

COSTI DELLA PRODUZIONE

Premessa : Incidenza dell'Iva sui costi di produzione

Al fine di produrre separato rendiconto di esercizio attinente esclusivamente alla attività commerciale della Stazione mantenuta in contabilità separata ai fini fiscali, la registrazione dei costi viene selezionata sulla base dei seguenti criteri :

- *Costi relativi alla attività esclusivamente istituzionale, con Iva indetraibile al 100% e quindi assunta a costo;*
- *Costi relativi alla attività "mista", attinenti cioè sia alla gestione commerciale che a quella istituzionale, con Iva indetraibile al 50%, che viene assunta a costo;*
- *Costi relativi alla attività esclusivamente commerciale con Iva totalmente detraibile .*

La rilevazione dei costi nel documento di bilancio risente del gravame IVA per l'importo corrispondente alla indetraibilità del tributo.

- ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E MERCI (B6)

La spesa relativa all'acquisto di beni di consumo ammonta ad € 600.690,97, e si manifesta in aumento rispetto l'esercizio precedente in ragione del +23,15%.

- SERVIZI (B7)

La spesa relativa all'acquisto di servizi annoverabili alla voce B7, ammonta a complessivi € 1.814.812,73 in decremento, rispetto all'esercizio precedente, in ragione del – 6,84% .

Di seguito si analizzano alcune delle voci più significative del gruppo.

Organi Istituzionali

Vi trovano capienza gli importi iscritti a titolo di compensi, indennità, spese ed oneri sostenuti per il Presidente ed i Componenti del Consiglio di Amministrazione, e allo stesso titolo per i componenti il Collegio dei Revisori. Nel prospetto di Bilancio le somme sono indicate al lordo delle ritenute 10% su compensi e indennità direttamente corrisposti, per complessivi € 10.398,88, da devolvere per legge al *Fondo Nazionale per le Politiche Sociali*.

Utenze

Sono iscritte in tale voce costi per un totale di € 594.407,03. Con la dovuta avvertenza che i tempi di fatturazione periodica dei canoni non appare sempre rispettosa dei fattori temporali e delle esigenze

di competenza, si presenta un dettaglio delle voci iscritte in tale posta a confronto con quelle dell'esercizio precedente :

Utenza	Importo 2008	Importo 2007	diff. %
Riscaldamento	125.463,04	134.304,74	-6,58
Energia Elettrica	297.433,98	257.929,16	15,32
Telefono	77.813,96	47.206,63	64,84
Acqua	53.451,79	44.422,61	20,33
Smaltimento Rifiuti	40.244,26	39.250,69	2,53
	594.407,03	523.113,83	13,63

Pulizie e Disinfestazioni

Voce di spesa nel complesso in flessione rispetto a quanto rilevato per l'esercizio precedente, come da dettaglio:

Servizio	Importo 2008	Importo 2006	diff. %
Pulizia Locali	101.804,41	110.108,53	-7,54
Lavaggio Vetriere	281.127,00	325.732,64	-13,69
Lavanolo	18.360,86	16.794,32	9,33
Giardinaggio e disinf.	23.509,71	10.131,51	132,05
	424.801,98	462.767,00	-8,20

Servizi di Vigilanza

Il costo sostenuto per servizi di vigilanza e di portineria affidati a terzi si rileva in flessione in ragione del - 61% rispetto al valore dell'esercizio precedente, economia realizzata grazie alla internalizzazione del servizio.

Consulenze, collaborazioni ed incarichi

Le spese inerenti la voce in esame con € 114.085,77 si palesano in decremento rispetto al dato rilevato per la stessa voce nell'esercizio precedente, come da dettaglio:

Legali e Giuridiche	31.105,91	26.563,80	17,10
Fiscali ed amm.tive	21.854,80	34.709,25	-37,03
Prest.Tecniche e Ass.nza Inform.ca	43.352,26	90.281,55	-51,98
Compensi e Rimborsi comitati	794,45	2.290,43	-65,31
Incarichi Diversi	16.978,35	795,84	2.033,39
	114.085,77	154.640,87	-26,23

Contributi a terzi per ricerche esterne

La spesa iscritta per € 10.000,00 corrisponde al contributo erogato a favore dell'Università di Parma destinata all'acquisto di un nuovo microscopio per attività di ricerca.

