

**RELAZIONE
DEL COLLEGIO DEI REVISORI**

PAGINA BIANCA

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL RENDICONTO GENERALE 2009

Nel rendiconto per l'anno 2009 esaminato da questo Collegio dei Revisori sono accertate, per la gestione di competenza, entrate per € 39.413.222,61 e impegnate spese per € 40.202.047,49, con una eccedenza negativa di € - 788.824,88.

Sommando a tale importo l'avanzo di amministrazione assestato per il 2008 pari a € 1.740.461,01 si ottiene un risultato di € 951.636,13, cui va aggiunto il miglioramento della gestione dei residui, pari a 394.755,78, per pervenire all'avanzo di amministrazione al 31/12/2009 di 1.346.391,91 euro, come risulta dalla situazione amministrativa sotto riportata:

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2009

Cassa al 1/1/2009		9.832.531,69
riscossioni:		
competenza	5.536.683,32	
residui	33.280.826,24	
totale riscossioni		38.817.509,56
Totale entrate		48.650.041,25
pagamenti:		
competenza	13.400.937,36	
residui	32.085.833,73	
totale pagamenti		45.486.771,09
saldo al 31/12/2009		3.163.270,16
 Residui attivi:		
degli anni precedenti	8.504.615,43	
dell'anno in corso	6.132.088,37	
		14.636.703,80
 Residui passivi:		
degli anni precedenti	8.337.368,29	
dell'anno in corso	8.116.213,76	
		16.453.582,05
 Risultato al 31/12/2009		1.346.391,91

Il Collegio accerta inoltre che il fondo di cassa risultante dalla contabilità al 31.12.2009, pari a € 3.163.270,13 coincide con la somma esistente presso la Tesoreria provinciale dello Stato.

Le entrate accertate risultano così articolate per Titoli e Categorie:

TITOLO I	ENTRATE CORRENTI	IMPORTI 2009	IMPORTI 2008	VARIAZIONI
CAT. I	PROVENTI COMMERCIALI	5.944.037,41	6.320.245,86	- 376.208,45
CAT. II	TRASFERIMENTI ORDINARI	8.794.248,04	9.094.508,94	- 300.260,90
CAT. III	PROVENTI ISTITUZIONALI SU PROGETTO	5.327.418,68	4.000.726,39	1.326.692,29
CAT. IV	PROVENTI FINANZIARI	44.094,53	11.104,56	32.989,97
CAT. V	POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI SPESE CORRENTI	97.903,26	85.094,58	12.808,68
CAT. VI	ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	51.263,43	1,81	51.261,62
TOTALE TITOLO I		20.258.965,35	19.511.682,14	747.283,21
TITOLO II	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	IMPORTI 2009	IMPORTI 2008	VARIAZIONI
CAT. VII	ALIENAZIONE DI CESPITI	30.618,00	-	30.618,00
CAT. VIII	ASSUNZIONE DI MUTUI	-	-	-
CAT. IX	ASSUNZIONE DI ALTRI DEBITI FINANZIARI	26.527,89	16.235,66	10.292,23
CAT. X	TRASFERIMENTI IN C. CAPITALE	1.886.545,02	350.000,00	1.536.545,02
CAT. XI	RISCOSSIONE DI CREDITI	9.613,00	13.543,98	- 3.930,98
TOTALE TITOLO II		1.953.303,91	379.779,64	1.573.524,27
TITOLO III	ENTRATE PER PARTITE DI GIRO	IMPORTI 2009	IMPORTI 2008	VARIAZIONI
CAT. XII	PARTITE DI GIRO	17.200.953,35	17.669.463,76	- 468.510,41
TOTALE TITOLO III		17.200.953,35	17.669.463,76	- 468.510,41
TOTALE ENTRATE		39.413.222,61	37.560.925,54	1.852.297,07

Titolo I – entrate correnti

Gli accertamenti d'entrata per l'anno 2009 (€ 20.258.965,35) risultano superiori all'ammontare degli analoghi accertamenti dell'esercizio 2008 (€ 19.511.682,14) nella misura del 3,6 %.

