

Tabella n. 1

PERSONALE NON STATALE

Categ.	2001				
	Tempo indet.	Tempo det.	Co.co.co.	Borsisti	Totale
Direttore					
Personale tecnico					
Ricercatore	2			5	7
Collaboratore tecnico	6			7	13
Operatore tecnico	2				2
Ausiliario tecnico	5				5
Totale	15	0	0	12	27
Personale amm.vo					
Funzionario di amministrazione	4				4
Collaboratore di amministrazione	2				2
Operatore di amministrazione	1	3			4
Totale	7	3	0		10
Totale generale	22	3	0	12	37

La classificazione del personale è stata modificata nel 2002 e l'evoluzione fino al 2009 è illustrata nella seguente tabella.

Tabella n. 2

Categ.	2002					2003					2004				
	Tempo indet.	Tempo det.	Co.co.co.	Borsisti	Totale	Tempo indet.	Tempo det.	Co.co.co.	Borsisti	Totale	Tempo indet.	Tempo det.	Co.co.co.	Borsisti	Totale
Direttore Gen.															
Personale tecnico															
A	2			7	9	2				2	5	4			9
B	5	4		4	13	6	1			7	5				5
C	1				1	1				1	2				2
D	3				3	3				3	2				2
Totale	11	4	0	11	26	12	1	0	0	13	14	4	0	0	18
Personale amm.vo															
A	3				3	3				3	4				4
B															
C	1	3			4	1	3			4	4				4
D															
E															
Totale	4	3	0	0	7	4	3	0	0	7	8	0	0	0	8
Totale generale	15	7	0	11	33	16	4	0	0	20	22	4	0	0	26

(segue)

Categ.	2005					2006					2007				
	Tempo indet.	Tempo det.	Co.co.co.	Borsisti	Totale	Tempo indet.	Tempo det.	Co.co.co.	Borsisti	Totale	Tempo indet.	Tempo det.	Co.co.co.	Borsisti	Totale
Direttore Gen.						1				1	1				1
Personale tecnico															
A	5	4			9	2				2	2				2
B	5				5	1				1	1				1
C	2				2	6	2			8	6	2			8
D	2				2	4				4	3				3
Totale	14	4	0	0	18	13	2	0	0	15	12	2	0	0	14
Personale amm.vo															
A	4				4										
B															
C	4				4	1				1	1				1
D						4				4	3				3
E											2				2
Totale	8	0	0	0	8	5	0	0	0	5	6	0	0	0	6
Totale generale	22	4	0	0	26	19	2	0	0	21	19	2	0	0	21

(segue)

XVI LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Categ.	2008					2009				
	Tempo indet.	Tempo det.	Co.co.co.	Borsisti	Totale	Tempo indet.	Tempo det.	Co.co.co.	Borsisti	Totale
Direttore Gen.	1				1	1				1
Personale tecnico										
A	2				2	2				2
B						3				3
C	7	2			9	7		1		8
D										
Totale	9	2	0	0	11	12	0	1	0	13
Personale amm.vo										
A										
B										
C	3				3	3				3
D	2	1			3	1				1
E										
Totale	5	1	0	0	6	4	0	0	0	4
Totale generale	15	3	0	0	18	17	0	1	0	18

4. Le risorse umane

Dal 2001 al 2009 il personale complessivamente utilizzato dalla Stazione sperimentale è passato da 37 a 18 unità. L'analisi degli andamenti evidenzia una riduzione nel 2002 a 33 unità ed una contrazione pari al 40% nel 2003, in cui non sono presenti 11 borsisti, diminuiscono da quattro ad uno i dipendenti dell'area tecnica con contratto a tempo determinato e risultano presenti 20 unità; nel biennio 2004-2005 si assiste ad un incremento che porta il numero complessivo a 26 unità che diminuiscono a 21 unità nel biennio 2006-2007 ed a 18 unità nel biennio 2008-2009.

Il personale tecnico dal 2001 al 2009 si è ridotto da 27 a 13 unità.