Manutenzioni

Gli interventi di manutenzione si rilevano per importo inferiore rispetto a quello dell'esercizio precedente, come riportato nella sottostante tabella. Anche per il 2008 si sono capitalizzate spese relative ad opere di straordinaria manutenzione sui Fabbricati per complessivi € 81.569,20, inerenti lavori di messa a norma e sicurezza delle strutture, tra cui smaltimento di coperture in Ethernit, rifacimento grondaie e canne fumarie, etc.

Di seguito la specifica delle spese di manutenzione ordinaria sostenute classificate per conto:

Tipo	Importo 2008	Importo 2007	diff. %
Ordinarie ai fabbricati	90.548,27	143.203,73	-36,77
Straordinarie a fabbricati	0,00	0,00	
Per impianti , macchinari ed attrezzature	135.846,61	145.483,01	-6,62
Per Hardware e Software	22.430,73	24.953,30	-10,11
Per mobili, arredi e diversi	36.197,97	21.936,43	65,01
	285.023,58	335.576,47	-15,06

GODIMENTO BENI DI TERZI (B8)

Il costo a Bilancio per tale voce è di complessivi € 90.383,95 (+57% rispetto al 2007) e riflette i costi sostenuti per il noleggio di automezzi, di macchine da ufficio, di apparecchiature informatiche, delle bombole di gas liquido, dei canoni di licenze d'uso di Hardware e Software e del locale adibito ad uso foresteria.

PERSONALE (B9)

L'aggregato dei fattori di spesa riferiti al Personale per la parte di stretta competenza dell'esercizio, ovvero al netto di quelli separatamente esposti per costi figurativi del Personale Statale, risulta pari ad € 5.774.624,46 con una differenza in più del 14,05% rispetto all'esercizio precedente. Il costo è comprensivo del premio di produzione o di obiettivo relativo all'esercizio di competenza 2008, liquidato e corrisposto nel mese di Marzo 2009 per l'importo complessivo di € 85.859,52 a fronte di un budget di € 94.700. L'onere non è stato gravato dei contributi previdenziali in quanto considerato ad oggetto di decontribuzione per gli effetti della normativa ex legge 247/2007 (Protocollo welfare).

Nel quadro che segue la consistenza numerica e la movimentazione delle unità di personale intervenuta in corso d'anno. L'indice di presenza media è calcolato sulla base delle giornate comunque retribuite.

	al 31/12/2007			al 31.12.2008					Totale	Pres. Media
	Totale	Dimessi	Assunti	Ricerca	Rivista	Servizi	Ammin. e	Dir.G VDG		
Dipendenti										
Direzione	0		2	1				1	2	
Quadro	18	2	1	17					17	
I Super	15	1	1	13		1	1		15	
I livello	6	1		3		1	1		5	
II livello	18		8	17	3	3	3		26	
III livello	4	1	2	1		1	3		5	
IV livello	4	1	3			6			6	
V livello	0		3	1		2			3	
Sede di PARMA	65	6	20	53	3	14	8	1	79	77,15
Direzione	0		1					1	1	
Quadro	4	1	1	4					4	
I Super	8	1		7					7	
I livello	3			3					3	
II livello	4			2		1	1		4	
III livello	4		1	1		2	2		5	
IV livello	0		2			2			2	
Sede di ANGRÌ	23	2	5	17	0	5	3	1	26	25,31
Direzione	0	0	3	1	0	0	0	2	3	
Quadro	22	3	2	21	0	0	0	0	21	
I Super	23	2	1	20	0	1	1	0	22	
I livello	9	1	0	6	0	1	1	0	8	
II livello	22	0	8	19	3	4	4	0	30	
III livello	8	1	3	2	0	3	5	0	10	
IV livello	4	1	5	0	0	8	0	0	8	
V livello	0	0	3	1	0	2	0	0	3	
Totale	88	8	25	70	3	19	11	0	105	102,46
Parma	5			5					5	
Angri	1			1					1	
Pers.le Statale	6			6	0	0	0	0	6	6,00
Parma	4	7	10						7	
Angri	0		2						2	
Collaboratori	5	7	12	0	0	0	0	0	9	9,72
Parma	4	4	5						5	
Angri	2	1							1	
Borsisti	6	5	5	0	0	0	0	0	6	5,98
Totale SSICA		20	42	76	3	19	11	0	126	124,16

