

Categ.	2008					2009				
	Tempo indet.	Tempo det.- Formazione lavoro - Apprendistato	Co.co.co	Borsisti	Totale	Tempo indet.	Tempo det.- Formazione lavoro - Apprendistato	Co.co.co	Borsisti	Totale
<b>Direttore</b>		1			1		1			1
<b>Personale tecnico:</b>										
Q quadro	4				4	4				4
AS	5				5	4				4
A (1)	3				3	6				6
B1	4				4	1				1
B2(1)	2	1			3	2	5			7
C1	1				1	1				1
C1/S	1				1					
<i>Totale</i>	20	1			21	18	5	0		23
<b>Personale amministrativo</b>										
Q quadro	1				1					
AS										
A	2				2	3				3
B1	2				2	2				2
B2	2				2	1				1
C1						1				1
<i>Totale</i>	7				7	7				7
<b>Totale generale</b>	<b>27</b>	<b>1</b>			<b>28</b>	<b>25</b>	<b>5</b>			<b>30</b>

(1) di cui un dipendente part time al 60%

Dal 2001 al 2009 il personale complessivamente utilizzato dalla Stazione sperimentale passa da 31 a 32 unità con variazioni nell'intervallo di tempo che raggiungono la punta massima nel biennio 2004-2005 con 36 unità ed il livello più basso nel 2008 con 30 unità.

Il personale tecnico impegnato nella ricerca nel periodo 2001-2009 cresce da 22 a 25 unità e il personale amministrativo, pari a 8 unità all'inizio, raggiunge le 10 unità nel 2003 che si confermano nel biennio 2004-2005 per ridursi gradualmente nel triennio successivo ed attestarsi a 7 unità nel 2008 e nel 2009.

L'incidenza del personale di ricerca sul totale del personale che nel 2001 era pari al 71%, si riduce gradualmente fino al 66,7% nel 2003, per crescere nei sei anni successivi e portarsi nel 2009 al 78,1%.

Le unità di personale non statale con contratto a tempo indeterminato si riducono dal 2001 al 2004 da 28 a 26, aumentano nel biennio successivo portandosi a 29 unità nel 2006, si riducono a 27 unità nel 2007-2008 ed a 25 unità nel 2009.

Il personale a tempo determinato, che comprende anche i contratti di formazione e lavoro e di apprendistato, (il personale con contratto di collaborazione continuata e collaborativa è presente con una sola unità nel 2002 e nel 2003 e 3 borsisti sono presenti solo nel 2002) oltre al direttore, è in crescita dal 2002 al 2004 (da una a otto unità), si riduce dal 2005 al 2008 fino ad una sola unità per far registrare 5 unità nel 2009. Dal 2006 il personale a tempo determinato è solo personale tecnico.

Fino al 2001 il contratto prevedeva una ripartizione del personale tecnico nelle figure del ricercatore, del collaboratore tecnico degli enti di ricerca (CTER), dell'operatore tecnico e dell'ausiliario tecnico. Con il passaggio alla disciplina contrattuale del comparto cartario il personale tecnico è stato inserito nei Quadri e nelle aree A, B, C, D. Nel 2001, oltre ai due ricercatori statali, sono presenti due ricercatori con contratto a tempo indeterminato. Nel 2002 il personale di ricerca con la qualifica di Quadro e quello inquadrato nell'area A è pari a 14 unità con contratto a tempo indeterminato, al quale si aggiungono tre borsisti. Dal 2003 al 2006 i quadri ed i ricercatori sono 15 e si riducono a 14 nel 2007-2008 per salire a 16 nel 2009.

## Il costo del personale

Tabella n. 3

**COSTO DEL PERSONALE**

(in migliaia di euro)