Il personale amministrativo, pari a 10 unità all'inizio del periodo, si è ridotto nel biennio 2002-2003 a 7 unità.

L'incidenza del personale tecnico sul totale del personale, che nel 2001 era pari al 72,9%, si è ridotta al 72,2% nel 2009.

Le unità di personale non statale con contratto a tempo indeterminato sono diminuite nei nove anni presi in esame da 22 a 17 unità. Il personale a tempo determinato, il personale con contratto di collaborazione coordinata e continuativa ed i borsisti complessivamente considerati aumentano nel biennio 2001-2002 da 15 a 18 unità con una presenza consistente di borsisti (12 nel 2001 e 11 nel 2002); negli anni successivi è presente solo personale a tempo determinato con 4 unità nel triennio 2003-2005, 2 unità negli anni 2006 e 2007, 3 unità nel 2008, mentre nel 2009 si registra solo la presenza di una unità di personale con contratto di collaborazione coordinata e continuativa.

Nel 2001, oltre al direttore statale, erano presenti due ricercatori con contratto a tempo indeterminato e cinque borsisti. Dal 2002 il personale di ricerca inquadrato nell'area A con contratto a tempo indeterminato o determinato è risultato pari a due unità che sono rimaste tali in tutto il periodo, ad eccezione degli anni 2004 e 2005 in cui le unità presenti erano nove. Ad essi si sono aggiunti nel 2002 sette borsisti e dal 2002, tra il personale, un ricercatore che ha conservato lo status di dipendente statale.

Tabella n. 3

COSTO DEL PERSONALE

(in migliaia di euro)

	2003	2004	var.%	2005	var.%	2006	var.%	2007	var. %	2008	var. %	2009	var.%
Salari e stipendi	652	583	-10,58	698	19,73	615	-11,89	552	-10,24	502	-9,06	543	8,17
Oneri sociali	150	140	-6,67	124	-11,43	160	29,03	151	-5,63	148	-1,99	143	-3,38
Trattamento di fine rapporto	10	57	470,00	60	5,26	50	-16,67	45	-10,00	42	-6,67	39	-7,14
Altri costi del personale	68	33	-51,47	8	-75,76	7	-12,50	7	0,00	29	314,29	24	-17,24
Totale costo del personale	880	813	-7,61	890	9,47	832	-6,52	755	-9,25	721	-4,50	749	3,88
Personale in servizio	20	26	30,00	26	0,00	21	-19,23	21	0,00	18	-14,29	18	0,00
Costo medio	44.000	31.269	-28,93	34.231	9,47	39.619	15,74	35.952	-9,25	40.056	11,41	41.611	3,88
Costo della produzione	2.397	1.705	-28,87	2.317	35,89	1.673	-27,79	1.421	-15,06	1.414	-0,49	1.590	12,45
Incid. % costo del personale su costo della produzione	36,71	47,68	29,88	38,41	-19,44	49,73	29,47	53,13	6,84	50,99	-4,03	47,11	-7,62

Dal 2003 al 2006 il costo del personale si mantiene al di sopra di 800 migliaia di euro raggiungendo l'ammontare più elevato nel 2005 con 890 migliaia di euro. Nel biennio 2007-2008 il costo del personale si contrae del 4,5% e presenta il livello minimo nel 2008 con 721 migliaia di euro; un incremento del 3,9% caratterizza il 2009 che si chiude con un costo di 749 migliaia di euro.

La voce "salari e stipendi", che nel 2005 raggiunge l'ammontare più elevato con 698 migliaia di euro, nel triennio 2006-2008 si riduce del 18,3% e con 502 migliaia di euro presenta il livello di costo più basso per risalire dell'8,1% nel 2009 che si chiude con 543 migliaia di euro.

Il costo medio, calcolato rapportando il totale del costo del personale con il numero degli addetti in servizio alla fine di ogni esercizio escluso il personale statale, evidenzia nel biennio 2003-2004 una riduzione del 28,9% (da 44.000 a 31.269 euro) alla quale fa seguito una crescita costante, ad eccezione del 2007, fino al 2009, anno in cui si rileva un costo medio di 41.611 euro.

