

XVII LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

procedura. Considerato che la Stazione ha accettato la proposta di stralcio del proprio credito per l'80% dell'importo originario, pari ad Euro 8.169, l'ammontare della svalutazione e del relativo fondo è stato determinato in misura pari ad Euro 6.494.

Si è ritenuto di non rappresentare la ripartizione dei crediti secondo area geografica in quanto non significativa.

IV. Disponibilità liquide

	Saldo al 31/12/2010	Saldo al 31/05/2010	Saldo al 31/12/2009	Variazioni 31/5 – 31/12/2010
	4.256.984	3.942.056	3.770.758	314.928
Descrizione	Saldo	Saldo	Incrementi	Decrementi
	31/12/2009	31/05/2010	periodo 31/05-31/12/2010	periodo 31/05-31/12/2010
Depositi bancari e postali	3.767.834	3.937.566	317.215	
Denaro e altri valori in cassa	2.924	4.490		2.287
Totale	3.770.758	3.942.056	317.215	2.287
				4.256.984

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

D) Ratei e risconti

Saldo al 31/12/2010	Saldo al 31/05/2010	Saldo al 31/12/2009	Variazioni 31/5 – 31/12/2010
17.207	82.000	29.692	(64.793)

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

Non sussistono, al 31 dicembre 2010, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

La composizione della voce è così dettagliata:

XVII LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Descrizione	Saldo 31/12/2009	Saldo 31/05/2010	Incrementi periodo 31/05- 31/12/2010	Decrementi periodo 31/05- 31/12/2010	Saldo 31/12/2010
Assicurazioni	25.076	19.495		6.483	13.012
Manutenzioni	651	16.010		12.208	3.802
Altri servizi	3.779	46.468		46.468	
Bollo auto	186	27	366		393
Totale	29.692	82.000	366	64.793	17.207

65,159

Passività**A) Patrimonio netto**

Saldo al 31/12/2010	Saldo al 31/05/2010	Saldo al 31/12/2009	Variazioni 31/5 – 31/12/2010
12.315.564	11.964.054	12.478.204	351.510

Descrizione	Saldo 31/12/2009	Saldo 31/05/2010	incrementi periodo 31/05- 31/12/2010	Decrementi periodo 31/05- 31/12/2010	Saldo 31/12/2010
Fondo di dotazione	7.944.348	7.944.348			7.944.348
Riserva regolamentale (ex reg. contabilità "ente pubblico economico SSC")	4.524.368	4.533.857			4.533.857
Utile (perdita) dell'esercizio	9.489	(514.151)	351.510		(162.641)
Totale	12.478.204	11.964.054	351.510		12.315.564

B) Fondi per rischi e oneri

Saldo al 31/12/2010	Saldo al 31/05/2010	Saldo al 31/12/2009	Variazioni 31/5 – 31/12/2010
270.549	161.002	161.002	109.547

Descrizione	Saldo 31/12/2009	Saldo 31/05/2010	Incrementi periodo 31/05- 31/12/2010	Decrementi periodo 31/05- 31/12/2010	Saldo 31/12/2010
Altri Fondi – Fondo rischi controversie	161.002	161.002	109.547		270.549
Totale	161.002	161.002	109.547		270.549

Gli incrementi sono relativi ad accantonamenti dell'esercizio.

XVII LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

La voce risulta così composta:

- per Euro 161.002 da un “Fondo per controversie” istituito nei precedenti esercizi e relativo alla controversia in essere con la società Ilva Spa, a fronte della possibilità che la Stazione sia condannata alla restituzione di tale ammontare, pari alle somme versate dalla società a titolo di contributi industriali negli esercizi precedenti.
Si fa presente che l’eventuale richiesta di rimborso della predetta somma, comporterebbe il pagamento degli interessi legali maturati e maturandi, ad oggi non ancora rilevati.
- per Euro 109.547 da un Fondo per passività di natura previdenziale, legate alla forma giuridica di azienda speciale assunta nel corso dell’esercizio a seguito della soppressione.

Per quanto attiene le quote di contributi previdenziali Inps e Inpdap relativi alle retribuzioni a carico del datore di lavoro, si segnala che – in linea con il principio di continuità che si è ritenuto di adottare nella situazione di incertezza giuridica in cui è stato affrontato il passaggio da ente pubblico economico ad azienda speciale – le relative aliquote sono state mantenute invariate.

Poiché però per gli enti di natura privatistica le aliquote in questione sono superiori rispetto a quelle applicate dalla Stazione, si è ritenuto opportuno procedere all’iscrizione di un apposito fondo rischi per il differenziale di contributi che potrebbero essere richiesti per il periodo giugno-dicembre 2010, oltre a sanzioni ed interessi.