	<b>2002</b>	<b>2003</b>	<b>2004</b>	<b>2005</b>	<b>2006</b>	<b>2007</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>
Salari e stipendi	881	936	1.080	1.216	1.216	1.251	1.274	1.275
Oneri sociali	228	238	255	276	282	280	284	293
Trattamento di fine rapporto	229	213	104	116	113	123	117	108
Altri costi del personale	3	2	37	42	53	73	67	161
<b>Totale costo del personale</b>	<b>1.341</b>	<b>1.389</b>	<b>1.476</b>	<b>1.650</b>	<b>1.664</b>	<b>1.727</b>	<b>1.742</b>	<b>1.837</b>
Personale in servizio	34	33	36	36	34	33	30	32
<b>Costo medio</b>	<b>39,441</b>	<b>42,091</b>	<b>41,000</b>	<b>45,833</b>	<b>48,941</b>	<b>52,333</b>	<b>58,067</b>	<b>57,406</b>
Costo della produzione	2.285	2.267	2.247	2.454	2.482	2.442	2.433	2.425
Incid. % costo del personale su costo della produzione	58,69	61,27	65,69	67,24	67,04	70,72	71,60	75,75

In otto anni (dal 2002 al 2009) il costo del personale aumenta del 37% (da 1,341 milioni a 1,837 milioni di euro). L'incremento si presenta continuo dal 2002 al 2005 con percentuali del 3,6% nel 2003, del 6,3% nel 2004 e dell'11,8% nel 2005. Nel 2006 si assiste ad una sostanziale stabilità rispetto all'anno precedente (+0,8%) per riprendere la crescita nel 2007 con il 3,8%, registrare una nuova stasi nel 2008 (+0,9%) e chiudere il 2009 con un incremento significativo del 5,4%. La voce "salari e stipendi" mostra nei primi cinque anni un aumento rilevante pari al 38%; i successivi quattro anni sono caratterizzati da un incremento complessivo del 4,8% verificatosi negli esercizi 2007 e 2008 e da una stasi negli esercizi 2006 e 2009.

La posta che presenta gli incrementi più consistenti è quella in cui sono confluiti gli "altri costi" che ammontano a 3 migliaia di euro nel 2002 e raggiungono 161 migliaia di euro nel 2009.

Il costo medio, calcolato rapportando il totale del costo del personale al numero degli addetti in servizio alla fine di ogni esercizio, evidenzia nel biennio 2002-2003 un aumento del 6,7% (da 39.441 a 42.091 euro), una riduzione del 2,6% nel 2004, per

riprendere negli anni successivi una ascesa (l'11,8% nel 2005, il 6,8% nel 2006 ed il 6,9% nel 2007, l'11% nel 2008) conclusasi con un ammontare di 58.067 euro ed una contrazione dell'1,1% nel 2009 con un costo medio finale di 57.406 euro.

L'incidenza del costo del personale sul costo della produzione mostra un aumento dal 2002 al 2009 di 17 punti percentuali (dal 58,7% al 75,7%) con un incremento accentuato nel triennio 2007-2009.

## 5. Le attività istituzionali e l'autofinanziamento

Secondo quanto previsto dal D.lgs. n. 540/1999, dal D.lgs. n. 71/2001 e dallo Statuto, i compiti della Stazione Sperimentale Carta, Cartoni e Paste per Carta (SSCCP) sono i seguenti:

- attività di ricerca industriale e attività di sviluppo precompetitivo;
- analisi e controlli;
- consulenza alle imprese, alle pubbliche amministrazioni e agli enti pubblici;
- attività di divulgazione, documentazione, promozione della qualità e supporto alla formazione nello specifico settore produttivo;
- partecipazione all'attività di normazione tecnica;
- attività di certificazione di prodotti o di processi produttivi;
- attività affidate dallo Stato, dalle Regioni o derivanti da convenzioni internazionali.

La Stazione svolge inoltre i seguenti compiti:

- promuove ed attua iniziative di interesse nazionale per i settori di competenza;
- intrattiene e sviluppa rapporti con istituti esteri aventi analoga attività fungendo da raccordo tra essi e l'industria nazionale;
- svolge attività di supporto all'innovazione delle industrie dei settori di competenza, con particolare riferimento alle materie prime, all'energia, all'ambiente e ai trasporti.

### *Lo sviluppo delle linee di attività*

L'attività di ricerca svolta dalla Stazione sperimentale è riconducibile fondamentalmente a tre tipologie:

- Progetti di ricerca commissionati integralmente da terzi, per i quali tutti i risultati ottenuti sono di completa proprietà del committente;
- Progetti di ricerca su finanziamento (totale o più spesso parziale) pubblico (nazionale o comunitario) per i quali la titolarità della proprietà e l'uso commerciale dei risultati è regolamentata dal bando di gara o dal contratto stipulato con l'ente pubblico finanziatore;
- Progetti di ricerca interni interamente finanziati dall'ente i cui risultati sono di proprietà della Stazione.