Le voci di costo rappresentate nel conto economico risultano omogeneamente comparabili con quelle dell'esercizio precedente.

In corso d'anno, su disposizione del C. di A. del 3.07.2008, è stata disposta la liquidazione e il pagamento al Personale del premio di rendimento "una tantum" derivante dalla mancata contrattazione di secondo livello, relativo al periodo 1.07.2003 – 31.12.2007. Pur essendo di pertinenza di esercizi pregressi, il consistente onere, corrispondente ad € 279.284,49 comprensivo degli oneri previdenziali ad esso relativi, è stato separatamente rilevato in contabilità nell'aggregato (B9) di competenza. Il C. di A. con deliberazione del 15.10.2008 ha disposto di farvi fronte mediante idoneo utilizzo della Riserva volontaria disponibile fra le voci del Patrimonio netto in ragione di complessivi € 279.285,00. Conseguentemente in contabilità si è provveduto ad eseguire il prelievo a favore di apposito "Fondo oneri pluriennali per il Personale" sul quale è stato eseguito lo storno della corrispondente complessiva spesa come segue:

- per le retribuzioni arretrate "una tantum" pari ad € 227.524,00
- per i contributi previdenziali relativi pari ad € 51.761,00.

Il costo figurativo riferito al "Personale statale", per la parte corrisposta e sostenuta direttamente dallo Stato, è stato calcolato su base dati CUD 2009 ed è rappresentato in voce di costo a sé stante nel Conto Economico, cui fa riscontro un'analogha posta di compensazione a ricavo.

AMMORTAMENTI

Per l'onere sopportato nell'esercizio in conto ammortamenti si rimanda al dettaglio esposto in precedenza in riferimento alle movimentazioni delle Immobilizzazioni.

ALTRI ONERI DI GESTIONE

Sotto questa voce si elencano le poste più significative:

- le imposte e tasse indirette, fra le quali l' I.C.I. sui fabbricati per € 69.580,96 e l' IVA 2% indetraibile derivata dalla contabilità separata per € 4.394,98 ;
- gli sgravi e/o i rimborsi di contributi industriali riconosciuti indebiti per € 82.695,88 a rettifica del carico complessivo esposto a ricavo nell'anno in corso, e relativi sgravi per aggi verso i Concessionari per € 24.174,72 ;

PROVENTI FINANZIARI

Vi si rilevano :

- Interessi attivi maturati sul c/c fruttifero presso la Banca d'Italia per € 20.545,54
- Interessi attivi maturati sul c/c Bancoposta per € 532,31 ;
- Indennizzi assicurativi per € 13.260,72 ;
- Interessi attivi riscossi da clienti e contribuenti per € 31.179,12 ;
- Interessi attivi su titoli per € 122,87 ;
- Dividendi maturati su titoli € 88,73;
- Interessi su polizza INA per n° 1 posizioni liquidate € 1.616,62

PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

La voce raccoglie in prevalenza valori di competenza di esercizi precedenti che hanno manifestato i loro effetti nell'esercizio in corso.

