

Centro Interuniversitario di Biologia Marina ed Ecologia Applicata «G. Bacci»

Sede in Viale Nazario Sauro 4 – 57100 Livorno

Bilancio al 31/12/2021: Prospetti contabili

Stato patrimoniale

	31-12-2021	31-12-2020
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	1.123	3.028
7) altre	13.580	11.275
Totale immobilizzazioni immateriali	14.703	14.303
II - Immobilizzazioni materiali		
2) impianti e macchinario	15.499	21.886
3) attrezzature industriali e commerciali	131.757	151.735
4) altri beni	38.815	31.127
Totale immobilizzazioni materiali	186.071	204.748
Totale immobilizzazioni (B)	200.774	219.051
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
3) lavori in corso su ordinazione	1.490.362	1.377.122
Totale rimanenze	1.490.362	1.377.122
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	756.809	926.242
Totale crediti verso clienti	756.809	926.242
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	19.334	45.153
esigibili oltre l'esercizio successivo	25.553	25.553
Totale crediti tributari	44.887	70.706
5-ter) imposte anticipate	11.107	8.492
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.510.073	867.198
Totale crediti verso altri	1.510.073	867.198
Totale crediti	2.322.876	1.872.638
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	761.611	627.482
3) danaro e valori in cassa	694	2.009
Totale disponibilità liquide	762.305	629.491
Totale attivo circolante (C)	4.575.543	3.879.251
D) Ratei e risconti	60.337	31.681

Totale attivo	4.836.654	4.129.983
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	1.457.257	1.310.169
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Varie altre riserve	1	(1)
Totale altre riserve	1	(1)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	46.196	147.088
Totale patrimonio netto	1.503.454	1.457.256
B) Fondi per rischi e oneri		
2) per imposte, anche differite	5.324	9.715
Totale fondi per rischi ed oneri	5.324	9.715
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	269.334	277.765
D) Debiti		
5) debiti verso altri finanziatori		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	3.813
Totale debiti verso altri finanziatori	0	3.813
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	132.086	222.826
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.713.270	1.387.640
Totale acconti	1.845.356	1.610.466
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	765.039	523.446
Totale debiti verso fornitori	765.039	523.446
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	104.739	54.749
Totale debiti tributari	104.739	54.749
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	56.916	48.161
esigibili oltre l'esercizio successivo	11.166	10.375
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	68.082	58.536
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	52.646	38.858
Totale altri debiti	52.646	38.858
Totale debiti	2.835.862	2.289.868
E) Ratei e risconti	222.680	95.379
Totale passivo	4.836.654	4.129.983

Conto economico

	31-12-2021	31-12-2020
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.448.067	3.696.880
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	113.240	(526.891)
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	1.078.711	994.851
altri	43.324	26.057
Totale altri ricavi e proventi	1.122.035	1.020.908
Totale valore della produzione	4.683.342	4.190.897
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	232.244	226.943
7) per servizi	2.342.502	2.114.277
8) per godimento di beni di terzi	367.287	365.002
9) per il personale		
a) salari e stipendi	1.053.432	851.969
b) oneri sociali	319.874	244.311
c) trattamento di fine rapporto	84.469	68.641
Totale costi per il personale	1.457.775	1.164.921
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	7.910	8.858
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	76.708	76.952
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	26.449	0
Totale ammortamenti e svalutazioni	111.067	85.810
14) oneri diversi di gestione	79.941	39.712
Totale costi della produzione	4.590.816	3.996.665
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	92.526	194.232
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	1.097	1.385
Totale proventi diversi dai precedenti	1.097	1.385
Totale altri proventi finanziari	1.097	1.385
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	859	1.294
Totale interessi e altri oneri finanziari	859	1.294
17-bis) utili e perdite su cambi	0	(44)
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	238	47
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	92.764	194.279
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	53.574	55.072
imposte differite e anticipate	(7.006)	(7.881)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	46.568	47.191
21) Utile (perdita) dell'esercizio	46.196	147.088

Centro Interuniversitario di Biologia Marina ed Ecologia Applicata «G. Bacci»

Sede in Viale Nazario Sauro 4 – 57100 Livorno

Bilancio al 31/12/2021: Nota integrativa

Premessa

Signori Soci,

la presente Nota integrativa, unitamente allo Stato patrimoniale e al Conto economico, costituisce il bilancio dell'esercizio 2021.

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, è imposta dalle disposizioni, in tema di *perdita della qualifica di ente non commerciale*, contenute nell'art. 149 Tuir., in base alle quali un ente, ancorché *non profit* per caratteristiche costitutive, assume, ai fini fiscali, la qualifica di ente commerciale qualora eserciti prevalentemente attività commerciale per un intero periodo d'imposta. E la verifica circa la «prevalenza» dell'attività commerciale deve essere eseguita avendo riguardo ai parametri indicati nell'art. 149, primo comma, Tuir. Si tratta, peraltro, 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, per quanto attiene in particolare alle imposte sui redditi, tutti i proventi conseguiti dal Centro rilevano ai fini della determinazione del reddito d'impresa (diventando pertanto fiscalmente imponibili).

La norma produce effetti anche sul piano contabile, venendo meno, ove la suddetta «prevalenza» sia riscontrata, l'obbligo di tenuta di contabilità separata per le attività commerciali, previsto per gli enti non commerciali, rendendosi, invece, necessario tenere un'unica contabilità relativamente a tutte le attività svolte. Da qui la presentazione di un bilancio «unico» per tutte le attività - istituzionali o di ricerca applicata - svolte dall'Ente.

Il CIBM, come noto, presenta, fin dall'esercizio 1998, un bilancio «unico» per tutte le attività svolte, avendo riscontrato con carattere di continuità, negli anni, ai fini fiscali, la «prevalenza», misurata sulla base dei parametri oggettivi previsti nell'art. 149, primo comma, Tuir, dell'attività di ricerca applicata rispetto a quella istituzionale.

Anche con riferimento all'esercizio 2021, risultando confermata siffatta «prevalenza», i fatti gestionali ed amministrativi relativi a tutte le attività svolte dall'Ente sono confluiti in un sistema contabile unico da cui deriva la struttura *unica* anche del bilancio relativo all'esercizio 2021. Resta inteso, peraltro, che la perdita della qualifica di ente non commerciale da parte dell'Ente opera soltanto ai fini fiscali, conservando, ai fini civilistici, gli scopi non lucrativi previsti dalle norme statutarie.