Tabella n. 4

**RICAVI PER ATTIVITÀ DI RICERCA**

<b>Anno</b>	<b>Ricavi</b>	<b>Var. %</b>
2005	161.048	
2006	114.637	-28,80%
2007	199.147	74,40%
2008	230.447	15,20%
2009	239.574	3,90%

Nel 2006 la Stazione ha ottenuto ricavi per attività di ricerca pari a 114.637 euro registrando una riduzione del 29% rispetto al 2005 (161.048 euro); nel triennio 2007-2009 si assiste a più che un raddoppio dei ricavi (da 114.637 a 239.574 euro), ma la percentuale di incremento si riduce in misura rilevante passando dal 74% nel 2007 al 15% del 2008 ed al 4% del 2009.

I progetti sviluppati nel corso del 2009 con parziali finanziamenti esterni sono di seguito elencati.

1. *Nuove brightness – Nobilitazione di paste meccaniche e fibre di recupero mediante l'impiego di nuove formulazioni di sbiancanti ottici*

Bando Metadistretti Regione Lombardia

Consorzio di 6 partner di cui 5 industrie

Budget tot.: 2.376.000 euro - Quota SSCCP: 316.000 euro - Contributo Regione: 131.250 euro (41,5%)

Inizio: ottobre 2007 Concluso: ottobre 2009.

2. *Lime & Slime Trap - Sviluppo e validazione di un innovativo sistema per il trattamento delle acque di cartiera*

Progetti interregionali Cooperazione territoriale Italia-Svizzera 2007-2013

Durata: 18 mesi - Inizio: febbraio 2009

Consorzio di 3 partner italiani (2 aziende di cui una cartiera ed SSCCP) e 2 partner svizzeri (un'azienda e una scuola universitaria)

Budget tot: 874.127 euro - Quota SSCCP: 184.202 euro - Contributo Regione: 122.000 euro (66,2%).

3. *Spectrum T - Sistemi di riferimento stabili per la misura in trasmittanza del colore delle banconote - Prove di validazione presso cartiere europee*

Contratto privato con BCE

Durata: 9 mesi - Inizio: marzo 2009

In collaborazione con Stazione sperimentale del Vetro

Importo totale: 15.000 euro.

4. *Lignoplast - Oligomeri aromatici da fonti rinnovabili lignocellulosiche per lo sviluppo di compositi a matrice bioplastica*

Fondazione CARIPLO Ricerca Scientifica e Tecnologica sui Materiali Avanzati-2008

Durata: 2 anni - Inizio: giugno 2009

Consorzio di 3 partner (due istituti di ricerca ed una università) - Coordinatore: SSCCP

Budget tot: 376.082 euro - Quota SSCCP: 176.082 euro - Contributo CARIPLO: 88.041 euro.

5. *SUNPAP- Scale-up Nanoparticles in Modern Papermaking*

7<sup>th</sup> FP NMP-2008-1.2-1 Large-scale integrating collaborative project

Durata: 3 anni - Inizio: luglio 2009

Consorzio di 21 partner di cui 10 industrie - Coordinatore: KCL

Budget tot.: circa 8.500.000 euro - Quota SSCCP: 470.000 euro - Contributo CE: 359.740 euro.

6. *HYDRONET II - Development of an innovative, customizable, modular product service solution for efficient and sustainable water treatment*

CE - Eurostars project

Durata: 30 mesi - Inizio: settembre 2009

Consorzio di 4 partner (2 svizzeri e 2 italiani); 2 aziende e 2 centri di ricerca

Budget tot: 754.000 euro - Budget SSCCP: 156.500 euro - Contributo: 78.250 euro (50%).

7. *ANTIMICRO - Sviluppo di proprietà antimicrobiche di prodotti cartari*

Ministero dello sviluppo economico - Contributo per obiettivi di ricerca settoriale

In collaborazione con un produttore di nano dispersioni

Inizio: gennaio 2009.