Le voci più significative sono:

- rilevazione del credito vantato nei confronti dell'Erario per IRAP versata in eccedenza, prudentemente considerato nell'importo di € 42.500,00. L'esatto valore sarà definito in sede di bilancio fiscale relativo alla contabilità separata commerciale da redigere entro il 30 giugno p.v., cui seguirà il relativo conguaglio. Nei precedenti esercizi il conguaglio si eseguiva in diretta compensazione con l'importo dell'imposta da versare nell'anno successivo;
- Recupero di un anticipo versato a favore Prodal in corso 2007 per mancato avvio di un progetto di ricerca per l'importo di € 11.200,00;
- Saldo del concordato con la ditta "Boschi Luigi e Figli Spa" per € 6.476,15;
- Recupero contributi relativi ad anni precedenti per € 13.223,83,
- Al passivo rimborsi o sgravi di contributi in conto ruoli anni relativi ad anni precedenti per € 29.220,42,
- Sopravvenienze passive ed attività insussistenti per € 18.143,39.

IMPOSTE E TASSE

Vi si rilevano :

- L'IRAP calcolata e versata con il metodo misto ed esclusivamente sulle retribuzioni corrisposte al personale, per complessivi € 300.724,97 ;
- L' IRES versata per € 12.125,17 per la sola parte che grava sul reddito dei fabbricati, escludendo di dover sopportare ulteriori oneri d'imposta nella consueta previsione di un

risultato imponibile negativo del consuntivo relativo alla sola attività commerciale, mantenuta in contabilità separata a sensi dell'art. 109 del DPR 917/1986.

VARIAZIONI DEL PATRIMONIO NETTO

Le variazioni intervenute in corso d'anno nelle voci di Patrimonio netto sono sinteticamente riportate nel prospetto seguente:

	31/12/2007	Variazioni		31/12/2008
		aumento	diminuzione	
F.do Patrimoniale di dotazione	8.620.000,00	0,00	0,00	8.620.000,00
F.do Riserva Legale	519.499,21	8.497,60	0,00	527.996,81
F.do Riserva Volontaria	1.496.050,00	155.000,00	-279.285,00	1.371.765,00
F.do Finanziamento Ricerca	148.700,00	0,00	0,00	148.700,00
Contributi c/capitale ante 2002	2.626.097,62		-246.088,15	2.380.009,47
Utile di Esercizio 2007	163.497,60		-163.497,60	0,00
Utile dell'esercizio 2008	0,00	12.335,35		12.335,35
Totale Patrimonio netto	13.573.844,43	175.832,95	-688.870,75	13.060.806,63

Il Fondo Riserva Volontaria, per effetto della delibera del C. di A. del 15/10/2008, ha subito una diminuzione pari ad € 279.285,00 atta ad assorbire gli oneri relativi al pagamento degli arretrati "una tantum" a favore del personale di cui si è già riferito.

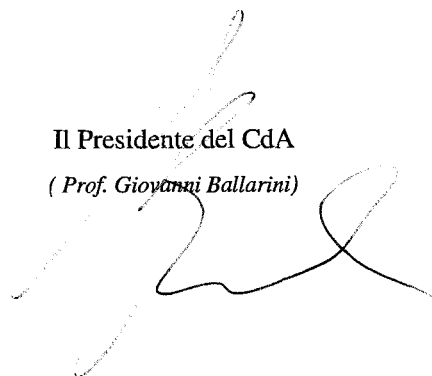
>>> * <<<

Il Bilancio dell'esercizio 2008, nelle sue componenti di Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa, rappresenta la situazione patrimoniale ed economica della Stazione Sperimentale in modo veritiero e corretto e corrisponde alle risultanze della contabilità alla data di chiusura dell'esercizio, mantenuta in aderenza con i principi contabili in premessa riferiti.

Parma, 10 aprile 2009

Il Presidente del CdA

(Prof. Giovanni Ballarini)



PAGINA BIANCA

**STAZIONE SPERIMENTALE PER L'INDUSTRIA
DELLE CONSERVE ALIMENTARI**

ESERCIZIO 2009

PAGINA BIANCA

RELAZIONE DEL PRESIDENTE

PAGINA BIANCA

Signori Consiglieri,

nei termini di cui all'art. 4 del Regolamento di Amministrazione e Contabilità, è stata fatta pervenire a tutti i Consiglieri e ai Componenti il Collegio dei Revisori, un copia del Bilancio chiuso alla data del 31.12.2009, affinché possa essere discusso e approvato in questa seduta.