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Saldo al 31/12/2010	Saldo al 31/05/2010	Saldo al 31/12/2009	Variazioni 31/5 – 31/12/2010
1.498.226	1.657.747	1.633.771	(159.527)

La voce ha subito le seguenti movimentazioni nel corso dell’esercizio:

Descrizione	Saldo 31/12/2009	Saldo 31/05/2010	Incrementi periodo 31/05- 31/12/2010	Decrementi periodo 31/05- 31/12/2010	Saldo 31/12/2010
Fondo TFR	1.633.771	1.657.747	136.066	295.587	1.498.226
Totale	1.633.771	1.657.747	136.066	295.587	1.498.226

Gli incrementi del periodo sono relativi agli accantonamenti del TFR maturato, mentre i decrementi si riferiscono alla li quotazione delle quote di TFR a fondi di previdenza complementare, a crediti verso dipendenti per TFP nonché crediti verso dipendenti per imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR.

Il fondo accantonato rappresenta l’effettivo debito della società al 31 dicembre 2010 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

D) DebitiSaldo al 31/12/2010
858.173Saldo al 31/05/2010
1.284.551Saldo al 31/12/2009
1.294.728Variazioni 31/5 – 31/12/2010
(426.378)

I debiti sono valutati al loro valore nominale e di seguito si riporta la relativa composizione.

Descrizione	Saldo 31/12/2009	Saldo 31/05/2010	Incrementi periodo 31/05- 31/12/2010	Decrementi periodo 31/05- 31/12/2010	Saldo 31/12/2010
Acconti – entro 12 mesi		3.216		3.154	62
Fornitori – entro 12 mesi	979.791	539.528		18.831	520.697
Debiti tributari - entro 12 mesi	406	113.522		89.833	23.689
Istituti di previdenza – entro 12 mesi	42.634	168.976		119.263	49.713
Altri – entro 12 mesi	271.897	459.309		195.297	264.012
Totale	1.294.729	1.284.551		426.348	858.173

I "Debiti verso fornitori" sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento. Il valore nominale di tali debiti è stato rettificato, in occasione di resi o abbuoni (rettifiche di fatturazione), nella misura corrispondente all'ammontare definito con la controparte.

La voce "Debiti tributari" accoglie solo le passività per imposte certe e determinate ed è così composta:

Iva c/erario	412
Erario c/rit. professionisti	4.399
Erario c/IRAP	17.354
Imposta sostitutiva TFR	1.523
Totale	23.689

Nella voce debiti tributari sono, quindi, iscritti debiti per ritenute a titolo di acconto su professionisti ed il saldo dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR al 31 dicembre 2010.

Inoltre sono presenti l'ammontare dell'Irap accantonata relativa ai premi di produzione e presenza erogati nel 2011 e l'Irap sulle ferie ed ore non godute sul personale.

I "Debiti vs Istituti di previdenza" sono così composti:

Inps c/contributi	5.092
Inpdap c/contributi	839
Inail c/contributi	551
Inpdap	397
INAIL collab. coord. e continuativi	-91

XVII LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Enti previdenziali c/retr. differite	42.924
Totale	49.713

Sono sostanzialmente iscritti i contribuiti previdenziali accantonati relativi ai premi di produzione e di presenza erogati nel 2011, il saldo dell'Inail versato nel 2011 e il fondo degli oneri previdenziali calcolati sulle ferie ed ore non godute dal personale.

Gli "Altri debiti" sono così composti:

Debiti per somme da rimborsare	15.433
Debiti c/carta credito	239
Debiti vari	414
Dipendenti	204.166
Presid., Consiglio e Revis. c/competenze	10.721
Benefici di natura assistenziale	16.902
Debiti per oneri sost/ass/obbl.	11.950
Debiti v/ Faschim	4.187
Totale	264.012

La voce *Debiti per somme da rimborsare* comprende per Euro 4.752 somme da rendere ad aziende "contribuenti" per contributi conteggiati erroneamente da parte delle dogane sulle importazioni effettuate.

Il residuo di Euro 10.681 è costituito da un debito verso la società Ilva Spa per la restituzione di contributi incassati ma dovuti in restituzione a seguito del dispositivo della sentenza in precedenza citato.

La voce *Debiti verso dipendenti* contiene il saldo del premio di produzione erogato nel 2011 ai dipendenti. Accoglie inoltre i ratei per ferie e ore non godute dal personale dipendente, nonché l'ammontare del premio presenza relativo al 2010 ed erogato nei primi mesi dell'esercizio successivo.

La voce *Debiti Pres., Consiglio e Revisori c/competenze* rappresenta il debito per compensi degli organi dell'Azienda ancora da corrispondere alla data.

Il saldo della voce *Benefici di natura assistenziale* è costituito dall'ammontare dei sussidi previsti per le spese sanitarie dei dipendenti.

I *Debiti per oneri sost/ass/obbl.* si riferiscono alle somme dovute alla Regione Lombardia per il 2° semestre 2010 a fronte della mancata assunzione obbligatoria di persone disabili.

I *Debiti vs Faschim* rappresentano l'ammontare dei contributi assistenziali da erogare al fondo assicurativo sanitario Faschim.

Si segnala che nel presente bilancio si è provveduto a riclassificare i debiti relativi alle carte di credito dalla voce "Debiti vs banche" alla voce in esame.

La rappresentazione dei Debiti per area geografica non risulta significativa.