La Stazione ha svolto anche progetti di ricerca su commessa diretta di aziende. Ha partecipato alle COST Actions, azioni europee volte alla costituzione e sviluppo di network europei di centri di ricerca, università e aziende su temi specifici che presentano un notevole interesse, sia per la possibilità di sviluppare rapporti di conoscenza e collaborazione tra i partner, sia per mantenere il contatto con gli sviluppi della ricerca scientifica internazionale. I costi sostenuti per la partecipazione e l'organizzazione degli incontri e le STSM (Short Term Scientific Missions) sono rimborsati dalla CE.

1. *CE-DC FPS Forests their Products and Services. Cost Domain Committee* 2005-2009 - Partecipazione come rappresentante per il settore cartario italiano.
2. *CE-COST FP 0602 - Biotechnology for lignocellulose biorefineries* 2007-2011 - Coordinato da Helsinki University (Finlandia).

L'attività di ricerca condotta dalla Stazione nel 2009 con risorse proprie si è articolata nei progetti di seguito riportati.

1. *Messa a punto di un sistema di calibrazione per la valutazione dell'attendibilità del Panel sensoriale (CALIB)*

Terminata la prima parte ("Messa a punto del protocollo per l'esecuzione delle prove di calibrazione") è iniziata la seconda parte del progetto riguardante l'esecuzione delle prove di calibrazione del Panel.

2. *Validazione e monitoraggio di alcuni metodi d'analisi per l'idoneità alimentare (VALID)*

Il progetto è terminato.

3. *Caratterizzazione della qualità della stampa digitale con toner monocromatici e a colori (TONER)*

Il progetto ha riguardato la realizzazione di una metodologia sperimentale per la valutazione della qualità dei toner monocromatici e a colori.

4. *Utilizzo della tecnica dell'angolo di contatto per lo studio dell'interazione tra carta e inchiostro, e correlazioni con le tradizionali caratterizzazioni delle proprietà di stampa delle carte (APS)*

Sulla base dei risultati conseguiti nel 2008, è proseguito lo studio della dell'interazione tra carta e inchiostro e la correlazione con le metodiche tradizionali di caratterizzazione.

5. *Fabbricazione di carte e cartoni con proprietà antifiama (FIRET)*

Il progetto, avviato nel 2006, dopo la sperimentazione di vari prodotti commerciali "flame retardant", è proseguito con l'effettuazione di prove industriali in collaborazione con uno scotificio.

6. *Sviluppo di imballaggi primari con funzionalizzazione antimicrobica (ZIMACART)*

In collaborazione con DISTAM e DISMA – Università degli Studi di Milano

Sviluppo di imballaggi primari con proprietà antimicrobiche in ambiente prevalentemente acquoso.

*7. Metodi per la valutazione della riciclabilità di prodotti cellulosici (imballaggi e carta stampata). Valutazione e soluzioni per la rimozione dei contaminanti nelle fibre secondarie (RECPRO)*

In collaborazione con l'Università di Darmstadt e Ingede.

I temi di ricerca sono stati definiti nell'ambito del Comitato scientifico della Stazione, che comprende tecnici di aziende di tutta la filiera cartaria e che guida le iniziative di ricerca dell'Ente. È da tenere presente che lo sviluppo di progetti interni su temi di interesse del settore consente ai ricercatori della Stazione di acquisire le competenze scientifiche necessarie per instaurare collaborazioni con Università e altri centri di ricerca e per accedere a finanziamenti pubblici ed essere accettati come partner nei progetti collettivi. Parte dei risultati conseguiti nell'attività di ricerca sono stati esposti in pubblicazioni o comunicazioni a convegni tenuti in Italia ed all'estero.

L'acquisizione di finanziamenti pubblici (internazionali, nazionali o regionali) per lo sviluppo di progetti di ricerca presuppone la partecipazione ai bandi CE e nazionali per il finanziamento della ricerca applicata. Si tratta di attività complessa che richiede non solo capacità tecnico-scientifiche, ma anche quelle di strutturare il progetto nelle forme richieste dagli organismi finanziatori, di coinvolgere aziende e altri centri di ricerca e di preventivare i programmi di lavoro e i costi.