La gestione 2009 è stata, purtroppo, interessata da una perdita d'esercizio della quale, di seguito, si illustrano le cause che l'hanno generata.

Il documento di bilancio, informato da criteri di competenza e di prudenza nella prospettiva della continuità dell'attività dell'Ente, è redatto, in conformità ai principi previsti dall'art. 2423 e seguenti del c.c. nel testo ad oggi vigente, ed è formato sullo schema proposto dal Ministero Vigilante e come tale ripreso nel Regolamento di Contabilità, con la rappresentazione a fronte dei dati omogenei riferiti all'esercizio precedente. Nella redazione del bilancio non si è derogato alle disposizioni di legge, ai sensi dell'art. 2423, quarto comma del c.c..

Il Bilancio è composto da:

- Stato Patrimoniale
- Conto Economico
- Nota Integrativa

Interventi normativi

Prima di illustrare l'andamento della gestione, di seguito si espongono gli interventi normativi che hanno coinvolto l'Istituto nell'esercizio 2009 e quelli che potranno interessare gli esercizi a venire :

- *Organi Istituzionali* : voce che sottostà ai limiti imposti dall'art.61 c.1 della L. 133/08 che prescrive, a far data dal 1° Gennaio 2009, una riduzione del 30% sul costo sostenuto nel

2007 per i compensi agli organi collegiali e monocratici, che non rientrino tra gli organi istituzionali di direzione, amministrazione e controllo, dell'Ente;

- *Consulenze ed Incarichi* : voce che l'art.61 c.2 della citata L.133/08 riconduce pari al 30% della spesa sostenuta allo stesso titolo nell'esercizio 2004;
- *Manutenzione degli immobili* : voce che risente dei limiti di spesa imposti ex. art.2 cc. 618 - 623 L. 244/07 che determina l'importo massimo di spesa ascrivibile in sede di preventivo a titolo di manutenzioni straordinarie sui Fabbricati pari al 3% del valore degli immobili iscritti a patrimonio. Detto limite è ridotto all'1% in caso di esecuzione di sole manutenzioni ordinarie.

Analisi e valutazioni

I valori di Bilancio, che riflettono il risultato negativo di gestione per € 1.690.618,00, rilevano la situazione economico patrimoniale dell'attività svolta dall'Istituto nel corso dell'esercizio 2009 e sono stati determinati dalla combinazione di molteplici fattori che di seguito, in sintesi, si espongono.

La gestione dell'esercizio 2009, è stata improntata sulla previsione di obiettivi, che nel corso dell'anno, si sono rilevati di difficile raggiungimento a causa di diversi e sopravvenuti fattori provocati dalla congiuntura macroeconomica che ha investito anche le aziende clienti, determinando, così, ricavi inferiori a quelli previsti. La SSICA, infatti, anche attraverso la presentazione e lo svolgimento dei progetti, è stata interessata dalla crisi economica che sta coinvolgendo anche il nostro Paese, la cui manifestazione, un poco tardiva rispetto ad altri settori, racchiude in sé prospettive negative. Tale delicata situazione potrà subire un'inversione di tendenza solo al momento in cui si riuscirà a determinare la specifica combinazione di eventi che potranno consentire il concretizzarsi di percorsi progettuali intrapresi e ancora in corso di avanzamento, e la possibilità, per le aziende del settore alimentare, di proporre e finanziare progetti di ricerca dedicati che possano favorire la

ripresa, migliorando le caratteristiche qualitative di prodotto e, conseguentemente, la posizione di mercato. Il realizzarsi di questi eventi, peraltro attualmente non chiaramente determinabili, potrà favorire la ripresa economico-finanziaria dell'Istituto, che resta comunque dedito ad attività di ricerca istituzionale e di sostegno alle aziende volta a soddisfare il settore delle conserve alimentari, principalmente a favore dei contribuenti.