L'incidenza del costo del personale sul costo della produzione, che nel 2003 è pari al 36,7%, cresce negli anni successivi e nel 2007 con il 53,1% raggiunge il massimo livello, per ridursi nel biennio successivo e far registrare nel 2009 il 47,1%.

5. L'attività istituzionale e le risorse disponibili

Secondo quanto previsto dallo Statuto i compiti della Stazione sperimentale per l'industria delle pelli e delle materie concianti sono i seguenti:

- attività di ricerca industriale e attività di sviluppo precompetitiva;
- attività di certificazione di prodotti e/o processi produttivi;
- analisi e controlli;
- consulenza alle imprese, alle pubbliche amministrazioni ed enti pubblici;
- attività di documentazione, divulgazione, promozione della qualità e supporto alla formazione nel settore di competenza, anche al fine di consentire la crescita occupazionale qualificata;
- partecipazione all'attività di normazione tecnica;
- attività di promozione;
- attività ad essa affidate dallo Stato, dalle Regioni, nonché quelle derivanti da convenzioni internazionali.

Le fonti di finanziamento

L'obiettivo di incrementare la parte di entrate dovute ad attività proprie rispetto a quella derivante da contributi industriali e ministeriali riveste un'importanza determinante in presenza di una crisi generalizzata che i settori industriali di riferimento hanno dovuto affrontare nel 2009.

L'andamento dei ricavi contributivi e per autofinanziamento è riportato nella seguente tabella.

Tabella n. 4

FONTI DI FINANZIAMENTO

(in migliaia di euro)

	2001	%	2002	%	2003	%	2004	%	2005	%	2006	%	2007	%	2008	%	2009	%
Contributi ind. e comm.	2.802	91,0	2.425	84,4	2.326	84,2	1.014	70,9	963	69,1	1.130	83,6	1.151	74,8	963	76,7	1.092	72,3
Contributi dello Stato	52	1,7	60	2,1	70	2,5	148	10,3	321	22,4	82	6,1	69	4,5		0,0		0,0
<i>Totale contributi</i>	<i>2.854</i>	<i>92,7</i>	<i>2.485</i>	<i>86,5</i>	<i>2.396</i>	<i>86,7</i>	<i>1.162</i>	<i>81,2</i>	<i>1.284</i>	<i>91,0</i>	<i>1.212</i>	<i>89,7</i>	<i>1.220</i>	<i>79,0</i>	<i>963</i>	<i>76,7</i>	<i>1.092</i>	<i>72,0</i>
Autofinanziamento	225	7,3	387	13,5	368	13,3	269	18,8	110	9,0	139	10,3	319	20,7	293	23,3	418	27,7
Valore della produzione	3.079	100	2.872	100	2.764	100	1.431	100	1.394	100	1.351	100	1.539	100	1.256	100	1.510	100

L'incidenza percentuale dell'autofinanziamento sul valore della produzione della Stazione presenta il seguente andamento: un rilevante incremento dal 2001 al 2004 (dal 7,3% al 18,8%), una riduzione a meno della metà nel 2005 con il 9% ed una crescita nel quadriennio successivo di particolare rilievo nel 2007, anno in cui l'incidenza raddoppia passando dal 10,3% al 20,7%, per raggiungere il livello più elevato nel 2009 con il 27,7%.

I ricavi contributivi presentano un andamento decrescente dal 2001 al 2004 (da 2,854 a 1,162 milioni di euro), particolarmente significativo nel biennio 2003 - 2004 con una riduzione del 51,5%, una ripresa nel 2005 pari al 10,5% con 1,284 milioni di euro, il mantenimento del livello conseguito con oscillazioni poco significative nel biennio 2006 - 2007, una riduzione del 21,1% nel 2008, anno in cui con 963 migliaia di euro si realizza l'ammontare più basso dell'intero periodo ed un recupero del 13,4% nel 2009 che chiude con 1,092 milioni di euro.

