

Consorzio per il Centro Interuniversitario di Biologia Marina ed Ecologia Applicata "G. Bacci"

SEDE IN VIALE NAZARIO SAURO, 4 - 57100 LIVORNO (LI)

Bilancio al 31/12/2011

| Stato patrimoniale attivo | 31/12/2011 | 31/12/2010 |
|---|------------|------------|
| A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (di cui già richiamati) | | |
| B) Immobilizzazioni | | |
| <i>I. Immateriali</i> | | |
| 1) Costi di impianto e di ampliamento | | |
| 2) Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità | | |
| 3) Diritti di brevetto industriale e di utilizzo di opere dell'ingegno | 2.547 | 2.943 |
| 4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | | |
| 5) Avviamento | | |
| 6) Immobilizzazioni in corso e acconti | | |
| 7) Altre | 29.301 | 47.292 |
| | 31.848 | 50.235 |
| <i>II. Materiali</i> | | |
| 1) Terreni e fabbricati | 9.645 | 11.601 |
| 2) Impianti e macchinario | 284 | 624 |
| 3) Attrezzature industriali e commerciali | 64.764 | 93.653 |
| 4) Altri beni | 8.144 | 16.801 |
| 5) Immobilizzazioni in corso e acconti | 82.837 | 122.679 |
| | | |
| <i>III. Finanziarie</i> | | |
| 1) Partecipazioni in: | | |
| a) imprese controllate | | |
| b) imprese collegate | | |
| c) imprese controllanti | | |
| d) altre imprese | | |
| 2) Crediti | | |
| a) verso imprese controllate | | |
| - entro 12 mesi | | |
| - oltre 12 mesi | | |
| b) verso imprese collegate | | |
| - entro 12 mesi | | |
| - oltre 12 mesi | | |
| c) verso controllanti | | |
| - entro 12 mesi | | |
| - oltre 12 mesi | | |
| d) verso altri | | |
| - entro 12 mesi | | |
| - oltre 12 mesi | | |

- 3) Altri titoli
- 4) Azioni proprie
(valore nominale complessivo)

Totale immobilizzazioni **114.685** **172.914**

C) Attivo circolante

I. Rimanenze

| | | |
|--|-----------|-----------|
| 1) Materie prime, sussidiarie e di consumo | | |
| 2) Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati | | |
| 3) Lavori in corso su ordinazione | 1.106.712 | 1.151.857 |
| 4) Prodotti finiti e merci | | |
| 5) Acconti | | |
| | 1.106.712 | 1.151.857 |

II. Crediti

| | | |
|-------------------------------|-----------|-----------|
| 1) Verso clienti | | |
| - entro 12 mesi | 604.694 | 1.442.541 |
| - oltre 12 mesi | | |
| | 604.694 | 1.442.541 |
| 2) Verso imprese controllate | | |
| - entro 12 mesi | | |
| - oltre 12 mesi | | |
| 3) Verso imprese collegate | | |
| - entro 12 mesi | | |
| - oltre 12 mesi | | |
| 4) Verso controllanti | | |
| - entro 12 mesi | | |
| - oltre 12 mesi | | |
| 4-bis) Per crediti tributari | | |
| - entro 12 mesi | 8.880 | 1.734 |
| - oltre 12 mesi | | |
| | 8.880 | 1.734 |
| 4-ter) Per imposte anticipate | | |
| - entro 12 mesi | | 20.108 |
| - oltre 12 mesi | | |
| | | 20.108 |
| 5) Verso altri | | |
| - entro 12 mesi | 496.062 | 2.151 |
| - oltre 12 mesi | | |
| | 496.062 | 2.151 |
| | 1.109.636 | 1.466.534 |

III. Attività finanziarie che non costituiscono

Immobilizzazioni

- 1) Partecipazioni in imprese controllate
- 2) Partecipazioni in imprese collegate
- 3) Partecipazioni in imprese controllanti
- 4) Altre partecipazioni
- 5) Azioni proprie
(valore nominale complessivo)
- 6) Altri titoli

IV. Disponibilità liquide

| | | |
|-------------------------------|---------|--------|
| 1) Depositi bancari e postali | 245.208 | 19.464 |
| 2) Assegni | | |
| 3) Denaro e valori in cassa | 1.816 | 677 |
| | 247.024 | 20.141 |

| | | |
|---|-------------------|-------------------|
| Totale attivo circolante | 2.463.372 | 2.638.532 |
| D) Ratei e risconti | | |
| - disaggio su prestiti | | |
| - vari | 11.219 | 9.201 |
| | | 11.219 |
| | | 9.201 |
| Totale attivo | 2.589.276 | 2.820.647 |
| Stato patrimoniale passivo | | |
| | 31/12/2011 | 31/12/2010 |
| A) Patrimonio netto | | |
| I. Capitale | 243.414 | 200.202 |
| II. Riserva da sovrapprezzo delle azioni | | |
| III. Riserva di rivalutazione | | |
| IV. Riserva legale | | |
| V. Riserve statutarie | | |
| VI. Riserva per azioni proprie in portafoglio | | |
| VII. Altre riserve | | |
| Differenza da arrotondamento all'unità di Euro | (1) | (1) |
| | | (1) |
| VIII. Utili (perdite) portati a nuovo | | |
| IX. Utile d'esercizio | 24.328 | 43.212 |
| IX. Perdita d'esercizio | 0 | 0 |
| Acconti su dividendi | 0 | 0 |
| Copertura parziale perdita d'esercizio | | |
| Totale patrimonio netto | 267.741 | 243.413 |
| B) Fondi per rischi e oneri | | |
| 1) Fondi di trattamento di quiescenza e obblighi simili | | |
| 2) Fondi per imposte, anche differite | 5.585 | 21.339 |
| 3) Altri | | |
| Totale fondi per rischi e oneri | 5.585 | 21.339 |
| C) Trattamento fine rapporto di lavoro subordinato | 150.247 | 135.059 |
| D) Debiti | | |
| 1) Obbligazioni | | |
| - entro 12 mesi | | |
| - oltre 12 mesi | | |
| 2) Obbligazioni convertibili | | |
| - entro 12 mesi | | |
| - oltre 12 mesi | | |
| 3) Debiti verso soci per finanziamenti | | |
| - entro 12 mesi | | |
| - oltre 12 mesi | | |

| | | | |
|--|---------|-------------------|-------------------|
| 4) Debiti verso banche | | | |
| - entro 12 mesi | 197.259 | | 328.088 |
| - oltre 12 mesi | 108.534 | | 152.148 |
| | | 305.793 | 480.236 |
| 5) Debiti verso altri finanziatori | | | |
| - entro 12 mesi | 585 | | 3.163 |
| - oltre 12 mesi | | | |
| | | 585 | 3.163 |
| 6) Acconti | | | |
| - entro 12 mesi | 7.830 | | |
| - oltre 12 mesi | 732.251 | | 772.381 |
| | | 740.081 | 772.381 |
| 7) Debiti verso fornitori | | | |
| - entro 12 mesi | 837.044 | | 948.481 |
| - oltre 12 mesi | | | |
| | | 837.044 | 948.481 |
| 8) Debiti rappresentati da titoli di credito | | | |
| - entro 12 mesi | | | |
| - oltre 12 mesi | | | |
| 9) Debiti verso imprese controllate | | | |
| - entro 12 mesi | | | |
| - oltre 12 mesi | | | |
| 10) Debiti verso imprese collegate | | | |
| - entro 12 mesi | | | |
| - oltre 12 mesi | | | |
| 11) Debiti verso controllanti | | | |
| - entro 12 mesi | | | |
| - oltre 12 mesi | | | |
| 12) Debiti tributari | | | |
| - entro 12 mesi | 56.250 | | 120.117 |
| - oltre 12 mesi | | | |
| | | 56.250 | 120.117 |
| 13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | | | |
| - entro 12 mesi | 30.682 | | 34.570 |
| - oltre 12 mesi | | | |
| | | 30.682 | 34.570 |
| 14) Altri debiti | | | |
| - entro 12 mesi | 176.314 | | 43.657 |
| - oltre 12 mesi | | | |
| | | 176.314 | 43.657 |
| Totale debiti | | 2.146.749 | 2.402.605 |
| E) Ratei e risconti | | | |
| - aggio sui prestiti | | | |
| - vari | 18.954 | | 18.231 |
| | | 18.954 | 18.231 |
| Totale passivo | | 2.589.276 | 2.820.647 |
| Conti d'ordine | | 31/12/2011 | 31/12/2010 |
| 1) Rischi assunti dall'impresa | | | |
| Fideiussioni | | | |
| a imprese controllate | | | |
| a imprese collegate | | | |

| | | | |
|---|---------|-------------------|-------------------|
| a imprese controllanti | | | |
| a imprese controllate da controllanti | | | |
| ad altre imprese | | | |
| Avalli | | | |
| a imprese controllate | | | |
| a imprese collegate | | | |
| a imprese controllanti | | | |
| a imprese controllate da controllanti | | | |
| ad altre imprese | | | |
| Altre garanzie personali | | | |
| a imprese controllate | | | |
| a imprese collegate | | | |
| a imprese controllanti | | | |
| a imprese controllate da controllanti | | | |
| ad altre imprese | | | |
| Garanzie reali | | | |
| a imprese controllate | | | |
| a imprese collegate | | | |
| a imprese controllanti | | | |
| a imprese controllate da controllanti | | | |
| ad altre imprese | | | |
| Altri rischi | | | |
| crediti ceduti pro solvendo | | | |
| altri | | | |
| 2) Impegni assunti dall'impresa | | | |
| 3) Beni di terzi presso l'impresa | | 94.951 | 94.951 |
| merci in conto lavorazione | | | |
| beni presso l'impresa a titolo di deposito o comodato | 94.951 | | 94.951 |
| beni presso l'impresa in pegno o cauzione | | | |
| altro | | | |
| 4) Altri conti d'ordine | | 22.045 | 49.918 |
| Totale conti d'ordine | | 116.996 | 144.869 |
| Conto economico | | 31/12/2011 | 31/12/2010 |
| A) Valore della produzione | | | |
| 1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni | | 1.145.061 | 877.713 |
| 2) Variazione delle rimanenze di prodotti in lavorazione, semilavorati e finiti | | | |
| 3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione | | (45.145) | 501.091 |
| 4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | | | |
| 5) Altri ricavi e proventi: | | | |
| - vari | 29.739 | | 62.014 |
| - contributi in conto esercizio | 703.508 | | 855.528 |
| - contributi in conto capitale (quote esercizio) | | | |
| Totale valore della produzione | | 733.247 | 917.542 |
| | | 1.833.163 | 2.296.346 |