In particolare si precisa che i proventi di cui alla Cat. I - Proventi commerciali (5.944.037,41 euro), registrano un andamento differenziato in ordine alla tipologia degli stessi: in riduzione quelli derivanti da contratti di ricerca (604 mila rispetto ai 781 mila del 2008), in leggero incremento quelli derivanti dagli affitti (+ 115 mila euro), mentre si riducono i proventi per l'amministrazione degli immobili locati (-206 mila euro rispetto al 2008) e i proventi per servizi agli utenti (-64 mila) a causa dei minori consumi di servizi a rete per l'andamento climatico dell'ultimo trimestre e per la riduzione dei costi telefonici riaddebitati agli utenti. In leggera flessione pure i conguagli (- 38 mila) e i proventi derivanti dall'uso dei beni (-7 mila).

Sono inclusi nella Cat. II - Trasferimenti ordinari: la contribuzione a carico dello Stato per euro 8.337.534,10, il contributo della Regione Friuli Venezia Giulia per euro 450 mila, quale quota di finanziamento ordinario del progetto "Sostegno alla Ricerca" contributi pubblici di minore rilevanza per euro 6.713. Complessivamente tale categoria registra accertamenti per 8.794.248,04 euro, in diminuzione rispetto al 2008 (9.094.508,94 euro),

La Cat. III - Proventi istituzionali su progetti (5.327.418,68) registra un aumento di circa 1.326.692,29 rispetto all'anno precedente: in particolare si tratta di progetti relativi alla formazione e al trasferimento tecnologico, e ad altri programmi di ricerca istituzionali quali STARNET REGIO e la conclusione del progetto BINASP.

La Cat. IV registra proventi finanziari per € 44.094,53, per interessi sui prestiti ai dipendenti, e per interessi di mora.

Gli accertamenti della Cat. V - Poste correttive e compensative (€ 97.903,26) sono costituiti da recuperi e rimborsi, sopravvenienze attive e rettifiche di spese dell'esercizio in corso.

La categoria VI si attesta a € 51.263,43

Titolo II – entrate in conto capitale

Le entrate in conto capitale, pari a € 1.953.303,91, derivano da contributi regionali a sostegno dei mutui accesi con la cassa depositi e prestiti per gli edifici Q2 e per l'urbanizzazione (886.545,02) e dal sostegno per il centro di biomedicina molecolare (1.000.000), per rimborsi di mutui da parte dei dipendenti (9.613)). Si segnala che quest'anno sono stati correttamente iscritti nella categoria X del titolo II i contributi a sostegno dei mutui erogati dalla Regione FVG.

Per quanto riguarda le Partite di giro, si osserva che le stesse bilanciano sia in Entrata che in Spesa nel pari importo di € 17.200.953,35 e sono comprensive del contributo di 10,3 milioni effettivamente corrisposto dal MIUR nel 2009 alla società Sincrotrone Trieste, per il tramite del Consorzio per l'Area di Ricerca, nella sua qualità di socio di maggioranza della società stessa.

Gli impegni di spesa risultano così articolati:

TITOLO I	SPESE CORRENTI	IMPORTI 2009	IMPORTI 2008	VARIAZIONI
CAT. I	SPESE PER GLI ORGANI DEL CONSORZIO	252.669,09	255.801,97	- 3.132,88
CAT. II	SPESE PER IL PERSONALE DIPENDENTE	5.727.395,64	4.396.785,92	1.330.609,72
CAT. III	SPESE PER IL PERSONALE ASSIMILATO	1.100.386,94	1.456.323,86	- 355.936,92
CAT. IV	SPESE DI FUNZIONAMENTO	5.939.060,30	5.444.870,53	494.189,77
CAT. V	SPESE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI SU PROGETTO	3.844.550,60	3.870.896,26	- 26.345,66
CAT. VI	SPESE PER PRESTAZIONI COMMERCIALI	941.493,15	1.060.750,24	- 119.257,09
CAT. VII	ONERI FINANZIARI	571.269,89	256.212,01	315.057,88
CAT. VIII	POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE	-	-	-
CAT. IX	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.262.216,16	1.129.960,13	132.256,03
TOTALE TITOLO I		19.639.041,77	17.871.600,92	1.767.440,85
TITOLO II	SPESE IN CONTO CAPITALE	IMPORTI 2009	IMPORTI 2008	VARIAZIONI
CAT. X	ACQUISIZIONE BENI USO DUREVOLE E OPERE IMMOBILI	291.523,94	258.715,93	32.808,01
CAT. XI	ACQUISIZIONE IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE	481.816,85	972.829,05	- 491.012,20
CAT. XII	ATTIVITA' PROMOZIONALE AVVIO RICERCA	1.752.500,00	600.000,00	1.152.500,00
CAT. XIII	PARTECIPAZIONE ACQUISTO VALORI MOB.	91.000,00	199.672,42	- 108.672,42
CAT. XIV	SPESE PER ESTINZIONE DI DEBITI ED ANT.	725.211,58	444.139,99	281.071,59
CAT. XV	CREDITI ED ANTICIPAZIONI	20.000,00	20.000,00	-
TOTALE TITOLO II		3.362.052,37	2.495.357,39	866.694,98
TITOLO III	PARTITE DI GIRO	IMPORTI 2008	IMPORTI 2008	VARIAZIONI
CAT. XVI	PARTITE DI GIRO	17.200.953,35	17.669.463,76	- 468.510,41
TOTALE TITOLO III		17.200.953,35	17.669.463,76	- 468.510,41
TOTALE SPESE		40.202.047,49	38.036.422,07	2.165.625,42

