818.579,19	21.534.165,40	43.284.413,79
Totali		83.253.848,41	42.743.074,97	40.510.773,44

TITOLO I – spese correnti – € 16.120.539,45

Le spese correnti registrano una flessione del 11,82% rispetto a quelle impegnate nel 2014.

I *Redditi da lavoro dipendente* (€ 6.224 mila), a differenza dello scorso anno, comprendono anche gli assegni di ricerca (€ 502 mila) e il trattamento di fine rapporto (€ 250 mila), ma escludono gli oneri per i pasti. Considerando queste voci per permettere il confronto, l'importo per i costi di personale è di € 5.557 mila, con una riduzione di 840 mila euro rispetto all'esercizio precedente.

Si osserva che tutte le posizioni a termine (con esclusione della posizione di Direttore generale, che per la sua indefettibilità risulta esonerata dai limiti *de quibus*) sono state accese nel rispetto delle previsioni di legge, perlopiù a carico di fondi diversi dal fondo di finanziamento del Consorzio, ai sensi dell'art. 1, comma 188 della legge 23 dicembre 2005, n. 266 (Legge finanziaria per il 2006) e, in misura marginale, entro i limiti ivi previsti, a carico del conto ente di cui all'art. 1, comma 187, della norma citata.

Le posizioni attivate al 31 dicembre 2015 risultano 116, di cui 50 a tempo indeterminato, contro le 124 presenti alla stessa data dell'esercizio precedente.

Le *imposte e tasse a carico dell'Ente* (€ 1.378 mila) e comprendono IRAP (€ 480 mila), TARI (€ 277 mila), IRES (€ 200 mila), IMU (€ 382 mila) ed altre imposte (€ 38 mila).

Per le *Spese per acquisto di beni e servizi* (€ 7.239 mila) le indennità e i compensi per gli organi istituzionali (€166 mila), come quelle relative al personale assimilato (€ 345 mila) sono sostanzialmente invariate rispetto al 2014. Di questi, circa € 295.000 riguardano i compensi e gli oneri previdenziali dei sei collaboratori coordinati e continuativi, mentre la parte rimanente riguarda alcuni contratti di somministrazione, attivati in via residuale a fine anno, dove si sono registrati impegni per complessivi € 50.000. Tutti i contratti sono stati stipulati previa apposita procedura comparativa e il cui costo è stato interamente coperto da fondi diversi dal fondo di finanziamento del Consorzio, ai sensi dell'art. 1, comma 188 della legge 23 dicembre 2005, n. 266 (Legge finanziaria per il 2006).

Le spese che hanno avuto variazioni significative sono: missioni (€152 mila - nel 2014 € 240 mila), Incarichi professionali di studio e consulenza (€ 560 mila - nel 2014 1.081 mila), energia elettrica (€ 1.400 mila - nel 2014 € 1.700 mila), riscaldamento (€ 521 mila - nel 2014 €594 mila), manutenzione reti telematiche e software (€ 145 mila - nel 2014 € 230 mila), manutenzione immobili e impianti e aree verdi (€ 1.140 mila - nel 2014 € 985 mila), altri servizi e contratti di asili nido (€ 430 mila - nel 2014 € 629 mila).

Per i *Trasferimenti correnti* le borse di formazione ammontano a € 336 mila (nel 2014 1.652 mila) Va precisato che nel 2014 venivano compresi anche assegni di ricerca e voucher formativi, che ora sono allocati tra i redditi da lavoro dipendente.

Gli *Interessi passivi* (€ 436 mila) registrano una diminuzione di 42 mila euro rispetto al 2014, e riguardano principalmente i mutui contratti con la Cassa Depositi e prestiti per la costruzione di edifici.

I Rimborsi e le poste correttive e compensative dell' entrata (€ 506 mila) registrano premi assicurativi complessivi per € 39 mila, rettifiche di entrata per € 165 mila) somme da versare allo Stato in applicazione di norme di contenimento di spesa per € 300 mila.