Commento in ordine al risultato di esercizio

L'esercizio 2021 si chiude con un utile di **euro 46.196,00**. Il risultato economico conferma sostanzialmente il trend positivo che ha interessato gli ultimi esercizi, se pur il risultato dell'esercizio 2021 risulta inferiore rispetto a quello degli anni più recenti.

Per apprezzare la performance dell'esercizio 2021, comunque buona, si deve anche considerare che:

- gli ammortamenti di competenza dell'esercizio sono pari ad **euro 111.067,00**; il costo iscritto in bilancio è quello che deriva dalla *sistematica* applicazione delle aliquote più avanti indicate;
- le *imposte correnti e quelle connesse alla fiscalità differita* sono pari a **euro 46.568,00** e riguardano sia l'Imposta sul Reddito delle Società (Ires) che l'Imposta Regionale sulle Attività Produttive (Irap).

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 - relative all'esercizio, è dunque pari ad **euro 203.831,00**.

Le strategie adottate nel corso dell'esercizio 2021, nel solco di quelle intraprese nei passati esercizi, volte soprattutto al miglioramento dei margini contrattuali attraverso un più efficace controllo di gestione, hanno dato anche per l'esercizio 2021 risultati positivi, consentendo di ottenere un risultato «unico» ampiamente positivo al netto anche dell'importante carico fiscale.

Criteri di formazione

Il bilancio chiuso al 31.12.2021 è stato redatto in base ai principi e criteri contabili di cui agli artt. 2423 e seguenti del codice civile, in linea con quelli predisposti dai Principi Contabili Nazionali, aggiornati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), e con l'accordo del Collegio Sindacale, nei casi previsti dalla legge.

In particolare, il fascicolo di bilancio si compone, oltre che dello Stato patrimoniale, del Conto economico e della Nota integrativa, anche del prospetto riepilogativo delle attività di ricerca in corso di esecuzione alla data di chiusura dell'esercizio e della situazione contabile analitica alla stessa data. Al riguardo, è opportuno precisare che, in base all'articolo 4 del D.Lgs. n. 117/2017 (nuova normativa sui cd. enti del Terzo settore) *"non sono enti del Terzo settore le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n.165, le formazioni e le associazioni politiche, i sindacati, le associazioni professionali e di rappresentanza di categorie economiche, le associazioni di datori di lavoro, nonché gli enti sottoposti a direzione e coordinamento o controllati dai suddetti enti"*, pertanto, non rientrando nel perimetro di tale normativa, l'Ente ha mantenuto l'impostazione finora adottata ai fini della formazione del proprio bilancio annuale.

La Nota integrativa, come lo Stato patrimoniale e il Conto economico, è stata redatta in unità di euro, senza cifre decimali, come previsto dall'art. 16, comma 8, D.Lgs. n. 213/98 e dall'art. 2423, ultimo comma, del codice civile: tutti gli importi espressi in unità di euro sono stati arrotondati, all'unità inferiore se inferiori a 0,5 euro e all'unità superiore se pari o superiori a 0,5.

Principi di redazione

Sono state rispettate: la clausola generale di formazione del bilancio (art. 2423 c.c.), i suoi principi di redazione (art. 2423-bis c.c.) ed i criteri di valutazione stabiliti per le singole voci (art. 2426 c.c.). In particolare:

- la valutazione delle voci è stata effettuata secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto dell'esistenza dell'operazione o del contratto;

- i proventi e gli oneri sono stati considerati secondo il principio della competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio sono stati considerati anche se conosciuti dopo la chiusura di questo;
- gli utili sono stati inclusi soltanto se realizzati alla data di chiusura dell'esercizio secondo il principio della competenza;
- per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente, nel rispetto delle disposizioni dell'art. 2423-ter, c.c..

Si precisa inoltre che:

- i criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31.12.2021 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. n. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34/UE, criteri che sono stati adottati anche per la formazione del bilancio del precedente esercizio;
- per quanto l'Ente, per la sua natura, non vi sia espressamente obbligato, nella redazione del bilancio, sono stati utilizzati gli schemi previsti dall'art. 2424 del codice civile per lo Stato patrimoniale e dall'art. 2425 del codice civile per il Conto economico; tali schemi sono in grado di fornire informazioni sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell'Ente, nonché del risultato economico.
- i criteri di valutazione adottati per la redazione del bilancio, di seguito illustrati in rapporto alle singole voci di bilancio, sono coerenti con quelli degli esercizi precedenti, riflettono il disposto dell'art. 2426 del codice civile e tengono conto dei principi contabili aggiornati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC);
- tutte le voci dello stato patrimoniale e del conto economico dell'esercizio precedente sono comparabili con quelle del presente esercizio e non si è reso necessario alcun adattamento;
- non si sono verificati casi eccezionali che impongano di derogare alle disposizioni di legge e durante l'esercizio l'attività si è svolta regolarmente, non essendosi verificati fatti che abbiano modificato in modo significativo l'andamento gestionale e reso necessario il ricorso alle deroghe di cui all'art. 2423, comma 4, codice civile.

Non si segnalano, inoltre fatti di rilievo la cui conoscenza sia necessaria per una migliore comprensione delle differenze fra le voci del presente bilancio e quelle del bilancio precedente.

La presente nota integrativa, relativa al bilancio chiuso al 31 dicembre 2021, è parte integrante del bilancio di esercizio, redatto in conformità alle norme del codice civile ed ai principi contabili nazionali, nella versione rivista e aggiornata dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) e presenta le informazioni delle voci di stato patrimoniale e di conto economico secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nei rispettivi schemi di bilancio.

—. Attivo .—

Immobilizzazioni

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza delle immobilizzazioni.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte/valutate al costo di acquisto o di produzione, comprensivo degli oneri accessori, e sono sistematicamente ammortizzate in funzione della loro residua possibilità di utilizzazione economica e tenendo conto delle prescrizioni contenute nel punto 5) dell'art. 2426 del codice civile.

In dettaglio:

- 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.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

La composizione e i movimenti di sintesi delle immobilizzazioni immateriali sono dettagliati nella seguente tabella.