| | | | |
|---|---------|------------------|------------------|
| B) Costi della produzione | | | |
| 6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | | 97.561 | 114.798 |
| 7) Per servizi | | 796.508 | 1.102.219 |
| 8) Per godimento di beni di terzi | | 149.521 | 134.509 |
| 9) Per il personale | | | |
| a) Salari e stipendi | 430.177 | | 458.349 |
| b) Oneri sociali | 137.095 | | 152.452 |
| c) Trattamento di fine rapporto | 36.667 | | 37.083 |
| d) Trattamento di quiescenza e simili | | | |
| e) Altri costi | | | |
| | | <u>603.939</u> | <u>647.884</u> |
| 10) Ammortamenti e svalutazioni | | | |
| a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | 19.766 | | 19.470 |
| b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali | 39.843 | | 43.710 |
| c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni | | | |
| d) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide | | | |
| | | <u>59.609</u> | <u>63.180</u> |
| 11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | | | |
| 12) Accantonamento per rischi | | | |
| 13) Altri accantonamenti | | | |
| 14) Oneri diversi di gestione | | 13.917 | 84.427 |
| Totale costi della produzione | | 1.721.055 | 2.147.017 |
| Differenza tra valore e costi di produzione (A-B) | | 112.108 | 149.329 |
| C) Proventi e oneri finanziari | | | |
| 15) Proventi da partecipazioni: | | | |
| - da imprese controllate | | | |
| - da imprese collegate | | | |
| - altri | | | |
| 16) Altri proventi finanziari: | | | |
| a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni | | | |
| - da imprese controllate | | | |
| - da imprese collegate | | | |
| - da controllanti | | | |
| - altri | | | |
| b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni | | | |
| c) da titoli iscritti nell'attivo circolante | | | |
| d) proventi diversi dai precedenti: | | | |
| - da imprese controllate | | | |
| - da imprese collegate | | | |
| - da controllanti | | | |
| - altri | | <u>1.828</u> | <u>279</u> |
| | | <u>1.828</u> | <u>279</u> |
| 17) Interessi e altri oneri finanziari: | | | |
| - da imprese controllate | | | |
| - da imprese collegate | | | |

| | | | |
|--|----------|-----------------|-----------------|
| - da controllanti | | | 32.577 |
| - altri | 34.726 | 34.726 | 32.577 |
| <i>17-bis) Utili e Perdite su cambi</i> | | 4 | 29 |
| Totale proventi e oneri finanziari | | (32.894) | (32.269) |
| D) Rettifiche di valore di attività finanziarie | | | |
| 18) Rivalutazioni: | | | |
| a) di partecipazioni | | | |
| b) di immobilizzazioni finanziarie | | | |
| c) di titoli iscritti nell'attivo circolante | | | |
| 19) Svalutazioni: | | | |
| a) di partecipazioni | | | |
| b) di immobilizzazioni finanziarie | | | |
| c) di titoli iscritti nell'attivo circolante | | | |
| Totale rettifiche di valore di attività finanziarie | | | |
| E) Proventi e oneri straordinari | | | |
| 20) Proventi: | | | |
| - plusvalenze da alienazioni | | | |
| - varie | | | |
| - Differenza da arrotondamento all'unità di Euro | | | |
| 21) Oneri: | | | |
| - minusvalenze da alienazioni | | | |
| - imposte esercizi precedenti | | | 11.555 |
| - varie | 3.644 | | 1 |
| - Differenza da arrotondamento all'unità di Euro | | 3.644 | 11.556 |
| Totale delle partite straordinarie | | (3.644) | (11.556) |
| Risultato prima delle imposte (A-B±C±D±E) | | 75.570 | 105.504 |
| 22) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | | | |
| a) Imposte correnti | 46.888 | | 33.990 |
| b) Imposte differite | (15.754) | | 21.339 |
| c) Imposte anticipate | 20.108 | | 6.963 |
| d) proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale | | 51.242 | 62.292 |
| 23) Utile (Perdita) dell'esercizio | | 24.328 | 43.212 |

Il Presidente

Dott. Alessandro Lippi



Consorzio per il Centro Interuniversitario di Biologia Marina ed Ecologia Applicata "G. Bacci"

SEDE IN VIALE NAZARIO SAURO, 4 - 57100 LIVORNO (LI)

Nota integrativa al bilancio al 31/12/2011

Premessa

Signori Soci,

la presente Nota integrativa, unitamente allo Stato patrimoniale e al Conto economico, costituisce il bilancio dell'esercizio 2011.

Il presente bilancio, al pari dei più recenti, si riferisce sia all'*attività istituzionale*, sia all'*attività di ricerca applicata*.

* * *

Al riguardo, si ricorda che la struttura *unica* del bilancio, che inevitabilmente confonde i risultati derivanti dalla ricerca applicata con quelli della ricerca fondamentale, deriva da un ben preciso obbligo legislativo: con il Decreto Legislativo 4 dicembre 1997, n. 460, è intervenuta, infatti, la riforma della disciplina degli enti non commerciali.

In specie, l'art. 6 del citato decreto ha introdotto nell'ordinamento tributario il concetto di *perdita della qualifica di ente non commerciale*: per effetto del quale, un ente, ancorché *non profit* in base alle previsioni statutarie, assume, ai fini fiscali, la qualifica di ente commerciale qualora eserciti prevalentemente attività commerciale per un intero periodo d'imposta.

I parametri che comportano il predominio dell'attività commerciale, già noti, sono i seguenti:

- prevalenza delle immobilizzazioni relative all'attività commerciale, al netto degli ammortamenti, rispetto a quelle delle restanti attività;
- prevalenza dei ricavi derivanti da attività commerciali rispetto al valore normale delle cessioni o prestazioni afferenti le attività istituzionali;
- prevalenza dei redditi derivanti da entrate commerciali rispetto alle entrate istituzionali, intendendo per queste ultime, i contributi, le sovvenzioni, le liberalità e le quote associative;
- prevalenza delle componenti negative inerenti all'attività commerciale rispetto alle restanti spese.

Si tratta, a ben vedere, di una *presunzione legale* di perdita della qualifica di ente non commerciale: operante, a prescindere dalle previsioni statutarie, qualora l'ente eserciti principalmente un'attività commerciale durante il periodo d'imposta.

Naturalmente, la perdita della qualifica di ente non commerciale produce effetti sia ai fini delle imposte sui redditi, che ai fini dell'imposta sul valore aggiunto. Con la conseguenza che, ai fini Ires (ed Irap), si rendono applicabili le norme, certamente più sfavorevoli, previste per le società di capitali e per gli enti (pubblici o privati) commerciali.

La norma, peraltro, produce effetti anche sul piano contabile: in quanto a partire dal periodo d'imposta in cui si verifica la perdita della qualifica di ente non commerciale occorre inserire tutti i beni facenti parte del patrimonio dell'ente nell'inventario di cui all'art. 15, D.P.R. n. 600/73. Inoltre, non trova più applicazione l'obbligo di tenuta di contabilità separata per le attività commerciali, previsto per gli enti non commerciali: essendo necessario, al contrario, provvedere alla tenuta di un'unica contabilità relativamente a tutte le attività svolte.

* * *

Queste disposizioni trovano applicazione nei confronti del Centro di Biologia Marina anche in relazione al periodo d'imposta cui si riferisce il presente bilancio: per effetto della prevalenza, accertata in base ai parametri legislativi, dell'attività commerciale rispetto a quella istituzionale.

Pertanto, anche con riferimento all'esercizio 2011, i fatti gestionali ed amministrativi relativi a tutte le attività svolte dall'ente sono stati rilevati in un'unica contabilità: e da ciò deriva la struttura *unica* del bilancio. Va da sé, che l'applicazione di siffatto regime fiscale, comporta la rilevanza di tutti i proventi conseguiti dal Centro ai fini della

determinazione del reddito d'impresa (tutti i proventi diventano, cioè, fiscalmente imponibili).

Resta inteso, peraltro, che la perdita della qualifica di ente non commerciale da parte del Centro di Biologia Marina opera, ovviamente, soltanto ai fini fiscali: l'ente, infatti, ai fini civilistici conserva gli scopi non lucrativi previsti dalle norme statutarie.

Commento in ordine al risultato di esercizio

L'esercizio 2011 si chiude con un utile di **euro 24.328,28**. Il risultato economico conferma il trend positivo che ha interessato l'esercizio 2010, a seguito della rilevante perdita di esercizio sopportata nel 2009.

Per apprezzare ancor di più l'ottima performance dell'esercizio 2011 si deve anche considerare che:

- a) gli ammortamenti di competenza dell'esercizio sono pari ad **euro 59.609,19**; il costo iscritto in bilancio è quello che deriva dalla *sistematica* applicazione delle aliquote più avanti indicate;
- b) le *imposte correnti* a carico dell'esercizio sono pari a **euro 46.888,00** e riguardano sia l'Imposta sul Reddito delle Società (Ires) che l'Imposta Regionale sulle Attività Produttive (Irap);
- c) le *imposte differite* (delle quali saranno forniti maggiori dettagli nel prosieguo della nota integrativa), iscritte a conto economico sono pari ad **euro 4.354,00**.

Il risultato dell'esercizio considerato al lordo delle poste di cui sopra, adottando cioè una nozione di utile lordo in senso lato, al lordo cioè anche degli ammortamenti, oltre che delle imposte (correnti e differite) a carico dell'esercizio, e normalizzato (ossia depurato del saldo dell'area straordinaria) è pari ad **euro 138.823,35**.

Le strategie adottate nel corso dell'esercizio 2011, nel solco di quelle intraprese nell'esercizio 2010, volte soprattutto al contenimento dei costi diretti e indiretti e ad una maggiore attenzione ai margini contrattuali, hanno dato risultati favorevoli, consentendo di ottenere un risultato positivo al netto anche del carico fiscale.

Criteri di formazione

La presente nota integrativa è stata redatta nella forma abbreviata prevista dall'art. 2435 bis, 1° comma del Codice civile, mentre lo stato patrimoniale ed il conto economico sono stati predisposti nella forma ordinaria.

In proposito, occorre rilevare che non esiste a livello normativo uno specifico obbligo nei confronti del Centro di Biologia di Marina di redazione del bilancio secondo gli schemi previsti dagli articoli 2424 e seguenti del Codice civile.