Titolo I – spese correnti

Le spese correnti sono aumentate rispetto a quelle dell'anno precedente di circa € 1,7 milioni (circa il 10%).

Le spese del personale (Cat. II: 5,7 milioni) registrano un aumento di 1,330 milioni euro in parte dovuto al fatto che nell'anno 2009 l'Amministrazione ha dato piena applicazione al rinnovo contrattuale per i dipendenti degli Enti Pubblici di Ricerca, ed ha provveduto alla liquidazione degli arretrati dovuti.

La Cat. III - Spese per personale assimilato al lavoro dipendente (€ 1,100 milioni), che copre le spese per i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa (in tutto 19 unità a fine 2009, contro le 28 unità alla fine del 2008) e per una posizione interinale, evidenzia una diminuzione rispetto al 2008 per la trasformazione di alcuni di questi contratti in lavoro dipendente, spesa che trova collocazione nella cat. II.

La Cat. IV - Spese di funzionamento (€ 5,939 milioni) ha avuto un incremento del 9% dovuto ad un generale incremento delle attività, all'incremento dei trasferimenti alla società controllata Innovation Factory e ai maggiori consumi dovuti all'occupazione del nuovo ed. C1 da parte del personale del Consorzio.

Le spese della Cat. V - Spese per prestazioni istituzionali su progetto (€ 3,844 mil.), sono praticamente invariate rispetto al 2008. In questa categoria sono contenuti i progetti relativi alla formazione e al trasferimento tecnologico, sia nazionali che comunitari.....

Le spese della Cat. VI - Spese per prestazioni commerciali, sono diminuite rispetto all'anno precedente, passando da 1.060 milioni a 941 mila. A tale posta corrisponde la diminuzione delle entrate iscritte nella Cat. I. Il decremento è legato ad un minor livello di consumo dei servizi a rete (che il consorzio rifattura con un ricarico del 10% agli insediati) per l'andamento climatico degli ultimi mesi del 2009.

Gli oneri finanziari (Cat. VII: € 571 mila) registrano un incremento di 315 mila euro rispetto al 2008, per l'entrata in ammortamento del II mutuo acceso con la Cassa Depositi e Prestiti, a finanziamento della costruzione dell'edificio Q2 e per l'Urbanizzazione di Basovizza.

Gli oneri diversi di gestione (Cat. IX: € 1.262.216,16, comprensivi delle imposte e tasse di competenza dell'anno) rilevano un aumento (+ 132.256,03) dovuto all'aggiornamento delle aliquote e delle tariffe ICI e TARSU, e all'andamento delle imposte IRES e IRAP.

Il fondo di riserva, nell'ambito degli oneri diversi gestione (Cat. IX), è stato totalmente utilizzato nel corso dell'esercizio.

Titolo II – spese in conto capitale

Nelle spese in conto capitale (Tit. II) risultano impegni per complessivi € 3.362.052,37.

Alla Cat. X attengono le nuove costruzioni e ristrutturazioni di immobili (€ 291.523,94) e sono costituite quasi integralmente da lavori di straordinaria manutenzione degli edifici del Parco.

La Categoria XI, Acquisizione di immobilizzazioni tecniche (482.816,85) riguarda il completamento del nuovo mobilio e il parziale rinnovo delle apparecchiature informatiche per il nuovo edificio C1, che ospita gli uffici del Consorzio, oltre che apparecchiature per il progetto LIDEA.