Nel 2009, il Consiglio di amministrazione della Stazione sperimentale ha deliberato l'aumento dei contributi a dogana dalla percentuale dello 0,5‰ all'1‰ al fine di finanziare il piano di ricerche triennale e realizzare, allo stesso tempo, l'obiettivo di riportare il bilancio in equilibrio con il perseguimento di un utile. L'obiettivo non è stato raggiunto per la crisi economica del settore. Infatti, a fronte di un aumento della percentuale di riscossione a dogana del 100% si è avuta una contrazione in valore dei pellami importati del 42% che ha inciso in maniera significativa sul volume delle entrate. Per quanto concerne i soggetti contribuenti si registra la cancellazione di 228 aziende e l'iscrizione di 121 aziende con un saldo negativo di 107 aziende.

L'attività

La Stazione sperimentale, negli anni oggetto di referto, ha svolto la propria attività nei seguenti settori:

- ricerca: svolgendo progetti di ricerca europei e nazionali;
- assistenza all'industria: effettuando analisi, controlli e pareri su richiesta dei contribuenti e di altri soggetti;

- normazione tecnica: partecipando alle commissioni nazionali ed internazionali riguardanti le problematiche dell'industria conciaria;
- formazione: mediante stage, tirocini ed attività di aggiornamento tecnico-normativo;
- diffusione delle informazioni: mediante la pubblicazione della rivista ufficiale Cuoio Pelli e Materie Concianti (CPMC) e lo svolgimento di ricerche bibliografiche su richiesta degli utenti della Stazione.

In particolare la Stazione nel 2009 ha partecipato e sviluppato linee di ricerca nell'ambito di progetti con finanziamento europeo e progetti interni.

La Stazione ha altresì svolto attività tecnico-scientifica partecipando alle Commissioni di normazione nazionali ed internazionali (UNI, CEN, ISO, IUP, IUC, IUF, IUE) per l'elaborazione e l'aggiornamento di metodi di analisi e delle norme tecniche sulle caratteristiche dei cuoi e dei manufatti in cuoio.

Nell'ambito dell'attività di formazione la Stazione ha organizzato stage e praticantati post-diploma.

Il Centro documentazione dell'Ente ha curato la pubblicazione della rivista bimestrale "Cuoio, pelli, materie concianti" d'interesse per gli operatori del settore.

6. La gestione economico-patrimoniale

a) Il bilancio ed i criteri di valutazione

I bilanci del 2001 e del 2002 sono stati elaborati secondo il modello previsto dal d.P.R. n. 696 del 1979. Il bilancio dal 2003 è stato invece redatto in conformità degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, dei principi contabili elaborati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili e del Regolamento di amministrazione e di contabilità.

Per quanto riguarda gli esercizi 2001 e 2002, a fini di comparazione con gli altri esercizi, si è reso quindi necessario operare una riclassificazione dei dati.

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 di una relazione illustrativa.

Le relazioni del Collegio dei revisori sui bilanci 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 e materiali sono state iscritte al costo storico di acquisizione e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento. Sono state ammortizzate in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione con l'applicazione dei coefficienti d'ammortamento di seguito indicati.

Nel valore d'iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi eventualmente sostenuti per la messa in funzione del cespite. Le quote di ammortamento imputate a conto economico sono state calcolate sulla base dell'utilizzo, della destinazione e della durata economico-tecnica dei cespiti e del criterio della residua possibilità di utilizzazione.

Le aliquote applicate sono state: per gli impianti e macchinari il 20%; per le attrezzature industriali e commerciali il 15%; per i mobili ed arredi il 12%; per le macchine di ufficio il 20%.

Le rimanenze di materie prime, sussidiarie e i prodotti finiti sono state iscritte al costo di acquisto secondo il costo specifico.

I crediti sono riportati al presumibile valore di realizzo.