	Costi di impianto e ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brev. Ind. e utilizz. opere ing.	Concessioni, licenze, marchi e simili	Avviamento	Immobilizzazioni in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio								
Costo	-	-	3.028	-	-	-	11.275	14.303
Valore di bilancio	-	-	3.028	-	-	-	11.275	14.303
Variazioni nell'esercizio								
Decrementi	-	-	-	-	-	-	-	-
Incrementi	-	-	-	-	-	-	8.310	8.310
Ammortamento dell'esercizio	-	-	(1.905)	-	-	-	(6.005)	(7.910)
Totale variazioni	-	-	(1.905)	-	-	-	(6.005)	(7.910)
Valore di fine esercizio								
Costo	-	-	1.123	-	-	-	13.580	14.703
Valore di Bilancio			1.123				13.580	14.703

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione/costruzione, compresi gli oneri accessori e i costi direttamente imputabili al bene. Nessuna immobilizzazione è mai stata oggetto di rivalutazione monetaria. Nel costo dei beni non è stata imputata alcuna quota di interessi passivi.

I costi di manutenzione aventi natura ordinaria sono addebitati/imputati integralmente a Conto economico. I costi di manutenzione aventi natura incrementativa sono attribuiti ai cespiti cui si riferiscono e ammortizzati con essi in relazione alla residua possibilità di utilizzo degli stessi.

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: 15%;
- Macchine ed attrezzature varie: 15%;
- Arredamenti: 15%;
- Macchine elettriche, elettroniche, cellulari e computers: 20%;
- Autoveicoli da trasporto: 20%;
- Imbarcazioni: 25%;
- Impianti elettrici: 20%;
- Costruzioni leggere: 10%.

Per il primo anno di entrata in funzione dei cespiti le aliquote sono ridotte del 50% in quanto rappresentativo della partecipazione effettiva al processo produttivo che si può ritenere mediamente avvenuta a metà esercizio.

Nel caso in cui, 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.

I beni strumentali di modesto costo unitario inferiore a Euro 516,46 e di ridotta vita utile sono completamente ammortizzati nell'esercizio di acquisizione.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni in corso e acconti	Totale immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	19.568	122.818	726.983	235.959	-	1.105.328
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	19.568	100.932	575.248	204.833	-	900.581
Valore di bilancio	-	21.886	151.735	31.127	-	204.748
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi	-	-	34.219	26.864	-	61.083
Decrementi	-	-	(3.050)	-	-	(3.050)
Ammortamento dell'esercizio	-	(6.387)	(51.147)	(19.175)	-	(76.709)
Totale variazioni	-	(6.387)	(19.978)	(18.293)	-	(44.658)
Valore di fine esercizio						
Costo	19.568	122.818	757.652	262.823	-	1.162.861
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	19.568	107.319	625.895	224.008	-	976.790
Valore di bilancio	-	15.499	131.757	38.815	-	186.071

Operazioni di locazione finanziaria

L'Ente ha in essere quattro contratti di locazione finanziaria:

- un contratto di leasing, stipulato nel corso dell'anno 2017, con la società «Intesa San Paolo S.p.A.» - il n. 01014572/001, avente a oggetto le seguenti attrezzature speciali: Pettrofotometro al plasma Agilent 5110 VDV completo di autosamper, chiller, torcia di ricambio e accessori;
- un contratto di leasing, stipulato nel corso dell'anno 2018, con la società « Intesa San Paolo S.p.A.» - il n. 01015379/001, avente ad oggetto attrezzature speciali fornite dalla società Thermo Fisher Scientific S.p.A.;

- un contratto di leasing, stipulato nel corso dell'anno 2021, con la società « Intesa San Paolo S.p.A.» - il n. 01026841/001, avente ad oggetto uno spettrometro;
- un contratto di leasing, stipulato nel corso dell'anno 2021, con la società « Intesa San Paolo S.p.A.» - il n. 01026842/001, avente ad oggetto uno spettrometro.

I contratti di locazione finanziaria di cui sopra trasferiscono all'Ente locatario la prevalente parte dei rischi e benefici sui beni oggetto dei contratti medesimi.

Nel prospetto che segue si forniscono le informazioni richieste dall'articolo 2427, primo comma, n. 22, c.c.

Informazioni ai sensi dell'articolo 2427, primo comma, n. 22, c.c.	
Valore attuale delle rate di canone non scadute	143.490,52
Oneri finanziari	3.680,04
Valore complessivo lordo dei beni locati alla data di chiusura	250.383,36
Ammortamenti effettuati nell'esercizio	26.307,50
Valore del fondo di ammortamento a fine esercizio	71.808,75
Totale netto dei beni locati alla data di chiusura dell'esercizio	178.574,61

Immobilizzazioni finanziarie

L'Ente non possiede, direttamente o per tramite di società fiduciaria o per interposta persona, partecipazioni in imprese controllate e collegate, né titoli immobilizzati o crediti.

Attivo circolante

Prima di procedere all'analisi delle singole voci dettagliamo nel prospetto che segue la composizione e la comparazione dell'attivo circolante nei due esercizi considerati.

Descrizione	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazioni
Rimanenze	1.490.362	1.377.122	113.240
Crediti verso clienti	756.809	926.242	(169.433)
Crediti tributari	44.887	70.706	(25.819)
Imposte anticipate	11.107	8.492	2.615
Crediti verso altri	1.510.073	867.198	642.875
Disponibilità liquide	762.305	629.491	132.814
Totale	4.575.543	3.879.251	696.292

Rimanenze

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, fino alla recente modifica apportata all'art. 83 Tuir con il D.L. 30 dicembre 2016, n. 244, convertito con modificazioni dalla Legge 27 febbraio 2017, n. 19, non risultava 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 conseguiva che, ai fini fiscali, si rendeva 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 alla valutazione effettuata con il metodo della commessa completata. Si trattava, peraltro, di una variazione temporanea che veniva riassorbita nel successivo esercizio con la ripresa in aumento di pari importo riferita alle rimanenze iniziali iscritte nel conto economico (con la ulteriore necessità di tener conto della relativa fiscalità differita).

L'impostazione appena descritta è quella adottata per i bilanci fino all'esercizio 2015. Per il bilancio relativo all'esercizio 2016 si era ritenuto, in virtù del cd. «principio di derivazione rafforzata» introdotto nell'art. 83 Tuir e del fatto che l'«OIC 23 – Lavori in corso su ordinazione» riguardo alla valutazione delle attività in corso di esecuzione al termine dell'esercizio di durata inferiore dodici mesi consente l'utilizzo di entrambi i criteri di valutazione, di poter considerare l'impiego della percentuale di avanzamento quale criterio di valutazione rilevante anche ai fini fiscali, senza necessità di dover continuare a gestire un doppio binario di valutazioni, civilistiche e fiscali, e, quindi, le variazioni temporanee in sede di determinazione del reddito d'impresa con la correlata fiscalità differita.