Tuttavia, preso atto del particolare regime fiscale e delle conseguenze che esso comporta in termini di unificazione della contabilità relativamente a tutte le attività svolte, è parso opportuno, al fine di rendere possibile una chiara e fedele rappresentazione della situazione patrimoniale, economica e finanziaria dell'ente, predisporre il bilancio secondo le forme previste dalla normativa civilistica.

Inoltre, per una migliore comprensione della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica relativa all'esercizio 2011 sono allegati al presente bilancio anche i seguenti ulteriori documenti:

- ✓ il prospetto riepilogativo delle attività di ricerca in corso di esecuzione alla data di chiusura dell'esercizio;
- ✓ lo stato patrimoniale riclassificato;
- ✓ lo stato patrimoniale ed il conto economico in forma analitica.

Criteri di valutazione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 1, C.c.)

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2011 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 nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato.

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 della società nei vari esercizi.

La valutazione tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato che esprime il principio della prevalenza della sostanza sulla forma - obbligatoria laddove non espressamente in contrasto con altre norme specifiche sul bilancio - consente la rappresentazione delle operazioni secondo la realtà economica sottostante gli aspetti formali.

In particolare, i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono stati i seguenti.

Immobilizzazioni

Immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi.

Il software capitalizzato è ammortizzato in base ad una aliquota annua del 20%.

Le spese migliorative su beni di terzi sostenute in rapporto alle sedi nelle quali opera l'ente di proprietà di altri soggetti concesse in comodato, sono ammortizzate in un periodo di cinque esercizi.

Le spese per la qualità capitalizzate sono state ammortizzate in base ad una aliquota annua del 20%.

Materiali

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

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

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:

- Impianti di allarme e di ripresa fotografica: 30%
- Macchine ed attrezzature varie: 15%
- Arredamenti: 15%
- Macchine elettriche, elettroniche e computers: 20%
- Autoveicoli da trasporto: 20%
- Costruzioni leggere: 10%.

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

Le operazioni di locazione finanziaria sono rappresentate in bilancio secondo il metodo patrimoniale, contabilizzando a conto economico i canoni corrisposti secondo il principio di competenza. In apposita sezione della nota integrativa sono fornite le informazioni complementari previste dalla legge relative alla rappresentazione dei contratti di locazione finanziaria secondo il metodo finanziario.

Crediti

Sono esposti al presumibile valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione le condizioni economiche generali, di settore e anche il rischio paese.

Debiti

Sono rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione.

Ratei e risconti

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

Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

Rimanenze magazzino

Sono classificati sotto tale voce i servizi di ricerca applicata, di durata superiore ed inferiore all'anno, nonché i servizi di ricerca fondamentale in corso alla data di chiusura dell'esercizio.

A partire dal bilancio 2002, per i motivi dettagliatamente esposti nella nota integrativa al bilancio di tale esercizio, per la valutazione di tutti questi servizi in corso di esecuzione è applicato il *criterio della percentuale di completamento o dello stato di avanzamento*: i costi, i ricavi e il margine di commessa vengono riconosciuti in funzione dell'avanzamento dell'attività di ricerca.

Il criterio, occorre precisarlo, conforme all'art. 2426, punto n. 11, c.c., è utilizzato con riguardo a tutte le attività di ricerca (istituzionale e commerciale), a prescindere dalla loro durata, inferiore o superiore all'anno.

Per l'applicazione del metodo della percentuale di completamento è stato ritenuto opportuno adottare il metodo del costo (diretto) sostenuto (*cost to cost*). Più precisamente, la percentuale di avanzamento dell'attività di ricerca - e quindi di maturazione dei corrispettivi - è stata determinata facendo riferimento al rapporto tra:

— i costi *direttamente* imputabili all'attività di ricerca - rappresentati dai costi diretti e dai costi diretti indirettamente imputabili (ad eccezione degli ammortamenti) e con esclusione dei costi generali (ivi inclusi gli ammortamenti) di struttura - *effettivamente sostenuti* fino alla data della chiusura dell'esercizio,

— ed i costi diretti - rappresentati dai costi diretti e dai costi diretti indirettamente imputabili e con esclusione dei costi generali di struttura e degli ammortamenti - *preventivati* per l'intero svolgimento dell'attività di ricerca.

Occorre tuttavia rilevare che la norma fiscale distingue, invece, i criteri di valutazione in base al tempo di esecuzione dell'opera in corso alla data di chiusura del bilancio: se inferiore all'anno deve essere adottato il criterio del "costo" (*commessa completata*), se superiore all'anno il metodo fondato "sui corrispettivi pattuiti" (*percentuale di completamento*).

La valutazione di *tutte* le attività di ricerca in base al criterio della percentuale di completamento, a prescindere dalla loro durata, non risulta pertanto compatibile con la normativa fiscale. Per i servizi in corso di esecuzione di durata inferiore a dodici mesi, il criterio di valutazione ancorato "alle spese sostenute" (metodo della commessa completata) è l'unico previsto dall'art. 92, sesto comma, Tuir. E, secondo l'interpretazione prevalente, la previsione normativa non può superarsi invocando il principio di carattere generale - desumibile dallo stesso art. 92 - secondo il quale la norma fiscale individua valori minimi derogabili da più elevate valutazioni civilistiche effettuate in bilancio.

Ne consegue che, ai fini fiscali, si rende necessario operare, in sede di determinazione del reddito imponibile, una variazione in diminuzione, riportando ai fini fiscali la valutazione eseguita in bilancio con il metodo della percentuale di avanzamento ad una valutazione effettuata con il metodo della commessa completata. Si tratta, peraltro, di una variazione temporanea che viene riassorbita nel successivo esercizio con la ripresa in aumento di pari importo riferita alle rimanenze iniziali iscritte nel conto economico. Poiché si è in presenza di un beneficio fiscale provvisorio, è richiesta l'iscrizione delle correlate imposte differite.

Acconti liquidati dai committenti

Data la particolare tipologia delle attività svolte dall'Ente, non sono configurabili situazioni nelle quali siano predisposti, durante lo svolgimento della ricerca - sia essa istituzionale o applicata - stati di avanzamento lavori dai quali scaturiscano *corrispettivi liquidati a titolo definitivo*. Tuttavia, può ben accadere che il pagamento dell'intero corrispettivo, sia nel caso di contratti con soggetti privati, sia di attività di ricerca svolte a favore del Ministero o della U.E., avvenga frazionatamente, specie se il periodo di svolgimento della ricerca è previsto in un tempo superiore all'anno. Verificandosi tali situazioni le somme percepite dall'Ente durante lo svolgimento del contratto sono considerate quali meri *acconti* e classificati alla voce D.6 del passivo patrimoniale.

Valutazione di eventuali attività di ricerca in perdita

La valutazione di eventuali attività di ricerca rispetto alle quali siano preventivabili delle perdite con il criterio della percentuale di completamento è coerente con il principio generale dettato dal codice civile secondo il quale le rimanenze vanno valutate al minor valore tra il costo e quello desunto dall'andamento del mercato (in questo caso il ricavo atteso).

Il criterio di valutazione adottato consente altresì, nel caso di attività in perdita, il rispetto delle previsioni contenute nei primi quattro commi dell'art. 93 Tuir.

La verifica della esistenza di eventuali perdite in rapporto a contratti in corso di esecuzione alla data di chiusura dell'esercizio, è eseguita adottando i criteri previsti dall'OIC n. 23 (par.H.I.b.), ossia includendo tra i costi quelli diretti e quelli indiretti di natura "industriale". In tale calcolo sono inclusi anche gli ammortamenti riguardanti beni di pertinenza dei singoli gruppi di ricerca, escludendo, i costi generali e gli ammortamenti di "struttura".

Fondi per rischi e oneri

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza. Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica. Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

I Fondi per rischi ed oneri iscritti in bilancio si riferiscono esclusivamente alle imposte differite che emergono in rapporto alla non accettazione, sul piano fiscale, del criterio di valutazione secondo il metodo della percentuale di completamento dei servizi in corso di esecuzione aventi durata inferiore all'anno. Quest'aspetto, già illustrato in sede di esposizione del criterio di valutazione delle rimanenze, sarà ripreso in sede di commento alla specifica voce e alle modalità con le quali si è proceduto al calcolo delle imposte differite.

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, fatta eccezione per i dipendenti che hanno optato per la destinazione del proprio fondo Tfr all'esterno dell'azienda.

Imposte sul reddito

Imposte correnti iscritte nel presente bilancio

Le imposte correnti, imputate secondo il principio di competenza, rappresentano l'accantonamento a titolo di Ires ed Irap a carico dell'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti fino al 31.12.2011.

Imposte differite iscritte nel presente bilancio

La variazione in diminuzione operata al fine di adeguare il valore delle rimanenze di servizi in corso di esecuzione di durata inferiore a dodici mesi, iscritti in bilancio secondo il criterio della percentuale di completamento, al minor valore derivante dalla applicazione del metodo della commessa completata, previsto dall'art. 92 Tuir, determina, come già detto, la necessità di iscrivere le correlate imposte differite. Il beneficio fiscale derivante da siffatta variazione in diminuzione ha, infatti, carattere temporaneo.

Imposte anticipate iscritte nel presente bilancio

Le imposte anticipate derivanti dall'applicazione delle norme previste dalla precedente formulazione dell'art. 108 Tuir in materia di spese di rappresentanza, in base alle quali poteva portarsi in detrazione soltanto un terzo delle spese sostenute ed in quote costanti in cinque esercizi, e dal conseguimento nel 2009 di una perdita fiscale riportabile, sono state interamente riassorbite nel 2011 e pertanto il saldo è pari a zero.

Le scritture contabili eseguite al riguardo sono dettagliatamente esposte nel prosieguo della nota integrativa.

Riconoscimento ricavi

I ricavi relativi a lavori in corso su ordinazione sono riconosciuti al momento del completamento del contratto, mentre la valutazione delle rimanenze è effettuata secondo il criterio della percentuale di completamento. Eventuali anticipazioni ed acconti liquidati durante lo svolgimento delle attività sono classificati, come si è detto tra i debiti (all'apposita voce D.VI del passivo patrimoniale, "Acconti").