Nella Cat. XII, Avvio e sostegno di programmi di ricerca, risultano impegni per € 1.750 mila di cui 100 mila a sostegno del Consorzio Interuniversitario Biotecnologie, € 157 mila a favore di STP quali anticipi di convenzione sul progetto Energia e € 1.495 mila a favore del Consorzio per il Centro di Biomedicina Molecolare, coperti per 1 milione dalla Regione e per 495 mila da fondi propri di bilancio.

Nella Cat. XIII, Partecipazioni societarie, sono registrati complessivi impegni per € 91 mila, così ripartiti: Consorzio RINAVE 4.000, Consorzio Friuli Innovazione 54.000, Innovation Factory 3.000 e Fondazione Italiana Fegato 30.000.

Si registrano infine € 725.211,58 nella Cat. XIV - Estinzione debiti e anticipazioni, relativi in particolare al rimborso della quota capitale dei mutui in essere con la Cassa Depositi e Prestiti (599.836), rimborso di depositi cauzionali (26,5 mila) e corresponsione del trattamento di fine rapporto ai dipendenti che hanno lasciato il servizio nel corso dell'anno (98,8 mila).

Situazione patrimoniale e conto economico

Dall'esposizione della situazione patrimoniale redatta, giusto il regolamento di contabilità, ai sensi delle norme civilistiche, emerge che la stessa alla data del 31/12/2008 presenta un patrimonio così determinato:

STATO PATRIMONIALE	IMPORTI 2009	IMPORTI 2008	VARIAZIONI
ATTIVITA'	104.268.117	105.041.259	- 773.142
PASSIVITA'	- 36.782.873	- 35.513.942	- 1.268.931
NETTO PATRIMONIALE	67.485.244	69.527.317	- 2.042.073

Tenuto conto che al 31/12/2008 il patrimonio netto era di € 69.527.317, risulta a fine 2009 una diminuzione di 2.042.073 , corrispondente alla perdita economica dell'esercizio, determinata dalla differenza tra costi e ricavi di competenza imputati secondo le norme del codice civile e le prescrizioni dei principi contabili italiani. Tale perdita, che comunque rimane inferiore al costo degli ammortamenti dell'anno (€ 2.682.451), non determina deficit di cassa. Il margine operativo lordo (MOL) è pari a 1.658.110 euro, in riduzione rispetto a quello del 2008 (€ 2.791.353). Il risultato della gestione ordinaria è negativo per 1.580.631 euro.

- Per quanto riguarda le spese di cui all'articolo 61, comma 5 della l. 133/2008 ed art. 1 comma 11 L.266/2005 si evidenzia il rispetto dei limiti imposti dalla citata normativa, come risulta dai prospetti di seguito riportati

Art. 61 c. 5 - Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e spese di rappresentanza							
CAPITOLO	Stanz. Iniz.	Progetti finanz.	Obbligatorie	SOMME DEPURATE	SOMME IMPEGNATE	50% del 2007	DIFFERENZA
426 - Manifestazioni e servizi multimediali e inform.	190.860	86.000	-	104.860	96.358,03	104.860	- 8.501,97
				-			
450- Spese di rappresentanza	6.000	-	-	6.000	6.000	6.000	-
				-			
456- Stampa propaganda e pubblicità	92.965	18.500	67.000	7.465	7.465	7.465	-
TOTALE	289.825	104.500	67.000	118.325	109.823,03	118.325	- 8.501,97
Art. 1 comma 11 L. 266/2005 - Spese per acquisto, manutenzione noleggio ed esercizio autovetture							
CAPITOLO	Stanz. Iniz.	Progetti finanz.	Obbligatorie	SOMME DEPURATE	SOMME IMPEGNATE	50% del 2004	DIFFERENZA
440 - Manutenzione noleggio ed esercizio autovetture	38.000	-	-	38.000	37.999,50	38.020	- 20,50
Art. 1 comma 9 L. 266/2005 - Spese per studi ed incarichi di consulenza							
Non si applica agli Enti di Ricerca							

A conclusione dell'esame effettuato, il Collegio attesta la corrispondenza delle risultanze di bilancio con le scritture contabili.

Con le considerazioni e le precisazioni suesposte il Collegio ritiene di poter esprimere parere favorevole in ordine all'approvazione del Rendiconto Generale dell'esercizio 2009.