Tuttavia, diversamente da questa impostazione, conforme peraltro alle prime interpretazioni sul tema della dottrina, l'Agenzia delle Entrate, in occasione dell'incontro con la stampa specializzata del 1° febbraio 2018, ha precisato che la derivazione rafforzata non opera per le valutazioni fiscali che non comportano una diversa qualificazione delle poste. In altri termini, il principio di derivazione rafforzata può essere fatto valere soltanto per questioni connesse alla qualificazione, alla classificazione e all'imputazione temporale delle singole voci di bilancio, non anche per quanto riguarda questioni riguardanti la valutazione delle stesse. Con la conseguenza che nel caso di difformità di criteri di valutazione, come quello del caso di specie, resta la necessità del mantenimento di un doppio binario civilistico e fiscale con la correlata gestione della fiscalità differita.

In virtù di queste precisazioni, i bilanci degli esercizi 2017, 2018, 2019, 2020 e 2021 risentono della stessa impostazione, in termini di determinazione del carico fiscale e di gestione della fiscalità differita, che aveva caratterizzato il bilancio fino all'esercizio 2015. Rispetto alla difforme impostazione adottata nel bilancio dell'esercizio 2016, è appena il caso di osservare che il D.M. 3 agosto 2017 ha stabilito la salvaguardia di eventuali comportamenti difformi non coerenti tenuti con riferimento all'esercizio 2016.

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 corso di esecuzione in perdita

Se è probabile che i costi totali stimati di una singola attività di ricerca eccedano i ricavi totali stimati, l'attività di ricerca, in conformità ai paragrafi 85-86 dell'OIC 23, è valutata al costo (così da eliminare gli eventuali margini rilevati negli esercizi precedenti) e la perdita probabile per il completamento della commessa è rilevata a decremento delle attività in corso di esecuzione. Se tale perdita è superiore al valore delle attività in corso di esecuzione, essa è rilevata in un apposito fondo per rischi e oneri pari all'eccedenza.

La perdita probabile è rilevata nell'esercizio in cui è essa prevedibile, sulla base di una obiettiva e ragionevole valutazione delle circostanze esistenti, indipendentemente dallo stato di avanzamento della ricerca. In ogni caso, tali eventuali perdite non sono compensate con margini positivi previsti su altre attività di ricerca. Al fine del riconoscimento delle perdite, le attività di ricerca sono quindi considerate individualmente.

Movimenti delle rimanenze

	Materia prime, sussidiarie e di consumo	Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	Lavori in corso su ordinazione	Prodotti finiti e merci	Acconti	Totale rimanenze
Valore di inizio esercizio	-	-	1.377.122	-	-	1.377.122
Variazioni nell'esercizio	-	-	113.240	-	-	113.240
Valore di fine esercizio	-	-	1.490.362	-	-	1.490.362

Crediti

I crediti sono iscritti al loro valore di presumibile realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti.

Non si è tenuto conto, invece, del criterio del «costo ammortizzato» e del processo di attualizzazione introdotti in tema di valutazione dei crediti con il D.Lgs. n. 139/2015 a partire dai bilanci relativi agli esercizi successivi a quello in corso al 31 dicembre 2015, non ricorrendone i presupposti.

Variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Crediti verso clienti	Crediti verso imprese controllate	Crediti verso imprese collegate	Crediti verso imprese controllanti	Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Crediti tributari	Crediti per imposte anticipate	Crediti verso altri	Totale crediti iscritti nell'attivo circolante
Valore di inizio esercizio	926.242	-	-	-	-	70.706	8.492	867.198	1.872.638
Variazione nell'esercizio	(169.433)	-	-	-	-	(25.819)	2.615	642.875	450.238
Valore di fine esercizio	756.809	-	-	-	-	44.887	11.107	1.510.073	2.322.876
Quota scadente entro l'esercizio	756.809	-	-	-	-	19.334	2.792	1.510.073	2.289.008
Quota scadente oltre l'esercizio	-	-	-	-	-	25.553	8.315	-	33.868

La voce «Crediti tributari» con scadenza inferiore ai dodici mesi successivi alla chiusura dell'esercizio si riferisce per euro 16.983 al saldo Ires per versamento di maggiori acconti e per euro 2.351 al credito residuo emerso nell'ultima dichiarazione 770 presentata.

La voce «Crediti tributari» con scadenza superiore ai dodici mesi successivi alla chiusura dell'esercizio si riferisce, esclusivamente, al credito per Ires derivante dalla presentazione dell'istanza di rimborso Ires per mancata deduzione dell'Irap relativa al costo del personale per i periodi di imposta dal 2007 al 2011 ex art. 2, comma 1 *quater*, d.l. 6 dicembre 2011, n. 201, pari ad euro 25.553,00.

I «Crediti per imposte anticipate» sono, invece, rappresentativi: (a) dei residui crediti per fiscalità differita attiva rilevati, in sede di chiusura dei bilanci degli esercizi 2017, 2018 e 2019, in relazione alle variazioni temporanee in aumento derivanti da spese di manutenzione ordinaria eccedenti il limite stabilito dall'art. 102 Tuir; (b) del credito per fiscalità differita attiva rilevato in sede di chiusura del bilancio dell'esercizio 2021, in relazione alle variazioni temporanee in aumento derivanti da accantonamenti per rischi su crediti eccedenti il limite di deducibilità stabilito dall'art. 106 Tuir; (c) del residuo credito per fiscalità differita attiva rilevato in sede di chiusura del bilancio dell'esercizio 2016, in relazione alle variazioni temporanee in aumento derivanti da accantonamenti per perdite presunte su crediti non rispettosi dei presupposti di deducibilità stabiliti dall'art. 101 Tuir.

La voce «Crediti verso altri» accoglie invece, principalmente, i crediti vantati verso enti pubblici per contributi da ricevere in relazione ad attività di ricerca applicata o istituzionale.

Si precisa che non esistono crediti di durata residua superiore a cinque anni.

Variazioni delle disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate al valore nominale.

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza della voce "Disponibilità liquide".

	Depositi bancari e postali	Assegni	Denaro e altri valori in cassa	Totale disponibilità liquide
Valore di inizio esercizio	627.482		2.009	629.491
Variazione nell'esercizio	134.129		(1.315)	132.814
Valore di fine esercizio	761.611		694	762.305

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti sono stati determinati secondo il principio della competenza economica e temporale avendo cura di imputare all'esercizio in chiusura le quote di costi e ricavi a esso pertinenti.