Attività

B) Immobilizzazioni

I. Immobilizzazioni immateriali

| Saldo al 31/12/2011 | Saldo al 31/12/2010 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 31.848 | 50.235 | (18.387) |

Totale movimentazione delle Immobilizzazioni Immateriali

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

| Descrizione costi | Valore 31/12/2010 | Incrementi esercizio | Decrementi esercizio | Amm.to esercizio | Valore 31/12/2011 |
|------------------------------|-------------------|----------------------|----------------------|------------------|-------------------|
| Diritti brevetti industriali | 2.943 | 1.493 | 114 | 1.775 | 2.547 |
| Altre | 47.292 | | | 17.991 | 29.301 |
| Totale | 50.235 | 1.493 | 114 | 19.766 | 31.848 |

II. Immobilizzazioni materiali

| Saldo al 31/12/2011 | Saldo al 31/12/2010 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 82.837 | 122.679 | (39.842) |

Terreni e fabbricati

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

| Descrizione | Importo |
|----------------------------------|---------------|
| Costo storico | 19.567 |
| Ammortamenti esercizi precedenti | (7.966) |
| Saldo al 31/12/2010 | 11.601 |
| Arrotondamento dell'esercizio | 1 |
| Ammortamenti dell'esercizio | (1.957) |
| Saldo al 31/12/2011 | 9.645 |

Impianti e macchinario

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

| Descrizione | Importo |
|----------------------------------|------------|
| Costo storico | 27.042 |
| Ammortamenti esercizi precedenti | (26.418) |
| Saldo al 31/12/2010 | 624 |
| Ammortamenti dell'esercizio | (340) |
| Saldo al 31/12/2011 | 284 |

Attrezzature industriali e commerciali

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

| Descrizione | Importo |
|----------------------------------|---------------|
| Costo storico | 576.268 |
| Ammortamenti esercizi precedenti | (482.615) |
| Saldo al 31/12/2010 | 93.653 |
| Ammortamenti dell'esercizio | (28.889) |
| Saldo al 31/12/2011 | 64.764 |

Altri beni

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

| Descrizione | Importo |
|----------------------------------|---------------|
| Costo storico | 160.887 |
| Ammortamenti esercizi precedenti | (144.086) |
| Saldo al 31/12/2010 | 16.801 |
| Ammortamenti dell'esercizio | (8.657) |
| Saldo al 31/12/2011 | 8.144 |

C) Attivo circolante**I. Rimanenze**

| Saldo al 31/12/2011 | Saldo al 31/12/2010 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 1.106.712 | 1.151.857 | (45.145) |

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente e motivati nella prima parte della presente Nota integrativa.

II. Crediti

| | | |
|---------------------|---------------------|------------|
| Saldo al 31/12/2011 | Saldo al 31/12/2010 | Variazioni |
| 1.109.636 | 1.466.534 | (356.898) |

Il saldo è così suddiviso secondo le scadenze (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

| Descrizione | Entro 12 mesi | Oltre 12 mesi | Oltre 5 anni | Totale |
|-----------------------|------------------|------------------|-----------------|------------------|
| Verso clienti | 604.694 | | | 604.694 |
| Per crediti tributari | 8.880 | | | 8.880 |
| Verso altri | 496.062 | | | 496.062 |
| Totale | 1.109.636 | | | 1.109.636 |

Nella voce *Crediti tributari* sono iscritti il credito per ritenute di acconto subite nel 2011, di euro 1.293,64, il credito per Iva, di euro 2.549,93, e il credito derivante dall'acconto Irap versato nell'esercizio, al netto dell'Irap di competenza, pari ad euro 5.036,00.

I *Crediti per imposte anticipate* iscritti negli esercizi precedenti sono stati completamente riassorbiti nel 2011 e, pertanto, al termine dell'esercizio il saldo è pari a zero, come esposto nella parte iniziale e nella parte finale della presente Nota integrativa.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore di presunto realizzo è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti che ha subito, nel corso dell'esercizio, le seguenti movimentazioni:

| Descrizione | F.do svalutazione ex art. 2426 Codice civile | F.do svalutazione ex art. 106 D.P.R. 917/1986 | Totale |
|----------------------------|--|--|--------------|
| Saldo al 31/12/2010 | 3.545 | 3.545 | 3.545 |
| Saldo al 31/12/2011 | 3.545 | 3.545 | 3.545 |

La ripartizione dei crediti al 31/12/2011 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.):

| Crediti per Area Geografica | V / clienti | V / Controllate | V / collegate | V / controllanti | V / altri | Totale |
|--------------------------------|----------------|-----------------|---------------|------------------|----------------|------------------|
| Italia | 604.694 | | | | 496.062 | 1.100.756 |
| Totale | 604.694 | | | | 496.062 | 1.100.756 |

IV. Disponibilità liquide

| | | |
|---------------------|---------------------|------------|
| Saldo al 31/12/2011 | Saldo al 31/12/2010 | Variazioni |
| 247.024 | 20.141 | 226.883 |

La composizione del saldo è la seguente:

| Descrizione | 31/12/2011 | 31/12/2010 |
|--------------------------------|----------------|---------------|
| Depositi bancari e postali | 245.208 | 19.464 |
| Denaro e altri valori in cassa | 1.816 | 677 |
| Totale | 247.024 | 20.141 |

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

D) Ratei e risconti

| | | |
|---------------------|---------------------|------------|
| Saldo al 31/12/2011 | Saldo al 31/12/2010 | Variazioni |
| 11.219 | 9.201 | 2.018 |

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Non sussistono, al 31/12/2011, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

Passività

A) Patrimonio netto

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 4, 7 e 7-bis, C.c.)

| Saldo al 31/12/2011 | Saldo al 31/12/2010 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 267.741 | 243.413 | 24.328 |

Il saldo è così composto:

| Descrizione | 31/12/2010 | Incrementi | Decrementi | 31/12/2011 |
|--|----------------|---------------|---------------|----------------|
| Fondo di dotazione | 200.202 | 43.212 | | 243.414 |
| Differenza da arrotondamento all'unità di Euro | (1) | | | (1) |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 43.212 | 24.328 | 43.212 | 24.328 |
| Totale | 243.413 | 67.540 | 43.212 | 267.741 |

Nella tabella che segue si dettagliano i movimenti nel patrimonio netto:

| | Fondo di dotazione | Risultato d'esercizio | Totale |
|--|--------------------|-----------------------|----------------|
| All'inizio dell'esercizio precedente | 477.504 | (277.300) | 200.204 |
| Destinazione del risultato dell'esercizio: | | | |
| - decremento fondo di dotazione | (277.300) | 277.300 | |
| Altre variazioni: | | | |
| - arrotondamento | (3) | | (3) |
| Risultato dell'esercizio precedente | | 43.212 | 43.212 |
| Alla chiusura dell'esercizio precedente | 200.201 | 43.212 | 243.413 |
| Destinazione del risultato dell'esercizio: | | | |
| - incremento fondo di dotazione | 43.212 | (43.212) | |
| Risultato dell'esercizio corrente | | 24.328 | 24.328 |
| Alla chiusura dell'esercizio corrente | 243.413 | 24.328 | 267.741 |

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti (articolo 2427, primo comma, n. 7-bis, C.c.):

| Natura / Descrizione | Importo | Possibilità utilizzo (*) | Quota disponibile | Utilizzazioni eff. Nei 3 es. prec. Per copert. Perdite | Utilizzazioni eff. Nei 3 es. prec. Per altre ragioni |
|-------------------------|----------------|--------------------------|-------------------|--|--|
| Capitale | 243.414 | B | | | |
| Altre riserve | (1) | A, B, C | | | |
| Totale | 243.413 | | | | |
| Quota non distribuibile | 243.413 | | | | |

(*) A: per aumento di capitale; B: per copertura perdite; C: per distribuzione ai soci

B) Fondi per rischi e oneri

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

| Saldo al 31/12/2011 | Saldo al 31/12/2010 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 5.585 | 21.339 | (15.754) |

Il saldo risulta essere così composto:

| Descrizione | 31/12/2010 | Incrementi | Decrementi | 31/12/2011 |
|------------------------------|---------------|--------------|---------------|--------------|
| Per imposte, anche differite | 21.339 | 5.585 | 21.339 | 5.585 |
| Totale | 21.339 | 5.585 | 21.339 | 5.585 |

I fondi per rischi ed oneri iscritti in bilancio si riferiscono esclusivamente al "Fondo per imposte differite" calcolato - come dettagliatamente illustrato nella parte iniziale della Nota integrativa - in rapporto alla variazione (temporanea) in

diminuzione effettuata, in sede di determinazione del reddito imponibile, per l'adeguamento del valore fiscale delle rimanenze finali di servizi in corso di esecuzione al minor valore derivante dall'applicazione del metodo della commessa completata previsto dall'art. 92, sesto comma, Tuir.

L'importo iscritto nella colonna "decrementi" si riferisce allo storno del fondo accantonato nel precedente esercizio connesso alla ripresa in aumento effettuata ai fini della determinazione del reddito imponibile per l'esercizio 2011 (nella stessa misura di quella in diminuzione eseguita nel passato esercizio). L'importo iscritto nella colonna "incrementi" si riferisce invece alle imposte differite da iscriverne, nel rispetto del principio di competenza, in rapporto alla variazione temporanea in diminuzione effettuata in sede di determinazione del reddito imponibile per l'anno 2011.

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

| Saldo al 31/12/2011 | Saldo al 31/12/2010 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 150.247 | 135.059 | 15.188 |

La variazione è così costituita:

| Variazioni | 31/12/2010 | Incrementi | Decrementi | 31/12/2011 |
|----------------------------|------------|------------|------------|------------|
| TFR, movimenti del periodo | 135.059 | 36.667 | 21.479 | 150.247 |

Il fondo accantonato 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, fatta eccezione per i dipendenti che hanno optato per la destinazione del proprio fondo Tfr all'esterno dell'azienda.

D) Debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

| Saldo al 31/12/2011 | Saldo al 31/12/2010 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 2.146.749 | 2.402.605 | (255.856) |

I debiti sono valutati al loro valore nominale e la scadenza degli stessi è così suddivisa (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.):

| Descrizione | Entro 12 mesi | Oltre 12 mesi | Oltre 5 anni | Totale |
|-------------------------------------|------------------|------------------|-----------------|------------------|
| Debiti verso banche | 197.259 | 108.534 | | 305.793 |
| Debiti verso altri finanziatori | 585 | | | 585 |
| Acconti | 7.830 | 732.251 | | 740.081 |
| Debiti verso fornitori | 837.044 | | | 837.044 |
| Debiti tributari | 56.250 | | | 56.250 |
| Debiti verso istituti di previdenza | 30.682 | | | 30.682 |
| Altri debiti | 176.314 | | | 176.314 |
| Totale | 1.305.964 | 840.785 | | 2.146.749 |

I Debiti verso banche al 31/12/2011 risultano così costituiti:

| Descrizione | Importo |
|--|-------------------|
| Cassa di Risparmi di Firenze c/anticipi | 149.998,54 |
| Banca Costa Etrusca | 3.371,01 |
| Finanziamento Cassa di Risparmi di Lucca Pisa Livorno (2009) | 36.600,00 |
| Finanziamento Cassa di Risparmi di Lucca Pisa Livorno (2010) | 115.822,96 |
| Totale | 305.972,51 |

I *Debiti verso altri finanziatori* sono rappresentati dal debito per la carta di credito.

La voce *Acconti* accoglie, come già si è accennato, tutte le anticipazioni e gli acconti corrisposti dai committenti (delle varie attività di ricerca, siano esse istituzionali o applicate) durante lo svolgimento dell'attività di ricerca. Si tratta di somme che non possono considerarsi quali corrispettivi liquidati a titolo definitivo (cioè "ricavi"). Gli acconti afferenti attività di ricerca la cui durata è superiore a dodici mesi sono classificati tra le poste aventi scadenza oltre 12 mesi.

Nel suo complesso, la voce *Acconti* è da considerarsi quale posta diminutiva delle rimanenze per attività di ricerca in corso di esecuzione iscritte nell'attivo dello stato patrimoniale.

La voce *Debiti tributari* accoglie solo le passività per imposte certe e determinate poiché, come si è detto, quelle riferite ad imposte differite sono iscritte tra i fondi per rischi ed oneri. Il dettaglio è il seguente:

| Descrizione | Importo |
|--------------------------------|------------------|
| Debiti per ritenute di acconto | 38.316,05 |
| Debiti per Ires | 17.934,00 |
| Totale | 56.250,05 |

La voce *Altri debiti* accoglie, invece, i debiti verso il personale per retribuzioni, di euro 32.718,59 e debiti diversi per euro 143.595,21.

La ripartizione dei debiti al 31/12/2011 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.):

| Debiti per Area Geografica | V / fornitori | V / Controllate | V / Collegate | V / Controllanti | V / Altri | Totale |
|----------------------------|----------------|-----------------|---------------|------------------|----------------|------------------|
| Italia | 837.044 | | | | 176.314 | 1.013.358 |
| Totale | 837.044 | | | | 176.314 | 1.013.358 |

E) Ratei e risconti

| Saldo al 31/12/2011 | Saldo al 31/12/2010 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 18.954 | 18.231 | 723 |

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

Non sussistono, al 31/12/2011, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

Conti d'ordine

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 9, C.c.)

| Descrizione | 31/12/2011 | 31/12/2010 | Variazioni |
|--------------------------------|----------------|----------------|-----------------|
| Beni di terzi presso l'impresa | 94.951 | 94.951 | |
| Altri conti d'ordine | 22.045 | 49.918 | (27.873) |
| Totale | 116.996 | 144.869 | (27.873) |

Conto economico

A) Valore della produzione

| Saldo al 31/12/2011 | Saldo al 31/12/2010 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 1.833.163 | 2.296.346 | (463.183) |

La composizione del saldo è la seguente:

| Descrizione | 31/12/2011 | 31/12/2010 | Variazioni |
|---|------------------|------------------|------------------|
| Ricavi vendite e prestazioni | 1.145.061 | 877.713 | 267.348 |
| Variazioni lavori in corso su ordinazione | (45.145) | 501.091 | (546.236) |
| Altri ricavi e proventi | 733.247 | 917.542 | (184.295) |
| Totale | 1.833.163 | 2.296.346 | (463.183) |

Ricavi per categoria di attività

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

La ripartizione dei ricavi per categoria di attività non è significativa.

Ricavi per area geografica

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

La ripartizione dei ricavi per aree geografiche non è significativa.

B) Costi della produzione

| | | |
|---------------------|---------------------|------------|
| Saldo al 31/12/2011 | Saldo al 31/12/2010 | Variazioni |
| 1.721.055 | 2.147.017 | (425.962) |

Il saldo è così composto:

| Descrizione | 31/12/2011 | 31/12/2010 | Variazioni |
|---|------------------|------------------|------------------|
| Materie prime, sussidiarie e merci | 97.561 | 114.798 | (17.237) |
| Servizi | 796.508 | 1.102.219 | (305.711) |
| Godimento di beni di terzi | 149.521 | 134.509 | 15.012 |
| Salari e stipendi | 430.177 | 458.349 | (28.172) |
| Oneri sociali | 137.095 | 152.452 | (15.357) |
| Trattamento di fine rapporto | 36.667 | 37.083 | (416) |
| Ammortamento immobilizzazioni immateriali | 19.766 | 19.470 | 296 |
| Ammortamento immobilizzazioni materiali | 39.843 | 43.710 | (3.867) |
| Oneri diversi di gestione | 13.917 | 84.427 | (70.510) |
| Totale | 1.721.055 | 2.147.017 | (425.962) |

C) Proventi e oneri finanziari

| | | |
|---------------------|---------------------|------------|
| Saldo al 31/12/2011 | Saldo al 31/12/2010 | Variazioni |
| (32.894) | (32.269) | (625) |

| Descrizione | 31/12/2011 | 31/12/2010 | Variazioni |
|---|-------------------|-----------------|------------------|
| Proventi diversi dai precedenti (Interessi e altri oneri finanziari) | 1.828 (34.726) | 279 (32.577) | 1.549 (2.149) |
| Utili (perdite) su cambi | 4 | 29 | (25) |
| Totale | (32.894) | (32.269) | (625) |

Altri proventi finanziari

| Descrizione | Controllanti | Controllate | Collegate | Altre | Totale |
|-----------------------------|--------------|-------------|-----------|--------------|--------------|
| Interessi bancari e postali | | | | 1.828 | 1.828 |
| Totale | | | | 1.828 | 1.828 |

Utile e perdite su cambi

Gli utili su cambi iscritti in bilancio sono stati effettivamente realizzati nel corso dell'esercizio.

E) Proventi e oneri straordinari

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 13, C.c.)

| | | |
|---------------------|---------------------|------------|
| Saldo al 31/12/2011 | Saldo al 31/12/2010 | Variazioni |
| (3.644) | (11.556) | 7.912 |

| Descrizione | 31/12/2011 | Anno precedente | 31/12/2010 |
|---------------------|----------------|---------------------|-----------------|
| Varie | (3.644) | Varie | (11.556) |
| Totale oneri | (3.644) | Totale oneri | (11.556) |
| | (3.644) | | (11.556) |

Imposte sul reddito d'esercizio

| | Saldo al 31/12/2011 | Saldo al 31/12/2010 | Variazioni |
|--|----------------------------|----------------------------|-------------------|
| | 51.242 | 62.292 | (11.050) |
| Imposte | Saldo al 31/12/2011 | Saldo al 31/12/2010 | Variazioni |
| Imposte correnti: | 46.888 | 33.990 | 12.898 |
| IRES | 17.934 | | 17.934 |
| IRAP | 28.954 | 33.990 | (5.036) |
| Imposte sostitutive | | | |
| Imposte differite (anticipate) | 4.354 | 28.302 | (23.948) |
| IRES | 4.330 | 28.221 | (23.891) |
| IRAP | 24 | 81 | (57) |
| Proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale | | | |
| Totale | 51.242 | 62.292 | (11.050) |

Nel prospetto che segue sono evidenziati i calcoli eseguiti al fine della determinazione del carico fiscale dell'esercizio:

| Conto economico | Importi | Variazioni ai fini Ires | | Reddito |
|--|---------------------|-------------------------|------------------|---------------------|
| | Contabili | Aumento | Diminuzione | Ires |
| A) Valore della produzione | 1.833.162,49 | 77.597,72 | 20.309,11 | 1.890.451,10 |
| 1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni | 1.145.060,81 | | | 1.145.060,81 |
| 3) Servizi in corso di esecuzione | -45.144,73 | 77.597,72 | 20.309,11 | 12.143,88 |
| 5) Altri ricavi e proventi | 733.246,41 | | | 733.246,41 |
| B) Costi della produzione | 1.721.054,45 | 8.126,66 | 1.732,90 | 1.714.660,70 |
| 6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | | | | |
| - Acquisto generi alimentari | 256,72 | 256,72 | | 0,00 |
| - Acquisto beni deducibili 80% | 0,00 | 0,00 | | 0,00 |
| - Altri | 97.304,04 | | | 97.304,04 |
| 7) Per servizi | | | | |
| - Spese telefoniche | 12.126,55 | 2.425,31 | | 9.701,24 |
| - Spese per alberghi e ristoranti | 1.106,56 | 276,64 | | 829,92 |
| - Altri | 783.274,70 | 2.248,25 | 607,84 | 781.634,29 |
| 8) Per godimento di beni di terzi | | | | |
| - Noleggio autovetture | 0,00 | | | 0,00 |
| - Altri | 149.521,37 | | | 149.521,37 |
| 9) Per il personale | 603.938,48 | | 1.125,06 | 605.063,54 |
| 10) Ammortamenti e svalutazioni | | | | |
| - Ammortamento delle immobilizzazioni materiali | 39.843,25 | 40,02 | | 39.803,23 |
| - Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | 19.765,94 | 98,18 | | 19.667,76 |
| 14) Oneri diversi di gestione | | | | |
| - Imposte e sanzioni non deducibili | 1.272,05 | 1.272,05 | | 0,00 |
| - Altri costi non deducibili | 1.509,49 | 1.509,49 | | 0,00 |
| - Altri | 11.135,30 | | | 11.135,30 |
| Differenza tra Valore e costi della produzione | 112.108,04 | 69.471,06 | 18.576,21 | 175.790,40 |
| C) Proventi e oneri finanziari | -32.893,88 | 0,00 | 0,00 | -32.893,88 |
| 16) Altri proventi finanziari | 1.832,28 | | | 1.832,28 |
| 17) Interessi e altri oneri finanziari | 34.726,16 | 0,00 | 0,00 | 34.726,16 |
| E) Proventi e oneri straordinari | -3.643,88 | 3.643,88 | 0,00 | 0,00 |
| 20) Proventi | | | | 0,00 |
| 21) Oneri | | | | 0,00 |
| - Costi non di competenza | 3.643,88 | 3.643,88 | | 0,00 |
| Risultato lordo d'esercizio | 75.570,28 | 51.242,00 | 0,00 | 142.896,52 |
| 22) Imposte sul reddito dell'esercizio | | | | |
| - Imposte correnti | 46.888,00 | 46.888,00 | | 0,00 |
| - Imposte anticipate/differite | 4.354,00 | 4.354,00 | | 0,00 |
| Utile (Perdita) d'esercizio | 24.328,28 | 140.610,26 | 22.042,01 | 142.896,52 |
| Determinazione Ires di competenza | | | | |
| Reddito imponibile | 142.896,52 | | | |
| Irap pagata anno 2011 (10%) | -4.104,30 | | | |
| Perdite periodi d'imposta precedenti | -73.576,00 | | | |
| Reddito imponibile (perdita riportabile) | 65.216,22 | | | |
| Ires corrente | 17.934,00 | | | |