Nel corso del 2009 i ricercatori della Stazione sono stati impegnati in incontri preparatori con aziende e altri enti di ricerca e nella predisposizione dei progetti da presentare. Secondo quanto affermato dalla Stazione sperimentale, la preparazione di un progetto europeo richiede circa sei mesi e trattative e incontri con altri partner (aziende e centri di ricerca) di almeno tre paesi europei. Per un progetto nazionale risultano necessari almeno tre mesi di preparazione. L'impegno è maggiore se si intende agire da promotore e coordinatore del progetto.

La Stazione ha presentato nove progetti di ricerca a bandi pubblici, di cui uno non è stato ammesso e gli altri sono in attesa dell'esito. Il budget totale è pari a 32 milioni di euro e la quota della Stazione ammonta a 2,750 milioni di euro.

Per quanto concerne l'attività di analisi ed assistenza tecnica all'industria nel 2007 sono stati emessi 779 rapporti di prova ridotti nel 2008 a 688 ed aumentati nel 2009 a 916 (+33,1%).

All'aumento del numero dei rapporti di prova rilevato nel 2009 è corrisposta una riduzione del fatturato registrata nel biennio 2008-2009 pari al 13,6% da

riconduurre, secondo quanto affermato dalla Stazione, alla crisi dei settori cartario e cartotecnico.

Gli andamenti delle varie tipologie di servizio sono risultati differenziati: ad un deciso calo delle prove di tipo tradizionale e routinario, si è contrapposto l'incremento delle prove microbiologiche ed ambientali e di quelle per l'omologazione degli imballaggi per merci pericolose, quelle su cartucce toner e inkjet ed ausili per incontinenza, mentre sono rimaste sostanzialmente stabili le prove su carte ad uso alimentare.

Nel 2009, a seguito di verifica ispettiva da parte del SINAL, la Stazione ha mantenuto l'accreditamento di conformità del Sistema Qualità dei laboratori di prova alle norme EN 17025. Sono state accreditate 42 prove chimiche, fisiche e meccaniche su matrici cellulosiche e cartarie in genere. La Stazione ha eseguito anche l'omologazione di imballaggi per il trasporto di merci pericolose in colli secondo il D.M. 23 maggio 1985.

#### *L'autofinanziamento*

Le attività di ricerca e di servizi analitici alle aziende costituiscono la principale fonte di autofinanziamento dell'ente. Obiettivo primario, come esposto nel Piano industriale 2006-2010, è incrementare la parte di entrate dovute ad attività proprie rispetto a quella derivante da contributi industriali e ministeriali, in presenza di una crisi generalizzata che i settori di riferimento hanno dovuto affrontare nel 2009.

L'andamento registrato dei ricavi contributivi e per autofinanziamento, a partire dal 2005, è riportato nella seguente tabella.

**Tabella n. 5**

#### **FINANZIAMENTI**

*(in migliaia di euro)*

	<b>2005</b>	<b>2006</b>	<b>2007</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>
Contributi industriali e commerciali	1.017	1.135	1.112	1.099	974
Contributi dello Stato	19	223	34	43	24
<i>Totale contributi</i>	<i>1.036</i>	<i>1.358</i>	<i>1.146</i>	<i>1.142</i>	<i>998</i>
Autofinanziamento	1.110	1.125	1.323	1.220	1.201
<b>Totale generale</b>	<b>2.146</b>	<b>2.483</b>	<b>2.469</b>	<b>2.362</b>	<b>2.199</b>

L'incidenza percentuale dell'autofinanziamento sul totale dei ricavi della Stazione aumenta costantemente dal 2001 al 2005 dal 17,6% al 51,7%. Dal 2006 al 2009 l'andamento è altalenante e mostra una riduzione nel 2006 al 45,3%, una ripresa nel 2007 al 53,6%, una nuova contrazione al 51,6% nel 2008 ed il raggiungimento della massima incidenza del periodo nel 2009 con il 54,6%.

A fronte di tale risultato l'analisi del trend dei ricavi da autofinanziamento evidenzia un incremento negli anni 2006 (+1,3%) e 2007 (+17,7%) ed una riduzione del 7,8% nel 2008 alla quale è seguita nel 2009 un'ulteriore riduzione dell'1,6%. I ricavi contributivi presentano un andamento decrescente dal 2006 con due contrazioni significative nel 2007 (-15,6%) e nel 2009 (-12,6%). In presenza di riduzioni nel biennio 2008-2009 dei ricavi contributivi molto più consistenti di quelli rilevati per autofinanziamento le percentuali di incidenza sul totale dei ricavi riducono la loro valenza.