—. Passivo e patrimonio netto .—

Patrimonio netto

Il CIBM, per la sua natura giuridica, non è dotato di un «capitale sociale», sicché il Patrimonio Netto espone, al di là del risultato dell'esercizio (sia esso positivo negativo), la grandezza denominata «Fondo di dotazione» da considerarsi quale semplice differenza tra il totale delle attività e il totale delle passività escluso il risultato (positivo o negativo) dell'esercizio. Conseguentemente, un eventuale risultato positivo dell'esercizio, stante la natura non lucrativa dell'ente, è direttamente imputato a incremento del fondo di dotazione, mentre un eventuale risultato negativo comporta una corrispondente erosione.

Proprio per la specificità dell'Ente non possono fornirsi le informazioni, in merito al patrimonio netto, previste dall'OIC 28, se non quelle di seguito riportate.

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Si riporta il prospetto riassuntivo delle variazioni intervenute nelle voci componenti il patrimonio netto, nel corso dell'esercizio, così come previsto dall'art. 2427, comma 1, punto 4, codice civile.

	Capitale	Varie altre riserve	Totale altre riserve	Utile (perdita) dell'esercizio	Totale patrimonio netto
Valore di inizio esercizio	1.310.169	(1)	(1)	147.088	1.457.256
Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	-	-	-	-	-
Altre destinazioni	147.088	-	-	(147.088)	-
Altre variazioni	-	2	2	-	2
Risultato d'esercizio	-	-	-	46.196	46.196
Valore di fine esercizio	1.457.257	1	1	46.196	1.503.454

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Nel seguente prospetto, a norma del punto 7-bis dell'art. 2427 c.c., si riportano le voci del patrimonio netto, specificando, per ciascuna, la natura e le possibilità di utilizzazione/distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei 3 precedenti esercizi:

Origine possibilità di utilizzo e distribuibilità voci di patrimonio netto

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione
Capitale	1.503.454	Fondo di dotazione patrimoniale	B
Altre riserve	-	-	-
Totale	1.503.454		

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

Fondi per rischi e oneri

Informazioni sui fondi per rischi e oneri

Sono istituiti a fronte di oneri o debiti di natura determinata e di esistenza probabile o già certa alla data di chiusura del bilancio, ma dei quali, alla data stessa, sono indeterminati o l'importo o la data di sopravvenienza. Gli stanziamenti riflettono la miglior stima possibile sulla base degli elementi a disposizione.

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza della voce "Fondi per rischi e oneri".

	Fondi trattamento di quiescenza e simili	Fondi per imposte, anche differite	Altri	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	-	9.715	-	9.715
Incrementi	-	5.324	-	5.324
Decrementi		(9.715)		(9.715)
Valore di fine esercizio	-	5.324	-	5.324

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 riga "**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 2021 (nella stessa misura di quella in diminuzione eseguita nel passato esercizio). L'importo iscritto nella riga "**incrementi**" si riferisce invece alle imposte differite da iscrivere, nel rispetto del principio di competenza, in rapporto alla *variazione temporanea in diminuzione* effettuata in sede di determinazione del reddito imponibile per l'anno 2021.

Trattamento di fine rapporto lavoro

Informazioni sul trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il debito per TFR è stato calcolato in conformità alle disposizioni vigenti che regolano il rapporto di lavoro per il personale dipendente e corrisponde all'effettivo impegno della società nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza della voce «Fondo Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato».

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	277.765
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	38.709
Utilizzo nell'esercizio	(47.140)
Totale variazioni nell'esercizio	(8.431)
Valore di fine esercizio	269.334

L'importo accantonato rappresenta l'effettivo debito per TFR della società alla fine dell'esercizio verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

In ossequio al disposto dell'articolo 2427, comma 1, n.15), si fa presente che nell'esercizio in commento il numero medio dei dipendenti ammonta a 20,13 unità.

Debiti

I debiti sono iscritti al valore nominale (o di estinzione). Non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato, né sono stati eseguiti processi di attualizzazione, non ricorrendone i presupposti o gli effetti erano irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

I debiti espressi originariamente in valuta estera, iscritti in base ai cambi in vigore alla data in cui sono sorti, sono allineati ai cambi correnti alla chiusura del bilancio. In particolare, le passività sono iscritte al tasso di cambio a pronti alla data di chiusura dell'esercizio.

Variazioni e scadenza dei debiti

Si analizzano di seguito le singole voci, evidenziando i principali accadimenti e le variazioni che le hanno interessate, inclusa la relativa scadenza.

	Debiti verso altri finanziatori	Acconti	Debiti verso fornitori	Debiti tributari	Debiti verso istituti di prev.e sicur. sociale	Altri debiti	Totale debiti
Valore di inizio esercizio	3.813	1.610.466	523.446	54.749	58.536	38.858	2.289.868
Variazione nell'esercizio	(3.813)	234.890	241.593	49.990	9.546	13.788	545.994
Valore di fine esercizio	-	1.845.356	765.039	104.739	68.082	52.646	2.835.862
Quota scadente entro l'esercizio	-	132.086	765.039	104.739	68.082	52.646	1.122.592
Quota scadente oltre l'esercizio	-	1.713.270	-	-	-	-	1.713.270

Si precisa che non sono esposti in bilancio debiti scadenti oltre 5 anni, né debiti assistiti da garanzie reali su beni della società.

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 commerciali) durante lo svolgimento dell'attività. La suddivisione della voce tra la parte scadente entro l'esercizio successivo e quella scadente oltre l'esercizio successivo, risente della durata delle attività di ricerca cui gli acconti percepiti si riferiscono. Si tratta, più in generale, di somme che non possono considerarsi quali corrispettivi liquidati a titolo definitivo (cioè «ricavi»).

La voce *Debiti tributari* accoglie solo le passività per imposte certe e determinate, con il seguente dettaglio: (a) Debiti per ritenute irpef/lavoro autonomo, euro 62.526,00; (b) Debiti per Iva, euro 32.767,00; (c) Debito relativo al saldo Irap 2021 per euro 8.065,00; (d) altri debiti tributari per euro 1.381,00.