| Determinazione del Valore della Produzione imponibile ai fini Irap | |
|---|---------------------|
| Determinazione del valore della produzione lorda | |
| A.1. Ricavi delle vendite e delle prestazioni | 1.145.060,81 |
| A.2. Variazioni delle rimanenze di prodotti in c/lavorazione, semilavorati e finiti | 0,00 |
| A.3. Variazione dei lavori in corso su ordinazione | -45.144,73 |
| A.4. Incrementi immobilizzazioni per lavori interni | 0,00 |
| A.5. Altri ricavi e proventi | 733.246,41 |
| Totale componenti positivi | 1.833.162,49 |
| B.6. Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 97.560,76 |
| B.7. Costi per servizi | 796.507,81 |
| B.8. Costi per godimento beni di terzi | 149.521,37 |
| B.10.a. Ammortamento delle immobilizzazioni materiali | 39.843,25 |
| B.10.b. Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | 19.765,94 |
| B.11. Variazione delle rimanenze di merci, materie prime, sussidiarie e di consumo | 0,00 |
| B.14. Oneri diversi di gestione | 13.916,84 |
| Totale componenti negativi | 1.117.115,97 |
| Valore della produzione lorda | 716.046,52 |
| Variazioni in aumento | |
| Costi, compensi e utili di cui all'art. 11, comma, 1, lett.b., D.lgs. N. 446/97 | 214.449,97 |
| Quota degli interessi dei canoni leasing | 4.420,82 |
| Svalutazioni e perdite su crediti | |
| I.C.I. | |
| Plusvalenze da cessione di beni non strumentali | |
| Ammortamento non deducibile dei marchi e dell'avviamento | |
| Interessi passivi indeducibili | |
| Variazioni in aumento in applicazione degli Ias/Ifrs | |
| Altre variazioni in aumento (inclusa la quota di comp. pos. di precedenti esercizi) | 5.029,79 |
| Totale variazioni in aumento | 223.900,58 |
| Variazioni in diminuzione | |
| Utilizzo fondi rischi ed oneri | |
| Minusvalenze da cessioni di immobili non strumentali | |
| Ammortamento del costo dei marchi e dell'avviamento | |
| Variazioni in diminuzione in applicazione degli Ias/Ifrs | |
| Altre variazioni in diminuzione (inclusa la quota di comp. neg. di precedenti esercizi) | 607,84 |
| Totale variazioni in diminuzione | 607,84 |
| Deduzioni dalla base imponibile | |
| Deduzioni ex art. 11, comma 1, lett.a, D.Lgs. N. 446/97: | |
| - Contributi Inail | 10.894,75 |
| - Deduzione forfetaria | 56.282,86 |
| - Contributi previdenziali e assistenziali | 129.758,90 |
| - Spese per apprendisti, disabili, ecc. | |
| Altre deduzioni per lavoro dipendente | |
| - Deduzione di Euro 1.850,00 fino a cinque dipendenti | |
| - Deduzione base per incremento occupazionale | |
| - "Ulteriore" deduzione per incremento occupazionale | |
| Eventuale rettifica per eccedenza delle deduzioni rispetto alle retribuzioni | |
| Totale deduzioni dalla base imponibile | 196.936,51 |
| Valore della produzione netta | 742.402,75 |
| Determinazione Irap di competenza | |
| Valore della produzione netta | 742.402,75 |
| Irap corrente | 28.954,00 |

Ai sensi dell'articolo 2427, primo comma n. 14, C.c. si evidenziano le informazioni richieste sulla fiscalità differita e anticipata:

Fiscalità differita / anticipata

La fiscalità differita viene espressa dall'accantonamento effettuato nel fondo imposte per l'importo di euro 5.585,00. Le imposte differite sono state calcolate, come già ampiamente illustrato, in rapporto alla variazione temporanea in diminuzione del reddito imponibile, operata al fine di adeguare il valore delle rimanenze di servizi in corso di esecuzione di durata inferiore a 12 mesi, al minor valore, derivante dalla valutazione in base al metodo della commessa completata, previsto dall'art. 92, sesto comma, Tuir quale unico criterio di valutazione.

Più precisamente, le movimentazioni intervenute nel bilancio in chiusura relativamente alla fiscalità differita hanno riguardato:

A. le **rettifiche di imposte anticipate** e nelle **imposte differite contabilizzate negli esercizi precedenti**, per effetto, rispettivamente, di *variazioni in diminuzione* e *in aumento* da apportare in sede di determinazione del carico fiscale ai fini Ires ed Irap per il periodo d'imposta 2011;

B. L'iscrizione di *nuove imposte differite* a seguito di *variazioni temporanee in diminuzione*, da apportare in sede di determinazione del carico fiscale ai fini Ires per il periodo d'imposta 2011.

Più precisamente:

A. Le *rettifiche di imposte anticipate e differite* iscritte in precedenti esercizi riguardano:

— le variazioni in diminuzione apportate (ai fini Ires ed Irap) per effetto della deducibilità di 1/5 delle spese di rappresentanza sostenute nell'anno 2007;

— la variazione in aumento apportata (ai fini Ires) per far concorrere alla formazione del reddito imponibile la differenza (positiva) tra la valutazione con il metodo della percentuale di avanzamento e quella con il metodo della commessa completata emersa in relazione all'esercizio 2010 ed oggetto, lo scorso anno, di variazione in diminuzione in sede di determinazione dell'imponibile;

— il computo in diminuzione del reddito della perdita fiscale residua del periodo di imposta 2009.

B. L'iscrizione di *nuove imposte differite* riguarda la diversità tra il criterio civilistico-contabile di valutazione dei servizi in corso di esecuzione alla data di chiusura dell'esercizio aventi durata infrannuale e quello previsto dall'art. 92 Tuir.

Nei prospetti che seguono, per maggiore chiarezza rispetto anche agli importi espressi in bilancio in forma sintetica, sono evidenziate anche le scritture contabili che derivano dalle movimentazioni sopra descritte, nonché la struttura attuale dei crediti per imposte anticipate:

| Crediti per imposte anticipate Ires | Anno 2010 | | Anno 2011 | | |
|--|------------------|------------------|-------------------|-------------|-------------|
| | Finale | Credito | Variazione | Finale | Credito |
| Spese di rappresentanza 2007 | 607,84 | 167,00 | -607,84 | 0,00 | 0,00 |
| Perdita fiscale 2009 | 72.425,42 | 19.917,00 | -72.425,42 | 0,00 | 0,00 |
| Totali | 73.033,26 | 20.084,00 | -73.033,26 | 0,00 | 0,00 |
| Credito da classificare in "entro 12 mesi" | | | | | 0,00 |
| Credito da classificare in "oltre 12 mesi" | | | | | 0,00 |

| Per "definitività" variazioni temporanee pregresse | Dare | Avere |
|--|-----------|-----------|
| Imposte anticipate | 20.084,00 | |
| Crediti per imposte anticipate | | 20.084,00 |

| Crediti per imposte anticipate Irap | Anno 2010 | | Anno 2011 | | |
|--|---------------|--------------|----------------|-------------|-------------|
| | Finale | Credito | Variazione | Finale | Credito |
| Spese di rappresentanza 2007 | 607,84 | 24,00 | -607,84 | 0,00 | 0,00 |
| Totali | 607,84 | 24,00 | -607,84 | 0,00 | 0,00 |
| Credito da classificare in "entro 12 mesi" | | | | | 0,00 |
| Credito da classificare in "oltre 12 mesi" | | | | | 0,00 |

| Per "definitività" variazioni temporanee pregresse | Dare | Avere |
|--|-------|-------|
| Imposte anticipate | 24,00 | |
| Crediti per imposte anticipate | | 24,00 |

| Imposte differite ai fini Ires | Anno 2010 | | Anno 2011 | | |
|--|------------------|------------------|-------------------|------------------|-----------------|
| | Finale | Debito | Variazione | Finale | Debito |
| Valutazione% di avanzamento contr. durata inf. a 12 m. ('10) | 77.597,72 | 21.339,00 | -77.597,72 | 0,00 | 0,00 |
| Valutazione% di avanzamento contr. durata inf. a 12 m. ('11) | | | 20.309,11 | 20.309,11 | 5.585,00 |
| Totali | 77.597,72 | 21.339,00 | -57.288,61 | 20.309,11 | 5.585,00 |
| Credito da classificare in "entro 12 mesi" | | 21.339,00 | | | 5.585,00 |
| Credito da classificare in "oltre 12 mesi" | | | | | 0,00 |

| Per "definitività" variazioni temporanee pregresse | Dare | Avere |
|--|-----------|-----------|
| Fondo per imposte differite | 21.339,00 | |
| Imposte differite | | 21.339,00 |

| Per "nuove" imposte differite | Dare | Avere |
|-------------------------------|----------|----------|
| Imposte differite | 5.585,00 | |
| Fondo per imposte differite | | 5.585,00 |

Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

L'ente, alla data di chiusura dell'esercizio, ha in essere due contratti di locazione finanziaria per i quali, ai sensi del n. 22 dell'articolo 2427 si forniscono le seguenti informazioni:

Contratto di leasing n. 0028571/001

- Durata: 01.10.07-01.10.12
- Società concedente: Italeasenetwork
- Durata del contratto di leasing: 60 mesi
- Bene utilizzato: analizzatore di assorbimento atomico
- Costo del bene in Euro 47.950,55
- Primo canone pagato il 15.10.07, pari a Euro 964,00
- Canoni periodici: Euro 986,35 (n. 59)
- Valore opzione riscatto: Euro 479,51.