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto nel rispetto di quanto previsto dal contratto collettivo nazionale di lavoro di categoria e corrisponde all'effettivo impegno della Stazione nei confronti dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, dedotte le anticipazioni corrisposte. L'importo iscritto in bilancio rappresenta l'effettivo debito maturato in conformità alla legge ed ai contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il patrimonio netto è costituito dal fondo di dotazione, dalle riserve e dagli utili o dalle perdite di esercizio.

I ricavi per prestazioni di servizi sono riconosciuti al momento del completamento della prestazione. I proventi per contributi sono riconosciuti quando ne è certa l'esistenza e l'ammontare, sulla base delle relative delibere assunte dalla Stazione a norma delle leggi e dei regolamenti vigenti.

I costi sono rilevati nel momento in cui sono sostenuti: per l'acquisto di beni tale momento coincide con la consegna degli stessi, o nel diverso momento in cui avviene, sulla base dei contratti, la traslazione della proprietà, mentre per le prestazioni di servizi coincide con il momento in cui le prestazioni sono ultimate.

Per quanto concerne le imposte dell'esercizio, l'imponibile IRES è determinato sui componenti positivi e negativi di reddito che derivano dall'attività commerciale svolta dalla Stazione, mentre l'imponibile IRAP è determinato sulla base dei costi del personale dipendente.

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 agli esercizi 2001 e 2002, elaborati dalla Stazione secondo il modello previsto dal D.P.R. n. 696 del 1979, sono stati riclassificati a fini comparativi.

CONTO ECONOMICO

Tabella n. 7

(in migliaia di euro)

	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009
A) Valore della produzione									
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	225	387	363	267	107	137	165	264	404
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	2.854	2.485	2.396	1.162	1.284	1.212	1.220	963	1.092
b) Vari			5	2	3	2	154	29	14
Totale altri ricavi e proventi	2.854	2.485	2.401	1.164	1.287	1.214	1.374	992	1.106
Totale valore della produzione (A)	3.079	2.872	2.764	1.431	1.394	1.351	1.539	1.256	1.510
B) Costi della produzione									
Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	69	77	42	82	44	44	45	36	41
Servizi	293	282	687	622	1.109	628	413	385	436
Godimento beni di terzi			23	9	8	11			
Personale	868	826	880	813	890	832	755	721	748
Ammortamenti e svalutazioni	52	61	26	40	47	46	53	88	152
Variazione rim. di materie prime, sussidiarie, di consumo			-12		-2	112	-1	3	1
Accantonamenti per rischi			636						
Altri accantonamenti					11				
Oneri diversi di gestione	356	215	115	139	210		156	181	212
Totale costi della produzione (B)	1.638	1.461	2.397	1.705	2.317	1.673	1.421	1.414	1.590
Differenza valore e costi produzione (A - B)	1.441	1.411	367	-274	-923	-322	118	-158	-80
C) Proventi ed oneri finanziari									
Proventi di partecipazione									
Altri proventi finanziari		78	89	78	64	45	45	35	26
Interessi e oneri finanziari	2	3		1	2	2	2	3	5
Saldo proventi e oneri finanziari (C)	-2	75	89	77	62	43	43	32	21
D) Saldo rettifiche di valori di attività finanziarie									
E) Proventi e oneri straordinari									
Proventi straordinari				12	11	28	7	7	4
Oneri straordinari	29		2	18	23	12	24	40	30
Saldo proventi e oneri straordinari (E)	-29		-2	-6	-12	16	-17	-33	-26
Risultato prima delle imposte (A - B+/- C+/- D+/- E)	1.410	1.486	454	-203	-873	-263	144	-159	-85
Imposte sul reddito dell'esercizio	64	91	64	49	55	69	54	61	50
Avanzo / Disavanzo (-) dell'esercizio	1.346	1.395	390	-252	-928	-332	90	-220	-135

Il valore della produzione presenta un decremento del 56,1% dal 2001 al 2006 (da 3,079 milioni a 1,351 milioni di euro) facendo registrare la massima flessione nel biennio 2003 – 2004 con il 48,2%; nel triennio 2007 – 2009 ad una ripresa del 13,9% rilevata nel 2007, fa seguito una contrazione del 18,4% nel 2008, anno in cui con 1,256 milioni di euro si raggiunge il livello più basso, ed una crescita del 20,2% nel 2009 che chiude con 1,510 milioni di euro.