La voce *Altri debiti* accoglie, invece, i debiti verso il personale per retribuzioni e compensi assimilati ai redditi di lavoro dipendente, pari a euro 51.033,00 e debiti diversi per euro 1.613,00.

Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti sono stati determinati secondo il principio della competenza economica e temporale avendo cura di imputare all'esercizio in chiusura le quote di costi e ricavi a esso pertinenti.

—. Conto economico .—

I costi e i ricavi sono stati contabilizzati in base al principio di competenza indipendentemente dalla data di incasso e pagamento, al netto dei resi, degli sconti, degli abbuoni e dei premi. I ricavi relativi alle prestazioni di servizi sono iscritti in bilancio nel momento in cui la prestazione viene effettivamente eseguita. I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri relativi ad operazioni in valuta sono stati contabilizzati al cambio corrente alla data di compimento della relativa operazione.

Costi della produzione

La seguente tabella riepiloga la composizione della sezione e le variazioni intervenute nelle singole voci.

Descrizione	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazione
Materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	232.244	226.943	5.301
Per servizi	2.342.502	2.114.277	228.225
Per godimento beni di terzi	367.287	365.002	2.285
Per il personale			
Salari e stipendi	1.053.432	851.969	201.463
Oneri sociali	319.874	244.311	75.563
Trattamento di fine rapporto	84.469	68.641	15.828
Ammortamenti e svalutazioni			
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	7.910	8.858	(948)
Ammortamento immobilizzazioni materiali	76.708	76.952	(244)
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante	26.449	-	26.449
Variazioni nelle rimanenze di materia prime, sussidiarie, di consumo e merci			
Accantonamenti per rischi			
Accantonamenti per oneri			
Oneri diversi di gestione	79.941	39.712	40.229
Totali	4.590.816	3.996.665	594.151

Proventi e oneri finanziari

La seguente tabella riepiloga la composizione della sezione e le variazioni intervenute nelle singole voci.

Descrizione	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazione
Proventi finanziari (Interessi su conti bancari o postali)	1.097	1.385	(288)
Oneri finanziari (Interessi passivi e altri oneri finanziari)	(859)	(1.294)	435
Utili e perdite su cambi	-	(44)	44
Saldo area finanziaria	238	47	191

Si precisa che non si è proceduto, in sede di assestamento dei conti di fine esercizio, ad alcuna capitalizzazione di oneri finanziari in relazione a voci incluse nell'attivo patrimoniale.

Imposte sul reddito d'esercizio, correnti differite e anticipate

Imposte correnti

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 al 31.12.2021.

Imposte differite

La fiscalità differita viene espressa dall'accantonamento effettuato nel fondo imposte per l'importo di euro 5.324,00. 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 differite contabilizzate negli esercizi precedenti**, per effetto di *variazioni in aumento* da apportare in sede di determinazione del carico fiscale ai fini Ires per il periodo d'imposta 2021;
- 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 2021.

In particolare:

- A. Le **rettifiche di imposte differite** iscritte in precedenti esercizi riguardano 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 2020 ed oggetto, lo scorso anno, di variazione in diminuzione in sede di determinazione dell'imponibile.
- 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.

Imposte anticipate

Le imposte anticipate iscritte in bilancio sono relative: (a) alla variazione in aumento operata sugli accantonamenti per rischi su crediti eccedenti il limite deducibile stabilito dall'art. 106 Tuir; (b) alla variazione in aumento operata sulle spese di manutenzione ordinaria eccedenti il limite del 5% del costo dei beni ammortizzabili in relazione al bilancio dell'esercizio 2017; (c) alla variazione in aumento operata sulle spese di manutenzione ordinaria eccedenti il limite del 5% del costo dei beni ammortizzabili in relazione al bilancio dell'esercizio 2018; (d) alla variazione in aumento da operarsi in sede di determinazione del reddito imponibile ai fini Ires a fronte di spese di manutenzione ordinaria eccedenti il limite del 5% del costo dei beni ammortizzabili in relazione al bilancio dell'esercizio 2019.

La seguente tabella espone le variazioni intervenute, rispetto al precedente esercizio, nelle voci rappresentative della fiscalità corrente e differita.

Imposte	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazioni
Imposte correnti:	53.574	55.072	(1.129)
IRES	26.772	43.830	(16.689)
IRAP	26.802	11.242	15.560
Imposte differite (anticipate)	(7.006)	(7.881)	874
Imposte differite	(4.391)	(11.296)	6.905
Imposte anticipate	(2.615)	3.415	(6.031)
Totale	46.568	47.191	(255)

I prospetti di seguito riportati espongono il dettaglio dei calcoli sottostanti la determinazione del carico fiscale - a titolo di Ires ed Irap - per l'esercizio 2021.

Conto economico	Importi	Variazioni ai fini Ires		Reddito
	Contabili	Aumento	Diminuzione	Ires
A) Valore della produzione	4.683.341,76	40.481,08	22.181,37	4.701.641,47
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.448.067,04	-	-	3.448.067,04
3) Servizi in corso di esecuzione	113.240,21	40.481,08	22.181,37	131.539,92
5) Altri ricavi e proventi	1.122.034,51	-	-	1.122.034,51
B) Costi della produzione	4.590.815,20	43.069,63	27.757,32	4.575.502,89
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci				
- Altri costi non deducibili		-	-	-
- Acquisto beni deducibili 80%	-	-	-	-
- Altri	232.243,67	-	-	232.243,67
7) Per servizi				
- Spese telefoniche	5.658,84	1.131,77	-	4.527,07
- Spese di rappresentanza non inerenti	124,34	124,34	-	-
- Spese di manutenzione su beni di proprietà	30.323,75	-	11.633,92	41.957,67
- Spese di rappresentanza	3.077,49	769,37		2.308,12
- Altri servizi indeducibili	49,60	49,60		-
- Altri	2.303.267,70	-	-	2.303.267,70
8) Per godimento di beni di terzi				
- Noleggio autovetture	-	-	-	-
- Canoni leasing (attrezzature)	73.187,52			73.187,52
- Altri	294.099,65	-	-	294.099,65
9) Per il personale	1.457.774,30	-	-	1.457.774,30
10) Ammortamenti e svalutazioni				
- Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	76.708,41	56,85	16.123,40	92.774,96
- Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	7.909,84	-	-	7.909,84
- Svalutazione crediti	26.449,00	22.529,07	-	3.919,93
14) Oneri diversi di gestione				
- Imposte e sanzioni non deducibili	4.585,06	4.585,06	-	-
- Altri costi non deducibili		-	-	-
- Costi non di competenza	-	-	-	-
- Sopravvenienze passive	13.823,57	13.823,57	-	-
- Altri	61.532,46	-	-	61.532,46
Differenza tra Valore e costi della produzione/Totale parziale 1 variazioni/Reddito imponibile parziale	92.526,56	83.550,71	49.938,69	126.138,58
C) Proventi e oneri finanziari	237,88	-	-	237,88
16) Altri proventi finanziari	1.097,36	-	-	1.097,36
17) Interessi e altri oneri finanziari	859,48	-	-	859,48
17-bis) Utili e perdite su cambi	-			-
Risultato lordo d'esercizio/Totale parziale 2 variazioni/Reddito imponibile parziale	92.764,44	83.550,71	49.938,69	126.376,46
22) Imposte sul reddito dell'esercizio				
- Ires corrente	- 26.772,00	26.772,00	-	-
- Irap corrente	- 26.802,00	26.802,00	-	-
- Imposte anticipate	2.615,00	2.615,00		-
- Imposte differite	4.391,00		4.391,00	-
Utile (Perdita) d'esercizio/Totale finale variazioni/Reddito imponibile finale	46.196,44	134.509,71	54.329,69	126.376,46
Determinazione Ires di competenza				
Reddito imponibile	126.376,46			
Deduzione forfettaria irap (10%)	1.873,70			
Deduzione analitica Irap	12.951,54			
Reddito imponibile (perdita riportabile)	111.551,22			
Ires corrente	26.772,00			