| Descrizione dati contabili | Importi | Totali |
|---|----------|-----------|
| Quota capitale riferita al periodo 01.01.11-31.12.11 | | 10.446,54 |
| a. Quota interessi di competenza compresa nel periodo 01.01.11-31.12.11 | 1.121,48 | |
| b. Indicizzazione interessi di competenza nel periodo 01.01.11-31.12.11 | 0,00 | |
| Totale quota interessi (a+b) | | 1.121,48 |
| c. Valore attuale dei canoni a scadere | 7.479,89 | |
| d. Valore attuale del prezzo di riscatto | 450,97 | |
| Totale c+d | | 7.930,86 |

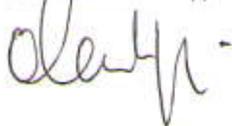
Contratto di leasing n. 516085

- Durata: 01.10.07-01.10.12
- Società concedente: Centro Leasing banca
- Durata del contratto di leasing: 60 mesi
- Bene utilizzato: analizzatore di mercurio con accessori
- Costo del bene in Euro 47.000,00
- Primo canone pagato il 04.10.07, pari a Euro 949,31
- Canoni periodici: Euro 949,31 (n. 59)
- Valore opzione riscatto: Euro 470,00.

| Descrizione dati contabili | Importi | Totali |
|---|----------|-----------|
| Quota capitale riferita al periodo 01.01.11-31.12.11 | | 10.190,37 |
| a. Quota interessi di competenza compresa nel periodo 01.01.11-31.12.11 | 1.129,91 | |
| b. Indicizzazione interessi di competenza nel periodo 01.01.11-31.12.11 | - 345,18 | |
| Totale quota interessi (a+b) | | 784,73 |
| c. Valore attuale dei canoni a scadere | 8.223,41 | |
| d. Valore attuale del prezzo di riscatto | 466,71 | |
| Totale c+d | | 8.690,12 |

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Il Presidente
Dott. Alessandro Lippi



Consorzio per il Centro Interuniversitario di Biologia Marina ed Ecologia Applicata "G. Bacci"

SEDE IN VIALE NAZARIO SAURO, 4 - 57100 LIVORNO (LI)

Stato patrimoniale riclassificato

| Attivo | 31/12/2011 | 31/12/2010 |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <i>Attività disponibili</i> | 2.474.591 | 2.647.733 |
| - Liquidità immediate | 247.024 | 20.141 |
| - Liquidità differite | 1.120.855 | 1.475.735 |
| - Rimanenze finali | 1.106.712 | 1.151.857 |
| <i>Attività fisse</i> | 114.685 | 172.914 |
| - Immobilizzazioni immateriali | 31.848 | 50.235 |
| - Immobilizzazioni materiali | 82.837 | 122.679 |
| - Immobilizzazioni finanziarie | | |
| Capitale investito | 2.589.276 | 2.820.647 |
| Passivo | | |
| <i>Debiti a breve</i> | 1.324.918 | 1.496.307 |
| <i>Debiti a medio/lungo</i> | 996.617 | 1.080.927 |
| <i>Mezzi propri</i> | 267.741 | 243.413 |
| Fonti del capitale investito | 2.589.276 | 2.820.647 |

| N° | Codice | Inf/Ult. | Contratto/Contributo | Durata | Anticipi | Corrispettivo | Costi dir. Pr. | Costi dir. Sos. | di controllo | costi sostenuti sul corrispett | Rimanenze |
|---|--------|----------|---|-----------------------|-------------------|---------------------|---------------------|-------------------|--------------|--------------------------------|---------------------|
| 1 | 21810 | U | IMMOB GOLF PUNTA ALA - SONDA MULTIPARAMETR | 29/02/08 - 31/12/12 | 6.150,00 | 8.200,00 | 6.560,00 | 3.294,34 | 0,50 | 0,40 | 4.117,93 |
| 2 | 21902 | U | CNR-ISMAR ANNA MARIA | 21/01/09 - 04/03/14 | 210.116,00 | 355.538,00 | 284.430,40 | 198.828,20 | 0,70 | 0,56 | 248.535,25 |
| 3 | 21913 | U | MOMAR | 04/05/09-31/03/12 | 177.188,82 | 328.708,33 | 328.000,00 | 317.641,52 | 0,97 | 0,97 | 318.327,48 |
| 4 | 22012 | U | REGIONE TOSCANA MARTE PLUS | 01/06/10 - 31/5/13 | | 219.542,35 | 218.000,00 | 85.871,75 | 0,39 | 0,39 | 86.479,29 |
| 5 | 22020 | U | SAIPEM-POSIDONIA | 04/05/10 - 30/09/15 | 37.200,00 | 68.000,00 | 54.400,00 | 48.460,13 | 0,89 | 0,71 | 60.575,16 |
| 6 | 22022 | U | ISMAR-CNR ANCONA BONACCIA | 2/02/10 - 31/3/14 | 137.800,00 | 289.400,00 | 202.580,00 | 94.053,90 | 0,46 | 0,32 | 134.362,71 |
| 7 | 22101 | U | ISMAR-CNR ANCONA GUENDALINA | 02/01/11-28/6/2014 | 99.457,14 | 348.100,00 | 261.075,00 | 75.638,82 | 0,29 | 0,22 | 100.851,76 |
| 8 | 22112 | U | OLT-CAMPAGNA DI BIANCO MONITORAGGIO | 04/05/2011-31/12/2012 | | 175.500,00 | 157.950,00 | 16.659,59 | 0,11 | 0,09 | 18.510,66 |
| 9 | 22121 | U | PARCO NAZ. ARCIP TOSCANO- INDAGINI ITTIOFAUNA | 22/08/2011-30/03/2013 | 13.200,00 | 19.800,00 | 13.860,00 | 558,75 | 0,04 | 0,03 | 798,21 |
| 10 | 22124 | U | CONISMA MAPPATURE | 01/09/2011-01/03/13 | 20.598,30 | 78.493,00 | 59.600,00 | 3.607,27 | 0,06 | 0,05 | 4.750,76 |
| 11 | 22127 | I | CONISMA-UE- MAREA ARCHIMEDES | 27/10/11-26/07/12 | 7.830,00 | 35.649,00 | 24.954,30 | 14.657,00 | 0,59 | 0,41 | 20.938,57 |
| 12 | 22128 | I | ICEM-MONITORAGGIO MOLO ITALIA | 04/11/2011-30/06/12 | | 16.000,00 | 12.800,00 | 11.358,04 | 0,89 | 0,71 | 14.197,55 |
| 13 | 22129 | I | PROVINCIA DI LIVORNO SEDIMENTI ELBA | 01/12/11-31/01/12 | | 6.000,00 | 4.200,00 | 1.758,10 | 0,42 | 0,29 | 2.511,57 |
| 14 | 22130 | I | AMBIENTE SC-MASSA ANALISI ECOTOSSICOLOGICHE | 06/12/11-20/01/12 | | 4.500,00 | 4.050,00 | 3.874,48 | 0,96 | 0,86 | 4.304,98 |
| 15 | 22132 | I | SALES CARATTERIZZAZIONE AMBIENTALE S.VINCENZO | 12/12/11-29/02/12 | | 6.730,00 | 6.057,00 | 5.441,62 | 0,90 | 0,81 | 6.046,24 |
| 16 | 22133 | U | AUTORITÀ PORTUALE CIVITAVECCHIA- ESP E REIMP POSIDONI | 14/12/2011-30/06/2017 | | 300.000,00 | 210.000,00 | 7.447,19 | 0,04 | 0,02 | 10.638,84 |
| 17 | 22134 | U | ARPAT-BIOMARI | 28/12/11-30/12/12 | 8.264,46 | 24.793,39 | 17.355,37 | 2.260,90 | 0,13 | 0,09 | 3.229,86 |
| 18 | 22135 | I | COASTAL CONSULTING E EXPLORATION SRL DI BARI-ANAL SE | 29/12/11-29/2/12 | | 34.030,00 | 23.821,00 | 21.932,02 | 0,92 | 0,64 | 31.331,46 |
| 19 | 22137 | U | AMBIENTE-MASSA MALTA CARATTER AMBIENTALE | 13/12/2011-30/09/2013 | | 157.000,00 | 109.900,00 | 8.007,17 | 0,07 | 0,05 | 11.438,81 |
| 20 | 22108 | U | EUROPEAN COMMISSION - CREAM | 01/05/11-30/04/14 | 16.831,10 | 30.602,00 | 28.600,00 | 5.743,12 | 0,20 | 0,19 | 6.145,14 |
| 21 | 22109 | U | EUROPEAN COMMISSION - CONISMA MAREA | 03/01/11-31/12/12 | 5.445,00 | 29.049,00 | 20.500,00 | 13.140,21 | 0,64 | 0,45 | 18.620,00 |
| Totale generale anticipi e rimanenze | | | | | 740.080,82 | 2.535.635,07 | 2.048.693,07 | 940.234,12 | | | 1.106.712,24 |

C.I.B.M.
CONSORZIO PER IL CENTRO INTERUNIVERSITARIO DI
BIOLOGIA MARINA
ED ECOLOGIA APPLICATA "G. BACCI"

Sede in V.le Nazario Sauro n. 4 – 57128 Livorno (LI)

Relazione del Collegio dei sindaci sul bilancio al 31/12/2011

* * *

Premessa

Ai Soci del Centro Interuniversitario di Biologia Marina ed ecologia applicata "Guido Bacci".

Signori Soci,

abbiamo esaminato il progetto di bilancio d'esercizio del Centro al 31.12.2011 redatto dagli Amministratori ai sensi di legge e da questi regolarmente comunicato al Collegio sindacale, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota Integrativa, unitamente ai prospetti e agli allegati in dettaglio.