Il fondo di riserva, nell'ambito degli oneri diversi gestione, a fine esercizio era pari a € 146 mila. Viene acquisito il report aggiornato del fondo svalutazione crediti.

Titolo II – Spese in conto capitale € 1.367.696,82

Tra gli investimenti troviamo i mobili e arredi (€ 1,9 mila), mezzi apparecchiature e macchinari (€ 52 mila), le apparecchiature informatiche e software (€ 194 mila), la realizzazione di edifici ed impianti (€ 1.047 mila) e le manutenzioni straordinarie su immobili (€ 72 mila)

Titolo III – Spese per incremento di attività finanziarie – € 20.000

In questa categoria vengono allocati i mutui concessi ai dipendenti

Titolo IV – Rimborso prestiti – 927.032,95

L'unica spesa è data dalla rata di mutuo contratto Cassa Depositi e prestiti per le opere relative agli Edifici R3, Q2, Urbanizzazione ed Enerplan.

Titolo V - Chiusura anticipazioni del tesoriere -

Non è stato movimentato

Titolo VII - Partite di giro - 64.818.579,19

Si rimanda a quanto già commentato per le entrate.

Situazione patrimoniale e conto economico

La situazione patrimoniale redatta al 31 dicembre 2015, secondo il Regolamento di contabilità, evidenzia i seguenti valori sintetici, espressi in euro:

STATO PATRIMONIALE	2015	2014	VARIAZIONE
ATTIVITA'	95.551.807	100.395.434	-4.843.627
PASSIVITA'	32.505.605	37.699.331	-5.193.726
CAPITALE NETTO	63.046.202	62.696.103	350.099

Il patrimonio netto al termine dell'esercizio 2015 risulta pari a € 63.046.202 , con un incremento di € 350.099 rispetto al 2014, corrispondente all'utile determinato dalla differenza tra ricavi e costi di competenza, imputati secondo le norme del codice civile e le prescrizioni dei principi contabili italiani statuiti dall'OIC.

Il conto economico riclassificato presenta i seguenti valori sintetici:

CONTO ECONOMICO	2015	2014
Valore della produzione	19.267.469	21.388.341
Costi operativi	15.432.305	18.428.950
<i>Margine operativo lordo</i>	3.835.164	2.959.391
Ammortamenti	2.815.124	2.808.659
Svalutazione crediti	8.583	324.007
<i>Margine operativo netto</i>	1.011.457	-173.275
Risultato gestione finanziaria	148.764	-339.279
Risultato gestione ordinaria	1.160.221	-512.554
Saldo componenti straordinari	-129.423	-135.024
<i>Reddito netto pre tax</i>	1.030.798	-647.578
Imposte sul reddito	-680.699	-590.045
<i>Reddito netto</i>	350.099	-1.237.623

Il margine operativo lordo (MOL) è pari a € 3.835.164, in aumento rispetto a quello del 2014, pari a € 2.808.659. Anche il margine operativo netto di 1.011.457 è in miglioramento rispetto all'esercizio precedente (-176.275).

Il risultato netto 2015 (€ 350.099), confrontato con il risultato del 2014 (€- 1.237.623) presenta miglioramento di 1.587.722. La motivazione di tale scostamento è da attribuire ad una riduzione delle spese per servizi e per il personale dipendente.

Rispetto dei limiti di spesa derivanti da norme di legge. Versamento obbligatorio allo Stato del risparmio forzoso

Il rispetto delle norme di limitazione di spesa, e il valore del versamento obbligatorio allo Stato del risparmio conseguente, è evidenziato dalle seguenti tabelle che sintetizzano le risultanze contabili:

Adempimenti DL 78/2010 convertito L. 30 luglio 2010 n. 122		SITUAZIONE AL 31/12/2015						
Disposizioni di contenimento	2009 (a)	Limite di spesa (b)	Impegnato (c)	Riduzione (d = a-c)	Versamento (e = a-b)			
Spese per pubblicità - limiti 20% del 2009 (art. 6 c. 8)	7.465	1.493	-	7.465	5.972			
Spese per relazioni pubbliche - limiti 20% del 2009 (art. 6 c. 8)	18.207	3.641	-	18.207	14.566			
Spese di rappresentanza: limiti 20% del 2009 (art. 6 c. 8)	6.000	1.200	3.036	2.964	4.800			
Sponsorizzazioni (art. 6 c 9) - a decorrere dal 2011 sono vietate	2.500	-	-	2.500	2.500			
Spese per missioni: limite 50% del 2009 (art. 6 c. 9)	263.267	131.634	39.237	224.030	131.634			
Spese per la formazione limite: 50% del 2009 (art. 6 c. 13)	87.428	43.714	43.432	43.996	43.714			
Disposizioni di contenimento	2011 (a)	Limite di spesa (b)	Impegnato (c)	Riduzione (d = a-c)	2009 (e)	Versamento (20% e)		
Spese per acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di di autovetture, eacquisto di buoni taxi limite: 30% del 2011 (art. 6 c. 14)	27.368	8.210	4.400	22.968	38.000	7.600		

Disposizioni di contenimento	Valore immobili (a)	Limite di spesa (b)	Spesa 2007 (c)	Impegnato (d)	Versamento (e = c-b)
Spese di manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili utilizzati - limite: 2% del valore immobile utilizzato (art. 2 commi 618 -623 L. 244/2007)	7.235,086	144.702	43.363	99.598	-

<i>Le spese per la pubblicità effettuate nel 2015 sono relative a bandi di gara, selezioni per il personale, per i borsisti e per i premi di laurea, pertanto vengono escluse dal computo della spesa non ammissibile.</i>	<i>Le missioni relative alla Spesa 2015 (€ 39.237) sono evidenziate al netto delle missioni afferenti a progetti finanziati.</i>
<i>Le spese per relazioni pubbliche e per le sponsorizzazioni vengono esposte solo per evidenziare il versamento allo Stato.</i>	<i>Le spese per la manutenzione ordinaria riguardano gli edifici adibiti ad uso istituzionale.</i>
<i>La spesa per noleggio e manutenzione autovetture è al netto di quella relativa agli autocarri, e per le autovetture si tiene conto della spesa effettuata per le attività istituzionali, secondo un computo analitico sulle fatture per l'acquisto di carburante e per le spese autostradali.</i>	<i>Ai fini della determinazione di limiti consentiti, le spese per relazioni pubbliche, rappresentanza e sponsorizzazioni si compensano tra loro</i>

Disposizioni di contenimento	media 2010-2011 (a)	Limite di spesa 20% (b)	IMPEGNATO (c)	Versamento (d)
Ulteriori riduzioni per acquisto di mobili e arredi - art. 1 c. 141- 142 L. 228/12	27.001,50	5.400,30	1.903,20	21.601,20

TIPOLOGIA DEL CONTRATTO	FONDO 2004	RIDUZIONE 10%	ONERI ACCESSORI	VERSAMENTO
PERSONALE LIVELLI IV - IX	304.659,00	23.551,40	5.447,44	28.998,84
TECNOLOGI I - III	53.052,00	5.305,20	1.227,09	6.532,29
DIRIGENTI AMMINISTRATIVI	117.397,00	9.299,70	2.151,02	11.450,72
TOTALE	475.108,00	38.156,30	8.825,55	46.981,85

Per le voci sopraelencate sono stati versati complessivamente 232.386,20 (mand. 3408/15), mentre la somma inerente alle disposizioni di contenimento di cui agli art. 1 c 142 - 142 L. 112/2012 è stata versata con mand. 3409/15.

Con le considerazioni e le precisazioni esposte il Collegio ritiene di poter esprimere parere favorevole in ordine all'approvazione del Rendiconto Generale dell'esercizio 2015.

I REVISORI DEI CONTI