La Direzione dell'Istituto ha solo parzialmente affrontato la nuova situazione e le conseguenti problematiche, e non ha portato alla realizzazione di risultati soddisfacenti, pur sviluppando aspetti di carattere organizzativo che si stanno a tutt'oggi rivedendo, al fine di adeguare la struttura aziendale alla realtà che sta caratterizzando il settore della ricerca.

L'orientamento degli interventi per una ripresa, sarà, infatti, rivolto alla ricerca e al miglioramento di procedure atte ad assicurare efficienza ed efficacia al funzionamento dell'assetto organizzativo, amministrativo-contabile e dell'area scientifica. A tale proposito, sono importanti l'elaborazione e l'applicazione di strumenti che rilevino, in maniera sempre più puntuale, i costi relativi all'attività svolta, e dovranno essere previsti audit interni per la verifica delle attività, svolti dal personale in essere. L'azione programmatica di miglioramento che bisogna adottare, si deve fondare su criteri atti a razionalizzare le risorse a disposizione ed, in particolar modo, quelle umane.

A tale proposito appare doveroso sottolineare che, la futura gestione dell'Istituto potrebbe anche trovarsi di fronte alla necessità di affrontare mutamenti radicali nella propria organizzazione giuridico-aziendale, sulla base di previsti interventi, per volontà del Ministero di Vigilanza, MSE, che sta affrontando il riordino delle Stazioni Sperimentali. In tale ottica di riorganizzazione, che potrà prevedere la fusione di più Enti, sarà necessario, al fine di razionalizzare le risorse, pervenire a un contenimento dei costi di struttura attraverso una serie di decisioni organizzative volte a massimizzare l'efficienza e l'efficacia dell'attività gestionale.

Questo, in sintesi, lo scenario che dovrà caratterizzare la gestione dell'Istituto per il futuro, unitamente ad un programma di incremento dell'attività di ricerca teso ad aumentare i ricavi anche mediante contratti con soggetti esterni e, più in generale, mediante un incremento dell'attività di laboratorio

Quanto all'esercizio 2009 di seguito si illustrano i valori di bilancio in conformità a quanto rappresentato nel conto economico e nello stato patrimoniale.

Conto Economico

CONTO ECONOMICO	
	Proventi correnti (Valore della
A	Produzione) 9.699.637,00
B	Costi della produzione 11.028.847,00
	<i>Differenza fra proventi e costi della produzione A) - B)</i> -1.329.210,00
C	Proventi ed oneri finanziari 50.236,00
D	Rettifiche valori attività finanziarie -224,00
E	Proventi ed oneri straordinari -77.086,00
	<i>Risultato prima delle imposte</i> -1.356.284,00
	Imposte dirette dell'esercizio (IRES e
	IRAP) 334.334,00
	<i>Disavanzo (Perdita) dell'esercizio</i> -1.690.618,00

A Proventi correnti

Nei **proventi o ricavi di produzione**, relativi alla gestione caratteristica, si rilevano decrementi complessivi per € 131.753,00, rispetto allo scorso esercizio e per € 1.077.306,00, rispetto alle previsioni di Budget, con le conseguenti specifiche:

- Il fatturato dell'attività di *consulenza* e analisi rileva un incremento del 1,92% .
- Il fatturato dei *contratti di ricerca* rileva una flessione del 17,31%.
- I *Contributi Industriali*, voce principale di ricavo e *core business* dell'Istituto, tenuto conto dei maggiori sgravi rettificativi iscritti tra le voci di costo, rileva una flessione, rispetto allo scorso esercizio, passando da un valore netto di € 6.275.043 nell'anno 2008, a € 6.194.768 nell'anno 2009 (- 80.274). Nonostante, l'attenta attività di monitoraggio del settore conserviero abbia portato all'individuazione di un numero maggiore di contribuenti rispetto al 2008, tale diminuzione è stata determinata dalla