Per quanto concerne le prove interlaboratorio CEPI (Confederation of European Paper Industries), la Stazione è Laboratorio Coordinatore (CL) e membro ufficiale del Comitato esecutivo europeo. Nel corso del 2009 il servizio CEPI-CTS ha fornito campioni di riferimento per più di 40 procedure di laboratorio tra le più utilizzate nella caratterizzazione fisico-meccanica, strutturale e ottica di carte e cartoni.

Dal 2004 al 2009 il fatturato complessivo del servizio si è ridotto del 20% passando da 106.036 a 84.886 euro, facendo registrare nel 2009 rispetto al 2008 la riduzione più accentuata con il 7,3%. Il numero dei clienti italiani, in riduzione nel periodo esaminato, si è attestato a 59, la grande maggioranza dei quali è rappresentata da cartiere e cartonifici; dal 2006 la riduzione della clientela si registra anche a livello europeo.

Ricercatori e tecnici della Stazione hanno partecipato a comitati, commissioni, gruppi di lavoro operanti nel settore della normazione tecnica e dello studio delle problematiche tecniche rilevanti per il settore cartario e cartotecnico.

## **6. La gestione economico-patrimoniale**

### *a) Il bilancio ed i criteri di valutazione*

Nel 2001 è stato adottato il modello di bilancio secondo le previsioni del D.P.R. n. 696 del 1979. La modificazione del modello di conto, intervenuta nel 2002 con l'applicazione dello schema civilistico secondo quanto previsto dall'articolo 9 del D.lgs. n. 540 del 1999, ha determinato difficoltà nella comparazione dei dati nel biennio 2001-2002. Si è comunque proceduto ad una riclassificazione delle voci del bilancio 2001, in modo da consentire per alcuni aggregati una comparazione con le risultanze degli anni successivi.

La gestione economico-patrimoniale della Stazione sperimentale è disciplinata dal Regolamento di amministrazione e contabilità che prevede in particolare :

- l'attuazione della gestione in base ai principi generali della contabilità economica e patrimoniale, ai sensi degli articoli 2423 e segg. del codice civile;
- un documento previsionale annuale, in base al quale si svolge la gestione.

Il bilancio è composto dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla nota integrativa e corredato della relazione del Presidente del Consiglio di amministrazione e del Collegio dei revisori contabili.

Le relazioni del Collegio dei revisori sui bilanci attestano l'avvenuto svolgimento delle funzioni di controllo contabile e si sono concluse con un parere favorevole all'approvazione dei documenti contabili.

I criteri di valutazione utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31 dicembre 2009 sono di seguito illustrati.

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci. Il brevetto "Metodo per la lavorazione della carta, dei cartoni e delle fibre utilizzate nel settore cartario" è ammortizzato al 50%. I software applicativi sono ammortizzati al 20%.

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento. 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 con l'applicazione delle seguenti aliquote ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

terreni: nessun ammortamento; fabbricati: 1,5%; impianti e macchinari e attrezzature di laboratorio: 15%; macchine elettroniche: 20%; mobili: 12%; arredi: 15%.

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo. I debiti sono rilevati al loro valore nominale. Le rimanenze di materie prime sono iscritte a bilancio al valore di acquisto.

Il fondo TFR rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti secondo le previsioni normative 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 ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data, al netto degli acconti erogati e delle quote versate al fondo di categoria Byblos per gli aderenti.

*b) Il conto economico*

Nella tabella che segue sono esposti i dati del conto economico per il periodo 2001-2009, tenendo presente che i dati relativi all'esercizio 2001, elaborati secondo il modello previsto dal D.P.R. n. 696 del 1979, sono stati riclassificati a fini comparativi.

