

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL RENDICONTO GENERALE 2010

Nel rendiconto per l'anno 2010 esaminato da questo Collegio dei Revisori sono accertate, per la gestione di competenza, entrate per € 52.305.275,90 e impegnate spese per € 51.428.028,09 con un risultato positivo di € 877.247,81.

A tale importo deve essere sommato l'avanzo di amministrazione assestato per il 2009 pari a € 1.346.391,91. Questo, infatti, nonostante fosse stato integralmente applicato al bilancio 2010 si è reso esuberante grazie all'incremento registrato nelle entrate. Si ottiene così un risultato di € 2.223.639,75, cui va aggiunto il miglioramento della gestione dei residui, pari a 315.689,83 per giungere all'avanzo di amministrazione al 31/12/2010 di 2.539.329,55 euro, come risulta dalla situazione amministrativa sotto riportata:

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2010		
Cassa al 1/1/2010		3.163.270,16
Riscossioni:		50.858.314,89
<i>residui</i>	8.140.976,99	
<i>competenza</i>	42.717.337,90	
Totale entrate		54.021.585,05
Pagamenti:		50.968.934,96
<i>residui</i>	9.613.752,57	
<i>competenza</i>	41.355.182,39	
Saldo al 31/12/2010		3.052.650,09
Residui attivi:		15.875.414,44
<i>- anni precedenti</i>	6.299.453,04	
<i>- anno in corso</i>	9.575.961,40	
Residui passivi:		16.388.734,98
<i>- anni precedenti</i>	6.327.865,88	
<i>- anno in corso</i>	10.060.869,10	
Risultato al 31/12/2010		2.539.329,55

Il Collegio accerta inoltre che il fondo di cassa risultante dalla contabilità al 31.12.2010, pari a € 3.052.650,09, 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 2010	IMPORTI 2009	VARIAZIONI
CAT. I	PROVENTI COMMERCIALI	5.433.414,63	5.944.037,41	- 510.622,78
CAT. II	TRASFERIMENTI ORDINARI	9.278.809,84	8.794.248,04	484.561,80
CAT. III	CONTRIBUTI SU PROGETTO	7.779.986,87	5.327.418,68	2.452.568,19
CAT. IV	PROVENTI FINANZIARI	11.816,74	44.094,53	- 32.277,79
CAT. V	POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI SPESE CORRENTI	592.280,67	97.903,26	494.377,41
CAT. VI	ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	57.893,36	51.263,43	6.629,93
TOTALE TITOLO I		23.154.202,11	20.258.965,35	2.895.236,76
TITOLO II	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	IMPORTI 2010	IMPORTI 2009	VARIAZIONI
CAT. VII	ALIENAZIONE DI CESPITI	854,55	30.618,00	- 29.763,45
CAT. VIII	ASSUNZIONE DI MUTUI	2.100.000,00	-	2.100.000,00
CAT. IX	ASSUNZIONE DI ALTRI DEBITI FINANZIARI	45.483,09	26.527,89	18.955,20
CAT. X	TRASFERIMENTI IN C. CAPITALE	2.797.334,12	1.886.545,02	910.789,10
CAT. XI	RISCOSSIONE DI CREDITI	10.215,16	9.613,00	602,16
TOTALE TITOLO II		4.953.886,92	1.953.303,91	3.000.583,01
TITOLO III	ENTRATE PER PARTITE DI GIRO	IMPORTI 2010	IMPORTI 2009	VARIAZIONI
CAT. XII	PARTITE DI GIRO	24.197.186,87	17.200.953,35	6.996.233,52
TOTALE TITOLO III		24.197.186,87	17.200.953,35	6.996.233,52
TOTALE ENTRATE		52.305.275,90	39.413.222,61	12.892.053,29