Determinazione del Valore della Produzione imponibile ai fini Irap	
Determinazione del valore della produzione lorda	
A.1. Ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.448.067,04
A.2. Variazioni delle rimanenze di prodotti in c/lavorazione, semilavorati e finiti	-
A.3. Variazione dei lavori in corso su ordinazione	113.240,21
A.4. Incrementi immobilizzazioni per lavori interni	-
A.5. Altri ricavi e proventi	1.122.034,51
Totale componenti positivi	4.683.341,76
B.6. Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	232.243,67
B.7. Costi per servizi	2.342.501,72
B.8. Costi per godimento beni di terzi	367.287,17
B.10.a. Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	7.909,84
B.10.b. Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	76.708,41
B.10.d. Svalutazione crediti	26.449,00
B.11. Variazione delle rimanenze di merci, materie prime, sussidiarie e di consumo	-
B.14. Oneri diversi di gestione	79.941,09
Totale componenti negativi	3.133.040,90
Valore della produzione lorda	1.550.300,86
Variazioni in aumento	
Costi, compensi e utili di cui all'art. 11, comma 1, lett.b., D.lgs. N. 446/97	138.657,08
Quota degli interessi dei canoni leasing	3.680,04
Svalutazioni e perdite su crediti	49.435,91
IMU	-
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)	22.002,77
Totale variazioni in aumento	213.775,80
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)	-
Totale variazioni in diminuzione	-
Deduzioni dalla base imponibile	
Deduzioni ex art. 11, comma 1, lett.a, D.lgs. N. 446/97:	
- Contributi Inail	12.972,48
- Deduzione forfetaria	192.713,79
- Contributi previdenziali e assistenziali	258.638,93
- 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	-
- Costo residuo dipendente	743.697,00
Eventuale rettifica per eccedenza delle deduzioni rispetto alle retribuzioni	-
Totale deduzioni dalla base imponibile	1.208.022,20
Valore della produzione netta	556.054,46
Determinazione Irap di competenza	
Valore della produzione netta	556.054,46
Irap corrente	26.802,00

Proposta di destinazione del risultato dell'esercizio

Relativamente all'utile netto di euro 46.196,44 con cui si chiude l'esercizio 2021, si propone, in linea con quanto esposto nella sezione «Patrimonio netto» e con le finalità non lucrative dell'ente, la sua destinazione a incremento del Fondo di dotazione.

—●—

La presente Nota integrativa costituisce parte inscindibile del bilancio di esercizio e le informazioni contabili ivi contenute corrispondono alle scritture contabili della società tenute in ottemperanza alle norme vigenti; successivamente alla data di chiusura dell'esercizio e fino ad oggi non sono occorsi, inoltre, eventi tali da rendere l'attuale situazione patrimoniale-finanziaria sostanzialmente diversa da quella risultante dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico o da richiedere ulteriori rettifiche od annotazioni integrative al bilancio.

Livorno, 25 Giugno 2022

Il Presidente del C.I.B.M. (*Prof. Carlo Pretti*)



PRESIDENTE DEL C.I.B.M.
Prof. Carlo Pretti

Servizi per attività di ricerca applicata e istituzionale in corso di esecuzione al 31.12.2021 (rimanenze finali)