I ricavi delle vendite e delle prestazioni presentano dal 2002 al 2005 una diminuzione del 72,3% (da 387 migliaia a 107 migliaia di euro) ed un aumento dal 2006 al 2009 di circa tre volte, particolarmente rilevante nel biennio 2008-2009 (rispettivamente il 60% ed il 53%) facendo registrare nel 2009 il valore più elevato del periodo con 404 migliaia di euro.

Tra gli altri ricavi e proventi sono i contributi in conto esercizio a rappresentare la voce più significativa con una incidenza sul valore della produzione che dal 2001 al 2007 si mantiene tra l'86,5% ed il 92,7% con l'eccezione del 2004 che presenta l'81,2%, e che nell'ultimo biennio scende al di sotto dell'80% per attestarsi al 72,3% alla fine del 2009.

I costi della produzione mostrano un andamento altalenante dal 2001 al 2005 con un livello minimo nel 2002 pari a 1,461 milioni di euro ed un ammontare massimo nel 2003 con 2,397 milioni di euro; dal 2005 al 2008 si assiste ad un riduzione del 39% (da 2,317 milioni a 1,414 milioni di euro) e ad una crescita del 12,4% nel 2009 che si chiude con 1,590 milioni di euro.

La posta più significativa, rappresentata dal personale la cui incidenza sui costi della produzione nel triennio 2007 – 2009 si riduce dal 53,1% al 47%, presenta una riduzione del 19% dal 2005 al 2008 (da 890 migliaia a 721 migliaia di euro) ed un incremento del 3,7% nel 2009 che chiude con 748 migliaia di euro.

Per un'analisi di dettaglio si rinvia al punto n. 4.

Sono i costi per servizi e gli oneri diversi di gestione che nel 2009 con il 27,4% e con il 13,3% seguono il personale come poste significative dei costi della produzione.

I costi per servizi dal 2001 al 2005 crescono di quasi quattro volte (da 293 migliaia a 1,109 milioni di euro) e si riducono di quasi tre volte nel triennio 2006-2008 portandosi a 385 migliaia di euro per crescere del 13,2% nel 2009 e registrare 436 migliaia di euro.

Per quanto concerne gli oneri diversi di gestione si rileva nel triennio 2007 – 2009 un incremento del 35,9% (da 156 migliaia a 212 migliaia di euro).

Tabella n. 8

CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO

(in migliaia di euro)

	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009
Valore della produzione	3.079	2.872	2.764	1.431	1.394	1.351	1.539	1.256	1.510
Costo della produzione (al netto del personale e degli ammortamenti)	-718	-574	-1.491	-852	-1.381	-795	-613	-605	-690
Valore aggiunto	2.361	2.298	1.273	579	13	556	926	651	820
Costo del personale	-868	-826	-880	-813	-890	-832	-755	-721	-748
Margine operativo lordo	1.493	1.472	393	- 234	-877	-276	171	- 70	72
Ammortamenti	-52	-61	-26	-40	-47	-46	-53	-88	-152
Risultato operativo	1.441	1.411	367	-274	-924	-322	118	-158	-80
Saldo proventi e oneri finanziari	-2	75	89	77	62	43	43	32	21
Risultato ordinario	1.439	1.486	456	-197	-862	-279	161	-126	-59
Saldo proventi e oneri straordinari	-29		-2	-6	-11	16	-17	-33	-26
Risultato prima delle imposte	1.410	1.486	454	-203	-873	-263	144	-159	-85
Imposte dell'esercizio	64	91	64	49	55	69	54	61	50
Risultato dell'esercizio	1.346	1.395	390	-252	-928	-332	90	-220	-135