Titolo I – entrate correnti – 2010 – 23.154.202,11

Gli accertamenti d'entrata per l'anno 2011 (23.154.202,11) risultano superiori all'ammontare degli analoghi accertamenti dell'esercizio 2009 (€ 20.258.965,35) nella misura del 14 %. In particolare si denota un andamento diverso a seconda delle categorie prese in esame, e precisamente: una riduzione dei proventi commerciali Cat. I (-510 mila), e proventi finanziari Cat. IV (- 32 mila), un aumento dei contributi ordinari – Cat. II (+484 mila), dei contributi su progetto – Cat. III (+ 2.452 mila) delle poste correttive e compensative Cat. V (+ 494 mila) e delle entrate non classificabili in altre voci Cat. VI (+6 mila) euro.

Fanno parte della Cat. I: locazioni di immobili (1.956.681,83), i proventi accessori alla locazione (2.642.772,22), la fonia ed altri servizi ad utenti (296.312,95), l'affitto attrezzature e strutture congressuali (49.157,98), proventi derivanti dalla gestione del parco (190.001,81), i servizi e contratti di ricerca (2973037,80), la vendita di articoli promozionali (1.450,04).

Sono inclusi nella Cat. II - Trasferimenti ordinari: la contribuzione a carico dello Stato per euro 9.278.809,84, e contributi pubblici di minore rilevanza per euro 6.713.

La Cat. III contributi su progetto dello Stato (28.409,56) sono relativi a progetti CADSES e CEBBIS sviluppati dal servizio del Trasferimento tecnologico, e progetti ACCESS e PMI afferenti al servizio Formazione; i contributi della Regione (2.696.057,59) tra i quali sono stati allocati i contributi finalizzati al progetto Sostegno alla Ricerca, i progetti formativi (work experience, corsi di formazione), i progetti Economia del Mare, Innovation Network, Liason Office oltre ad altri di minore entità; tra i contributi dalla Unione europea (1.243.097,06) i dati più significativi riguardano il saldo BINASP, oltre a progetti denominati FRIENDEUROPE, IRENE, TETRIS, ACCESS, IUSES E PATRES ed INTERNATIONAL HOUSE.

I contributi da altri enti pubblici (3.668.617,66) riguardano principalmente il progetto Basilicata Innovazione (3.332.000) e in misura minore la convenzione con ATER ed il progetto SOSTA. Tra i contributi da privati (143.805) si registrano quelli relativi a Unicredit, derivanti dal contratto di tesoreria (25.000), la convenzione con la fondazione Cariplo (50.000)

La Cat. IV registra proventi finanziari per € 11.816.74, per interessi sui prestiti ai dipendenti e per interessi di mora.

Gli accertamenti della Cat. V - Poste correttive e compensative (€ 592.280,67) sono costituiti da recuperi e rimborsi, sopravvenienze attive e rettifiche di spese dell'esercizio in corso.

La Cat. VI si attesta a € 57.893,36.

Titolo II – entrate in conto capitale – 4.953.883,92

Le entrate in conto capitale derivano dal mutuo richiesto alla Cassa Depositi e Prestiti per Enerplan, € 2.100.000, dai depositi di terzi a cauzione, € 45.483,09, dai contributi a carico dello Stato relativi alla I tranche del contributo del Ministero dell'Ambiente per il finanziamento di Enerplan, 1.200.000, dai 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, 700.000, per il rimborso di mutui da parte dei dipendenti, 10.215,16.