Tabella n. 6

## CONTO ECONOMICO

(in migliaia di euro)

	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009
<b>A) Valore della produzione</b>									
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	340	356	458	735	652	661	853	749	724
Variazioni rim. di prodotti in corso lavoraz., semilav. e finiti									
Variazioni lavori in corso su ordinazione									
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni									
Altri ricavi e proventi:									
a) Contributi in c/esercizio	1.202	1.182	1.206	1.232	1.035	1.358	1.146	1.142	999
b) Vari		169	224	462	459	464	470	471	476
Totale altri ricavi e proventi	1.202	1.351	1.430	1.694	1.494	1.822	1.616	1.613	1.475
<b>Totale valore della produzione (A)</b>	<b>1.542</b>	<b>1.707</b>	<b>1.888</b>	<b>2.429</b>	<b>2.146</b>	<b>2.483</b>	<b>2.469</b>	<b>2.362</b>	<b>2.199</b>
<b>B) Costi della produzione</b>									
Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	30	65	67	80	63	65	67	53	61
Servizi	391	540	574	497	472	477	350	366	337
Godimento beni di terzi									
Personale	998	1.341	1.389	1.476	1.650	1.664	1.727	1.742	1.837
Ammortamenti e svalutazioni	440	194	190	165	178	228	264	238	163
Variazione rim. di materie prime, sussidiarie, di consumo		-19	-1	2			-2		-3
Accantonamenti per rischi		17							
Altri accantonamenti									
Oneri diversi di gestione	12	147	48	27	91	48	36	34	30
<b>Totale costi della produzione (B)</b>	<b>1.871</b>	<b>2.285</b>	<b>2.267</b>	<b>2.247</b>	<b>2.454</b>	<b>2.482</b>	<b>2.442</b>	<b>2.433</b>	<b>2.425</b>
<b>Differenza valore e costi produzione (A - B)</b>	<b>-329</b>	<b>-578</b>	<b>-379</b>	<b>182</b>	<b>-308</b>	<b>1</b>	<b>27</b>	<b>-71</b>	<b>-226</b>
<b>C) Proventi ed oneri finanziari</b>									
Proventi da partecipazioni									
Altri proventi finanziari	7	1	2	3	4	1	2	1	1
Interessi e oneri finanziari			1	2	1	1	1	1	
<b>Saldo proventi e oneri finanziari (C)</b>	<b>7</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>1</b>
<b>D) Saldo rettifiche di valori di attività finanziarie</b>									
<b>E) Proventi e oneri straordinari</b>									
Proventi straordinari		133	12	8	31	11	4	25	11
Oneri straordinari	5	144	28	175	9	15	6	2	7
<b>Saldo proventi e oneri straordinari (E)</b>	<b>-5</b>	<b>-11</b>	<b>-16</b>	<b>-167</b>	<b>22</b>	<b>-4</b>	<b>-2</b>	<b>23</b>	<b>4</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)</b>	<b>-327</b>	<b>-588</b>	<b>-394</b>	<b>16</b>	<b>-283</b>	<b>-3</b>	<b>26</b>	<b>-48</b>	<b>-221</b>
Imposte sul reddito dell'esercizio	107	118	101	105	110	101	109	71	78
<b>Avanzo / Disavanzo (-) dell'esercizio</b>	<b>-434</b>	<b>-706</b>	<b>-495</b>	<b>-89</b>	<b>-393</b>	<b>-104</b>	<b>-83</b>	<b>-119</b>	<b>-299</b>

Il valore della produzione aumenta di 927 migliaia di euro dal 2001 al 2006 e diminuisce di 270 migliaia di euro dal 2007 al 2009. L'esame degli andamenti mostra una crescita dell'11% annuo nei primi due anni (da 1,542 a 1,888 milioni di euro), un incremento del 29% nel 2004, una flessione del 12% nel 2005 per recuperare il 16% nel 2006, una sostanziale stabilità nel 2007 per ridursi del 10,9% nel biennio 2008-2009 e far registrare a fine periodo 2,199 milioni di euro.

I ricavi delle vendite e delle prestazioni presentano un incremento in crescendo dal 2001 al 2004 che porta al raddoppio da 340 a 735 migliaia di euro. Nei tre anni successivi, dopo una riduzione dell'11% nel 2005, si assiste ad una timida ripresa nel 2006 con un incremento dell'1,4% ed una crescita di quasi il 30% nel 2007 che si chiude con 853 migliaia di euro; una nuova flessione del 15% nel biennio 2008-2009 porta ad un risultato finale di 724 migliaia di euro inferiore a quello rilevato nel 2004.