N°	Codice	Inf/Ult.	Contratto/Contributo	Durata	Anticipi	Corrispettivo	Costi dir. Pr.	Costi dir. Sos.	Rimanenze
Servizi per attività di ricerca applicata in corso di esecuzione al 31.12.2021									
1	22821	U	ENI SPA- ACQUE DI STRATO - PIAFFAFORME OFFSHORE ENI	05/07/18-31/12/22	118.680,00	246.840,00	222.156,00	108.653,95	120.726,61
2	22824	U	TERNA-MONITORAGGIO SORRENTO CAPRI	27/07/18- 31/12/22	149.797,00	269.581,06	210.273,23	21.188,00	27.164,10
3	22924	U	AP MARE SARDEGNA- CARATTER SEDIMENTI PORTO FOXI	12/04/19-31/12/22		83.972,00	66.997,60	4.158,38	5.211,94
4	23008	U	CNR IRBIM ANCONA	19/02/20-31/12/22	24.588,00	38.000,00	30.400,00	9.000,00	11.250,00
5	23033	U	GEOTEAM SACOI	30/12/20-31/12/21	238.100,00	247.100,00	222.398,00	134.707,80	149.669,95
6	23100	U	SNAM RETE GAS PIPELINE	05/01/21-31/12/22		260.000,00	234.000,00	58.820,07	65.355,63
7	23106	U	REGIONAL DATA BASE EU	26/01/21-31/12/22	8.858,40	22.146,00	17.716,80	1.806,03	2.257,54
8	23109	U	COSTA 2021-2022	04/02/21-31/07/22	994.612,00	1.244.265,00	1.119.838,50	755.598,61	839.554,01
9	23112	U	TERNA-MONITORAGGIO AMBIENTALE CAVO ITALIA -MONTENEGRO (MONITA)	24/02/21-30/05/24	23.360,00	60.000,00	48.000,00	2.055,85	2.569,81
10	23131	I	ADSP DEL MARE DI SARDEGNA-CARATERIZZ SERIMENTI	15/07/21-30/04/22		17.979,33	14.383,46	8.254,97	10.318,72
11	23132	I	NATURA	04/08/21-30/06/22		12.310,00	9.848,00	1.041,81	1.302,26
12	23133	I	OLT ESTATE 2021	04/08/21-30/04/22	119.105,20	267.763,00	240.986,70	85.597,81	95.108,68
13	23135	I	CROMARIS 3	23/08/21-31/05/22	9.091,00	37.431,00	33.714,90	8.616,94	9.566,71
14	23139	I	COOPERATIVA PESCATORI ARBOREA SCRL-ANALISI MACROZOOBENTHOS	08/09/21-31/03/22	3.890,00	12.690,00	10.152,00	4.747,27	5.934,09
15	23140	I	KORNAT ITTICA -ANALISI MACROBENTOS CROAZIA	16/09/21-31/03/22		6.200,00	4.960,00	4.428,87	5.536,09
16	23141	I	GEOCOSTE-CARATTERIZZ SEDIMENTI BAIJA DEL QUERCETANO	15/10/21-28/02/22		13.320,00	10.656,00	3.219,81	4.024,76
17	23142	I	OLT AUTUNNO 2021	27/10/21-30/06/22		208.091,00	187.281,90	38.066,87	42.296,52
18	23143	I	AGROITTICA MONITORAGGIO GABBIE	18/11/21-30/06/22		9.465,00	7.572,00	786,40	983,00
19	23144	I	CIVITAITTICA MONITORAGGIO GABBIE	24/11/21-30/06/22		10.655,00	8.524,00	3.203,90	4.004,88
20	23145	I	COMUNE DI ROSIGNANO M.MO-CARTATTERIZZ SEDIMENTI E INDAGINI BATIMETRICA	24/11/21-30/04/22		25.902,00	20.721,60	3.239,46	4.049,33
21	23147	I	SCHELTER-ANALISI CHIMICHE SU ACQUA E SEDIMENTO	03/12/21-31/03/22		12.856,00	10.284,80	1.041,81	1.302,26
					1.690.081,60	3.106.566,39	2.730.865,49	1.258.234,61	1.408.186,89
Servizi per attività di ricerca istituzionale in corso di esecuzione al 31.12.2021									
22	23032	U	STREAMLINE UE	18/12/20-16/12/22	89.562,00	223.904,45	214.948,27	76.386,78	79.569,56
23	23146	U	ECOFISHENT	24/11/21 - 30/09/26	65.712,50	187.750,00	168.975,00	2.345,07	2.605,63
					155.274,50	411.654,45	383.923,27	78.731,85	82.175,20
Totale generale anticipi e rimanenze					1.845.356,10	3.518.220,84	3.114.788,76	1.336.966,46	1.490.362,08

RELAZIONE UNITARIA DEL COLLEGIO SINDACALE di corredo al bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2021

Ai soci del Centro Interuniversitario di Biologia Marina ed Ecologia Applicata "G. Bacci"

Premessa

Il collegio sindacale, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021, ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e ss. c.c. sia quelle previste dall'art. 2409-bis c.c.

La presente relazione unitaria contiene nella sezione A) la *"Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n.39"* e nella sezione B) la *"Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c."*.

A) Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile dell'allegato bilancio d'esercizio del Centro Interuniversitario di Biologia Marina ed Ecologia Applicata "G. Bacci", costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2021, dal conto economico e dalla nota integrativa.

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della società al 31 dicembre 2021, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Elementi alla base del giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia. Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione Responsabilità dei revisori per la revisione contabile del bilancio d'esercizio della presente relazione. Siamo indipendenti rispetto al CENTRO INTERUNIVERSITARIO DI BIOLOGIA MARINA ED ECOLOGIA APPLICATA "G. BACCI" in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

Richiamo di informativa

Nessun richiamo di informativa.

Responsabilità degli amministratori e del collegio sindacale per il bilancio d'esercizio

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Gli amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Gli amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Il collegio sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della società.

Responsabilità dei revisori per la revisione contabile del bilancio d'esercizio

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia, abbiamo esercitato il giudizio professionale ed abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore

significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;

- abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della società;
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;
- siamo giunti ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità del CENTRO INTERUNIVERSITARIO DI BIOLOGIA MARINA ED ECOLOGIA APPLICATA "G. BACCI" di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, siamo tenuti a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del nostro giudizio. Le nostre conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che il CENTRO INTERUNIVERSITARIO DI BIOLOGIA MARINA ED ECOLOGIA APPLICATA "G. BACCI" cessi di operare come un'entità in funzionamento;
- abbiamo valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione.

B) Relazione sull'attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021 la nostra attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del collegio sindacale emanate dal *Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili*, nel rispetto delle quali ho effettuato l'autovalutazione, con esito positivo.

B1) Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 e ss. C.c.

Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Abbiamo partecipato alle riunioni del consiglio di amministrazione, in relazione alle quali, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilevato violazioni della legge e dello

statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Abbiamo acquisito dall'organo di amministrazione, durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società e dalle sue controllate e, in base alle informazioni acquisite, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo e contabile e sul suo funzionamento, anche in relazione alla rilevazione tempestiva di situazioni di crisi o di perdita della continuità, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e, a tale riguardo, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Non sono pervenute denunce dai soci ex art. 2408 c.c.

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati dal collegio sindacale pareri previsti dalla legge.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi altri fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

Abbiamo, infine, acquisito tutte le informazioni relative alle misure adottate dall'organo amministrativo nel corso del corrente esercizio 2021 per contrastare la situazione emergenziale generata da COVID-19 ed a tal proposito non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

B2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Per quanto a nostra conoscenza, gli amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 4, c.c.

I risultati della revisione legale del bilancio da noi svolta sono contenuti nella sezione A) della presente relazione.

B3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta, il collegio sindacale propone al Consiglio di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021, così come redatto dagli amministratori.

Il collegio sindacale concorda con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio fatta dagli amministratori in nota integrativa.

Livorno 22 giugno 2022

Franco Paganelli

(Presidente)

Alessandro Carrara

(Sindaco effettivo)

Federico Paretti

(Sindaco effettivo)