Titolo III - Partite di giro – 24.197.186,87 si osserva che le stesse bilanciano sia in Entrata che in Spesa nel pari importo di € 24.197.186,87 e sono comprensive del contributo di 12,9 milioni effettivamente corrisposto dal MIUR nel 2010 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 2010	IMPORTI 2009	VARIAZIONI
CAT. I	SPESE PER GLI ORGANI DEL CONSORZIO	222.125,11	252.669,09	- 30.543,98
CAT. II	SPESE PER IL PERSONALE DIPENDENTE	5.977.346,34	5.727.395,64	249.950,70
CAT. III	SPESE PER IL PERSONALE ASSIMILATO	911.767,79	1.100.386,94	- 188.619,15
CAT. IV	SPESE DI FUNZIONAMENTO	11.579.093,17	5.939.060,30	5.640.032,87
CAT. V	SPESE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI SU PROGETTO	-	3.844.550,60	- 3.844.550,60
CAT. VI	SPESE PER PRESTAZIONI COMMERCIALI	-	941.493,15	- 941.493,15
CAT. VII	ONERI FINANZIARI	526.720,71	571.269,89	- 44.549,18
CAT. VIII	POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE	283.047,57	-	283.047,57
CAT. IX	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.001.071,59	1.262.216,16	- 261.144,57
TOTALE TITOLO I		20.501.172,28	19.639.041,77	862.130,51
TITOLO II	SPESE IN CONTO CAPITALE	IMPORTI 2010	IMPORTI 2009	VARIAZIONI
CAT. X	ACQUISIZIONE BENI USO DUREVOLE E OPERE IMMOBILI	1.970.440,23	291.523,94	1.678.916,29
CAT. XI	ACQUISIZIONE IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE	531.315,27	481.816,85	49.498,42
CAT. XII	ATTIVITA' PROMOZIONALE AVVIO RICERCA	3.335.500,00	1.752.500,00	1.583.000,00
CAT. XIII	PARTECIPAZIONE ACQUISTO VALORI MOB.	88.701,25	91.000,00	- 2.298,75
CAT. XIV	SPESE PER ESTINZIONE DI DEBITI ED ANT.	790.612,19	725.211,58	65.400,61
CAT. XV	CREDITI ED ANTICIPAZIONI	13.100,00	20.000,00	- 6.900,00
TOTALE TITOLO II		6.729.668,94	3.362.052,37	3.367.616,57
TITOLO III	PARTITE DI GIRO	IMPORTI 2010	IMPORTI 2009	VARIAZIONI
CAT. XVI	PARTITE DI GIRO	24.197.186,87	17.200.953,35	6.996.233,52
TOTALE TITOLO III		24.197.186,87	17.200.953,35	6.996.233,52

Titolo I – spese correnti – € 20.501.172,28

Le spese correnti sono aumentate rispetto a quelle dell'anno precedente di circa € 860 mila (circa il 4,4%).

Le spese del personale (Cat. II: 5,9 milioni) registrano un aumento di 250 mila euro in parte dovuto al fatto che nell'anno 2010 l'Amministrazione ha trasformato parte dei contratti di collaborazione coordinata e continuativa in contratti a tempo determinato.

La Cat. III - Spese per personale assimilato al lavoro dipendente, 911 mila euro, evidenzia una diminuzione rispetto al 2009 di 188.619 euro e corrisponde a 19 unità di personale a fine 2010, lo stesso numero del 2009, cui va aggiunta una posizione interinale.

La Cat. IV – Spese di funzionamento (€ 11,5 milioni) accorpa in una categoria unica spese che nel 2009 erano allocate in tre categorie diverse, ovvero spese di funzionamento, spese per prestazioni istituzionali e spese per prestazioni commerciali. Tali costi si sono complessivamente incrementati dell'8%, corrispondentemente all'incremento delle attività.

Si evidenzia che l'accorpamento delle categorie non ha comportato la perdita di capacità informativa della contabilità e del bilancio. L'analisi della spesa in base alla sua destinazione funzionale, distinguendo quella legata al funzionamento ordinario, da quella destinata alla realizzazione di progetti istituzionali o di quelli commerciali, è condotta attraverso la classificazione per progetti. L'architettura contabile ne risulta complessivamente alleggerita e migliorata, evitando ridondanze informative e chiarendo il rapporto tra criteri di classificazione (per natura, per destinazione) e dimensioni contabili (rispettivamente capitoli e progetti).