Il bilancio esaminato evidenzia un utile di esercizio di € 24.328 e si riassume nei seguenti valori:

| | | | |
|-----------|---|-----------|-----------|
| Attività | € | 2.589.276 | |
| Passività | € | | 2.321.534 |



Patrimonio

| | | |
|--------------------|---|------------------|
| Capitale | € | 243.414 |
| Utile di esercizio | € | 24.328 |
| TOTALI | € | 2.589.276 |

Il conto economico presenta, in sintesi, i seguenti valori:

| | | |
|--|-----------------|----------------|
| Valore della produzione | € | 1.833.163 |
| Costi della produzione | € | 1.721.055 |
| Differenza | € | 112.108 |
| Proventi e oneri finanziari | € | -32.894 |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie | € | |
| Oneri straordinari | € | -3.644 |
| Arrotondamenti | € | 0 |
| Risultato prima delle imposte | € | 75.570 |
| Imposte correnti | -€ 46.888 | |
| Imposte differite | € (15.754) | |
| Imposte anticipate | <u>€ 20.108</u> | |
| | € | <u>-51.242</u> |
| Utile dell'esercizio 2011 | € | 24.328 |

Il nostro esame sul bilancio è stato svolto secondo i Principi di comportamento del Collegio sindacale raccomandati dal Consiglio nazionale dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri e, in conformità a tali principi, abbiamo fatto riferimento alle norme di Legge che



disciplinano il bilancio d'esercizio interpretate e integrate dai corretti principi contabili enunciati dai Consigli Nazionali dei Dottori commercialisti e dei Ragionieri e, ove necessario, ai principi contabili internazionali dell'IASC - International Accounting Standards Committee.

Lo stato patrimoniale e il conto economico presentano ai fini comparativi i valori dell'esercizio precedente.

Gli amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423 del Codice civile.

Confermando la rispondenza del bilancio alle risultanze delle scritture contabili, esponiamo quanto segue:

Contabilità del consorzio

Con riferimento alla contabilità del C.I.B.M. rileviamo, anzitutto, che in relazione al Decreto legislativo n° 460 del 4 dicembre 1997 riguardante la disciplina degli Enti non Commerciali, è stata ravvisata, anche per l'esercizio 2011 l'operatività della presunzione legale di perdita del carattere di "non commercialità" per effetto della oggettiva prevalenza dell'attività di ricerca applicata rispetto a quella istituzionale.

Tale circostanza ha comportato la tenuta per il periodo amministrativo esaminato di una contabilità unica riferita ad ogni attività del Centro, in luogo della tenuta di due contabilità distinte.

Il presente bilancio si riferisce pertanto sia all'attività istituzionale, sia all'attività di ricerca applicata ed è stato redatto in unica struttura.



Va comunque precisato che la perdita della qualifica di Ente non commerciale vale solo per i fini fiscali ma non per quelli civilistici in quanto l'Ente, ai fini civili, conserva gli scopi non lucrativi previsti dallo Statuto.

Nel corso dell'esercizio abbiamo proceduto al controllo dell'amministrazione ed alla vigilanza sull'osservanza della Legge e dell'atto costitutivo partecipando alle riunioni consortili.

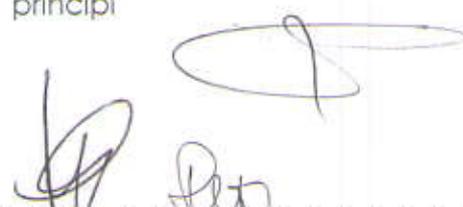
Il Collegio Sindacale ha quindi effettuato i controlli legali sulla tenuta della contabilità come da scritture a giornale.

In merito alla tenuta della contabilità si ripete e si conferma quanto sia opportuna la tenuta della contabilità ai fini del controllo della gestione e dei singoli contratti ai fini della previsione e rendicontazione economica dei contratti stessi e questo onde poter avere il controllo aggiornato dell'andamento della gestione.

Criteri di redazione e di valutazione di bilancio

Per la redazione del bilancio sono stati rispettati i principi di redazione previsti dall'articolo 2423-bis del Codice Civile. Il Collegio condivide il criterio di esposizione utilizzato, ovvero, l'adozione degli schemi di cui all'articolo 2424 e seguenti del Codice Civile con redazione altresì della Nota Integrativa, nonostante la non obbligatorietà nei confronti del C.I.B.M. nonché della forma espositiva che tenga conto dei principi comunitari.

Avendo riguardo al contenuto del bilancio, i Sindaci attestano l'applicazione dei criteri civilistici ed in particolare dei principi



estimativi indicati nell'art. 2426 del Codice Civile, come peraltro illustrato con maggiore dettaglio nella Nota Integrativa.

Si evidenzia quanto segue:

- **Immobilizzazioni immateriali**

Sono iscritte al costo storico e vengono direttamente ammortizzate. Questo collegio non ha da eccepire sulla loro iscrizione.

- **Immobilizzazioni materiali**

Sono iscritte al costo storico e rettificate dai fondi di ammortamento.

- **Crediti**

Sono riportati al valore stimato presumibile di realizzo.

- **Ratei e risconti**

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

- **Rimanenze**

Questa voce comprende i servizi di ricerca applicata, di durata superiore ed inferiore all'anno, nonché i servizi di ricerca fondamentale in corso alla chiusura dell'esercizio.

Come chiaramente specificato nella nota integrativa la valutazione dei servizi in corso di esecuzione è stata effettuata ai sensi dell'art. 2426 punto 11 C.C., con il criterio che è applicato a prescindere dalla loro durata, inferiore o superiore all'anno. Per contro in materia fiscale si usano due criteri secondo la durata sia inferiore o superiore all'anno.



Il Collegio concorda con il metodo adottato sia per la valutazione civile, sia per quella fiscale.

Ammortamenti

a) Immobilizzazioni immateriali

Le quote di ammortamento pari ad € 19.766 sono state imputate alle singole voci.

b) Immobilizzazioni materiali

Le aliquote applicate, pari a quelle del passato esercizio, tengono conto della durata tecnico-economica dei cespiti. Nel corso dell'esercizio si sono addebitati costi per ammortamenti di € 39.843.

Risultati dell'esercizio sociale

L'esercizio 2011 chiude con un utile di € 24.328 che ha comportato l'aumento del patrimonio netto da € 243.414 a € 267.741.

Osservazioni relativa all'approvazione del bilancio e raccomandazioni

A parere del Collegio, il Bilancio esaminato corrisponde, come già precisato, alle risultanze dei libri e delle scritture contabili e la valutazione del patrimonio sociale è stata effettuata in conformità ai criteri indicati nell'articolo 2426 del Codice Civile.

I Sindaci rilevano infine che la situazione finanziaria dell'Ente presenta i seguenti valori al 31/12/2011

| | | |
|-------------------|---|-----------|
| Attivo circolante | € | 2.463.372 |
|-------------------|---|-----------|



Debiti

| | |
|------------------------------|-------------|
| Debiti v/banche | € 305.793 |
| Debiti v/altri | € 585 |
| Debiti v/clienti per acconti | € 740.081 |
| Debiti v/fornitori | € 837.044 |
| Debiti tributari | € 56.250 |
| Debiti v/Istituti Prev.le | € 30.682 |
| Debiti v/altri | € 176.314 |
| | € 2.146.749 |

Il Collegio fa presente che nell'attivo circolante sono comprese rimanenze per lavori in corso pari ad € 1.106.712 e crediti verso clienti per € 604.694 il chè, tenuto conto dei tempi di riscossione è motivo di cronica sofferenza finanziaria. Tale situazione obbliga a ricorrere a tempi lunghi per la soddisfazione dei creditori, ciò che non giova alla figura dell'Ente.

Pertanto, nei doveri di controllo e collaborazione, questo Collegio ha ritenuto opportuno rendere edotto il Sindaco del Comune di Livorno della tensione finanziaria che afflisse l'Ente.

Premesso quanto sopra il collegio riferisce ai soci precisando come l'Ente debba essere dotato di mezzi finanziari più adeguati per un più equilibrato andamento della gestione raccomandando i provvedimenti necessari.

Il Collegio osserva che nell'esercizio 2011 il valore della produzione è sceso da € 2.296.346 a € 1.833.163 e i costi della produzione sono scesi



da € 2.147.017 a € 1.721.055, il tutto ha comportato una differenza positiva (tra valore e costi della produzione) ammontante ad € 112.108.

Il Collegio rileva come nella gestione siano stati adottati provvedimenti di contenimento dei costi.

Fatti di rilievo

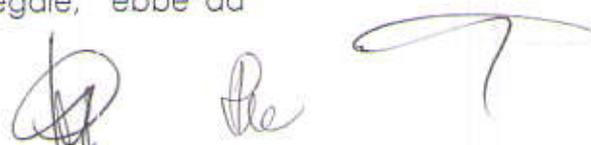
Il "Centro", come già è stato indicato nelle precedenti relazioni è stato sottoposto ad una verifica amministrativa-contabile disposta dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, tendente ad accertare se nella sua natura giuridica siano o meno ravvisabili i caratteri per includerlo nella categoria degli organismi di diritto pubblico.

Come già osservato il confine che divide il pubblico dal privato non è facilmente individuabile esso dipendendo non solo da fattori giuridici ma, e forse principalmente, anche da fattori economici.

Importante è accertare la provenienza dei ricavi al fine di valutare se in essi è predominante la provenienza pubblica rispetto ai cosiddetti ricavi da mercato.

Nel caso del "Centro", si ripete ancora una volta che, sono sicuramente predominanti i secondi in quanto, come già stato chiarito in precedenza, lo svolgimento di attività di tipo economico costituisce per il "Centro" la fonte principale, se non esclusiva, delle sue entrate, il che escluderebbe la sua appartenenza nella categoria degli organismi di diritto pubblico.

Tale verbale, datato 14 marzo 2008, venne notificato al Centro il 10 luglio 2008 e questo, con il conforto del proprio legale, ebbe ad



inviare le proprie controdeduzioni alla Ragioneria dello Stato di Livorno la quale le trasmise al Ministero dell'Economia e delle Finanze. Il Ministero, tramite il Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato - Ispettorato Generale di Finanze Servizi Ispettivi di Finanza Pubblica - pur apprezzando le argomentazioni svolte, ha confermato con sua nota del 5 giugno 2009 Prot. 51315 la legittimità della verifica, invitando il Consorzio a fornire chiarimenti alla Ragioneria territoriale dello Stato sulle osservazioni prodotte in sede di verifica.

Il Centro ha provveduto, sempre tramite il proprio legale ad ottemperare all'invito con nota del 07.08.2009 Prot. 221 e, ad oggi, non risulta avere avuto risposta.

Sul punto questo Collegio raccomanda che, in attesa del pronunciamento della Ragioneria, siano possibilmente osservate le norme suggerite in sede ispettiva specie per quanto attiene agli acquisti ed appalti.

Conclusioni

Fatte salve le raccomandazioni suddette il Collegio esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio

Livorno, 5 giugno 2012

Il Sindaci

Rag. Vinicio FERRACCI

Dott. Riccardo VITTI

Dr. Franco Paganelli