Tra gli "altri ricavi e proventi" sono i contributi in conto esercizio a rappresentare la voce più significativa (l'incidenza sul valore della produzione si riduce dal 78% nel 2001 al 45% nel 2009) con una situazione evolutiva abbastanza stabile nel primo quadriennio (le variazioni positive o negative si attestano intorno al 2% e l'ammontare è di circa 1,2 milioni di euro). Gli anni dal 2005 al 2009 sono caratterizzati da variazioni di maggior rilievo; infatti nel 2005 si assiste ad una riduzione del 16%, nel 2006 ad un incremento del 31% e dal 2007 ad una flessione del 26,4% che fa registrare nel 2009 una consistenza di circa un milione di euro, la più bassa dell'intero periodo esaminato. L'analisi delle poste che compongono i contributi in conto esercizio evidenziano nel biennio 2008-2009 una sostanziale stabilità dei contributi industriali, una riduzione del 21,6% dei contributi doganali e del 44,2% dei contributi pubblici.

I costi della produzione aumentano dal 2001 al 2006 da 1,871 milioni a 2,482 milioni di euro pari al 32,6% e presentano una flessione dal 2007 al 2009 (-2,3%) ed un dato finale pari a 2,425 milioni di euro.

La posta più significativa è quella del personale che costituisce il 75,7% dei costi della produzione nel 2009 ed è stata analizzata nei suoi contenuti e negli andamenti nel punto n. 4.

La voce "servizi", che rappresenta nel 2009 il 13,9% dei costi della produzione, aumenta dal 2001 al 2003 del 47% (da 391 a 574 migliaia di euro) e subisce una flessione dal 2004 al 2009 del 41,3% portandosi a 337 migliaia di euro a fine periodo.

Tabella n. 7

## CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO

(in migliaia di euro)

	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009
Valore della produzione	1.542	1.706	1.888	2.429	2.146	2.483	2.469	2.362	2.199
Costo della produzione (al netto del personale e degli ammortamenti)	- 433	- 750	- 688	- 606	- 626	- 590	- 451	- 453	- 425
<b>Valore aggiunto</b>	<b>1.109</b>	<b>956</b>	<b>1.200</b>	<b>1.823</b>	<b>1.520</b>	<b>1.893</b>	<b>2.018</b>	<b>1.909</b>	<b>1.774</b>
Costo del personale	- 998	- 1.340	- 1.389	- 1.477	- 1.650	- 1.664	- 1.727	- 1.742	- 1.837
<b>Margine operativo lordo</b>	<b>111</b>	<b>- 384</b>	<b>- 189</b>	<b>346</b>	<b>- 130</b>	<b>229</b>	<b>291</b>	<b>167</b>	<b>- 63</b>
Ammortamenti e svalutazioni	- 440	- 194	- 190	- 165	- 178	- 228	- 264	- 238	- 163
<b>Risultato operativo</b>	<b>- 329</b>	<b>- 578</b>	<b>- 379</b>	<b>181</b>	<b>- 308</b>	<b>1</b>	<b>27</b>	<b>- 71</b>	<b>- 226</b>
Saldo proventi e oneri finanziari	7	1	1	2	3				1
<b>Risultato ordinario</b>	<b>- 322</b>	<b>- 577</b>	<b>- 378</b>	<b>183</b>	<b>- 305</b>	<b>1</b>	<b>27</b>	<b>- 71</b>	<b>- 225</b>
Saldo proventi e oneri straordinari	- 5	- 11	- 16	- 167	23	- 4	- 1	23	4
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>- 327</b>	<b>- 588</b>	<b>- 394</b>	<b>16</b>	<b>- 282</b>	<b>- 3</b>	<b>26</b>	<b>- 48</b>	<b>- 221</b>
Imposte dell'esercizio	- 106	- 118	- 101	- 105	- 111	- 101	- 109	- 71	- 78
<b>Risultato dell'esercizio</b>	<b>- 433</b>	<b>- 706</b>	<b>- 495</b>	<b>- 89</b>	<b>- 393</b>	<b>- 104</b>	<b>- 83</b>	<b>- 119</b>	<b>- 299</b>