Gli oneri finanziari (Cat. VII: € 526 mila) registrano una diminuzione di 44 mila euro rispetto al 2009.

Le rettifiche di entrata registrano soprattutto poste compensative di entrate di esercizi precedenti (283 mila euro).

Gli oneri diversi di gestione (Cat. IX: € 1.001.071,59, comprensivi delle imposte e tasse di competenza dell'anno) rilevano una diminuzione di 261 mila euro.

Il fondo di riserva, nell'ambito degli oneri diversi gestione (Cat. IX), a fine esercizio era pari a 557.252,49.

Titolo II – spese in conto capitale € 6.729.668,94

Alla Cat. X attengono le nuove costruzioni e ristrutturazioni di immobili (€ 1.971.440,23) e sono costituite per la maggior parte dalle spese relative al progetto Enerplan (€ 1.569.500) cui fanno corredo lavori di straordinaria manutenzione degli edifici del Parco.

La Categoria XI, Acquisizione di immobilizzazioni tecniche (531.315,27) riguarda per 416 mila euro apparecchiature informatiche, per 44 mila euro mobilio ed arredi, per 70 mila nuove apparecchiature.

Nella Cat. XII, Avvio e sostegno di programmi di ricerca, risultano impegni per € 3.335.500 ripartiti tra i capp. 1210 (Promozione e sostegno di programmi di ricerca), per 1.548.000, e 1220 (Contributi ad iniziative di ricerca di terzi) per 1.787.500. I primi sono relativi a interventi connessi al piano energetico Enerplan, mentre i secondi riguardano principalmente il contributo ad Innovation Factory (400 mila), i contributi al Centro di Biomedicina Molecolare coperti dalla Regione (700 mila) e da fondi di bilancio (400 mila); trovano inoltre copertura le spese per la convenzione con il dipartimento di ingegneri meccanica per la gestione del laboratorio LIDEA e l'accordo con STP per il cappotto attivo relativo al progetto Energia.

Nella Cat. XIII, Partecipazioni societarie, sono registrati complessivi impegni per € 88.701,25, così ripartiti: Consorzio Friuli Innovazione 54.000, Innovation Factory 4.000 e Fondazione Italiana Fegato 30.000, Trieste Coffee Cluster 701,25.

Si registrano infine € 790.612,19 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 (645.129,10), rimborso di depositi cauzionali (45 mila) e corresponsione del trattamento di fine rapporto ai dipendenti che hanno lasciato il servizio nel corso dell'anno (100 mila).

Situazione patrimoniale e conto economico

Dall'esposizione della situazione patrimoniale redatta, giusto il Regolamento di contabilità, emerge che la stessa alla data del 31/12/2010 presenta un patrimonio così determinato:

STATO PATRIMONIALE	IMPORTI 2010	IMPORTI 2009	VARIAZIONI
ATTIVITÀ	100.837.839	104.268.117	-3.430.278
PASSIVITÀ	-36.890.380	-36.782.873	-107.507
NETTO PATRIMONIALE	63.947.459	67.485.244	-3.537.785

Tenuto conto che al termine dell'esercizio 2010 il patrimonio netto era di € 63.947.459, risulta una diminuzione di 3.537.785, 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 statuiti dall'OIC. Tale perdita non determina deficit di cassa. Il margine operativo lordo (MOL) è pari a 3.666.027, in forte incremento rispetto a quello del 2009 (1.658.110 euro). Il risultato della gestione ordinaria è negativo per 2.645.065 euro. Forte impatto sulla redditività è da attribuire all'andamento delle partecipate, in particolare di Sincrotrone ScpA, di cui il consorzio detiene il 51% delle quote. La svalutazione imputata all'esercizio 2010, infatti, è pari a 2.418.944.

L'analisi dei flussi economici 2010 evidenzia che, a fronte di un deciso miglioramento della gestione operativa (il margine operativo lordo è pari a 3,66 milioni, a fronte dei 1,66 del 2009), la svalutazione dei crediti commerciali generati dagli insediamenti nel Parco scientifico (729 mila euro), i componenti straordinari netti di reddito legati al riallineamento di poste contabili (-244 mila euro) e, soprattutto, la svalutazione della partecipazione in Sincrotrone (2,4 milioni), società di cui AREA ha il controllo formale ma di cui non determina politiche e strategie, determinano una perdita netta, 3,5 milioni di euro, superiore di oltre il 50% a quella del 2010 (pari a 2 milioni).

- 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 riportati alla pagina seguente.

DL 112/2008 Art. 61 c. 5.

A decorrere dal 2009 le PA non possono effettuare spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e spese di rappresentanza per un ammontare superiore al 50% di quanto speso nel 2007

CAPITOLO	STANZIAMENTO 2010 A	IMPEGNI 2010 NON FINANZIATI (B)	IMPEGNI 2010 FINANZIATI (C)	IMPEGNI 2010 OBBLIGATORIE (D)	ANNO 2007 E	AMMESSO 2010 (ART 61 C. 5) F	AMMESSO 2010 TOTALE (G = C+D+F)	EFFETTIVI 2010 H = B+C+D	DIFFERENZA 2010 I = H-A
484-Spese di rappresentanza	6.000,00	6.000,00	-	-	12.000,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00	-
490-Stampa e pubblicità	95.724,80	7.465,00	29.244,95	58.616,04	14.930,00	7.465,00	95.325,99	95.325,99	398,81
496-Spese per pubbliche relazioni	104.860,00	65.990,00	-	-	209.719,97	104.860,00	104.860,00	65.990,00	38.870,00
TOTALE	206.584,80	79.455,00	29.244,95	58.616,04	236.649,97	118.325,00	206.185,99	167.315,99	39.268,81

Art. 1 Comma 11. L. 266/05

Per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture le PA a decorrere dal 2006 non possono effettuare spese di ammontare superiore al 50% di quanto speso nel 2004

cap. 481 - Manutenzione noleggio ed esercizio autovetture

CAPITOLO	STANZIAMENTO 2010 A	IMPEGNI 2010 NON FINANZIATI (B)	IMPEGNI 2010 FINANZIATI (C)	IMPEGNI 2010 OBBLIGATORIE (D)	ANNO 2007 E	AMMESSO 2010 (ART 61 C. 5) F	AMMESSO 2010 TOTALE (G = C+D+F)	EFFETTIVI 2010 H = B+C+D	DIFFERENZA 2010 I = H-A
Manutenzione noleggio ed esercizio autovetture	38.000,00	37.999,04	-	-	76.000,00	38.000,00	37.999,04	37.999,04	0,96
TOTALE CAPITOLO 481					76.000,00	38.000,00	37.999,04	37.999,04	0,96

Spese manutenzione immobili (art. 2 commi 61/-623 l. 244/2007)

Dal 2008 si dovranno contenere le spese di manutenzione ordinaria e straordinaria nella misura del valore degli immobili stessi (in caso di sole manutenzioni ordinarie il limite è del 3%)

CAPITOLO	STANZIAMENTO 2010 A	VALORE IMMOBILI 31/12/2009 B	AMMESSO 2010 C = 3% B	IMPEGNI 2010	DIFFERENZE 2010
Manutenzione ordinaria immobili ed impianti, aree verdi	1.247.000,00			1.117.244,27	
Nuove costruzione e ristrutturazione immobili, impianti	407.000,00				
TOTALE MANUTENZIONI		76.127.262,09	2.283.817,86	1.117.244,27	1.166.573,59

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

Con le considerazioni e le precisazioni esposte il Collegio ritiene di poter esprimere parere favorevole in ordine all'approvazione del Rendiconto Generale dell'esercizio 2010.