XVII LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

E) Ratei e risconti

Saldo al 31/12/2010	Saldo al 31/05/2010	Saldo al 31/12/2009	Variazioni 31/5 – 31/12/2010
0	23.312	0	(23.312)

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

L'importo relativo alla data del 31 maggio 2010 è rappresentato dal calcolo per competenza in riferimento a quella data.

Pertanto al 31 maggio 2010 risultavano esistere ratei per Tariffa Igiene Ambientale, Ici, contratti di manutenzione ordinaria, quote associative, servizi amministrativi, licenze software, che alla data del 31 dicembre 2010 non risultano iscritti in quanto i relativi costi si riferivano a contratti e/o competenza con riferimento all'anno di esercizio.

Conto economico**A) Valore della produzione**

Saldo al 31/12/2010	Saldo al 31/05/2010	Saldo al 31/12/2009	Variazioni 31/5 – 31/12/2010
6.764.800	2.572.156	6.618.758	4.192.644

Descrizione	Saldo 31/12/2010	Saldo 31/05/2010	Saldo 31/12/2009	Variazioni periodo 31/05/2010 – 31/12/2010
Ricavi vendite e prestazioni	2.057.072	810.590	2.246.715	1.246.482
Variazioni lavori in corso su ordinazione	80.960	9.500	40.000	71.460
Altri ricavi e proventi	4.626.768	1.752.066	4.332.043	2.874.702
Totale	6.764.800	2.572.156	6.618.758	4.192.644

I ricavi delle vendite e prestazioni sono così distinti per categoria di attività:

Descrizione	Saldo 31/12/2010	Saldo 31/5/2010	Saldo 31/12/2009	Variazioni periodo 31/05/2010 – 31/12/2010
Prestazioni conto terzi (analisi, controlli) e sperimentazioni	1.957.642	782.777	2.125.288	1.174.865
Contratti e convenzioni di ricerca	65.000	10.000	55.000	55.000
Contributi per ricerche da M.S.E. e altre istituzioni			15.224	0
Corsi addestramento, seminari e convegni	32.820	16.840	51.203	15.980
Cessione spazi pubblicitari	400			400

XVII LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Vendita libri e pubblicazioni varie	1.210	973		237
Totale	2.057.072	810.590	2.246.715	1.246.482

Le variazioni delle rimanenze dei lavori in corso su ordinazione, relative a progetti in corso alla data di chiusura dell'esercizio, sono state riclassificate dalla voce A1, qui in esame, alla voce A3 del Conto Economico.

La composizione della voce *altri ricavi e proventi* è di seguito dettagliata :

Descrizione	Saldo 31/12/2010	Saldo 31/05/2010	Saldo 31/12/2009	Variazioni periodo 31/05/2010 – 31/12/2010
Contributi	4.585.465	1.751.922	4.331.887	2.833.543
Vari	41.303	144	155	41.159
Totale	4.626.768	1.752.066	4.332.043	2.874.702

I contributi sono costituiti dai contributi industriali, doganali e da istituzione che la Stazione Sperimentale riceve in conto esercizio.

Gli importi più significativi che compongono la voce Altri Ricavi Vari sono costituiti da :

- il contributo del Ministero Sviluppo Economico per Euro 38.159;
- il rimborso assicurativo per riparazioni strumenti assicurati per Euro 2.392.

Il residuo è rappresentato da abboni e arrotondamenti attivi e dal rimborso per l'assistenza fiscale ai dipendenti in qualità di sostituto d'imposta.

B) Costi della produzione

Saldo al 31/12/2010	Saldo al 31/05/2010	Saldo al 31/12/2009	Variazioni 31/5 – 31/12/2010
6.697.514	2.887.260	6.746.193	3.810.254

Descrizione	Saldo al 31/12/2010	Saldo al 31/05/2010	Saldo al 31/12/2009	Variazioni 31/5 – 31/12/2010
Materie prime, sussidiarie e merci	366.701	179.176	399.007	187.525
Servizi	1.460.720	646.304	1.572.517	814.416
Godimento di beni di terzi	25.688	11.699	4.807	13.989
Salari e stipendi	2.492.787	1.089.680	2.439.694	1.403.107
Oneri sociali	672.761	311.134	645.408	361.627
Trattamento di fine rapporto	230.107	94.041	215.313	136.066
Trattamento quiescenza e simili				
Altri costi del personale	189.257	44.900	135.856	144.357

XVII LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Ammortamento immobilizzazioni immateriali	18.059	7.318	11.728	10.741
Ammortamento immobilizzazioni materiali	930.054	383.801	924.445	546.253
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni				
Svalutazioni crediti attivo circolante	55.103			55.103
Variazione rimanenze materie prime	6.643	883	5.390	5.760
Accantonamento per rischi				
Altri accantonamenti				
Oneri diversi di gestione	249.634	118.324	376.860	131.310
Totale	6.697.514	2.887.260	6.746.193	3.810.254

6.731.025

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci e Costi per servizi

I costi per le materie prime, sussidiarie, di consumo e merci sono costituiti da costi per l'acquisto dei reagenti e materiali diversi per i laboratori. E' incluso l'acquisto della cancelleria per Euro 21.426.

Nei costi per servizi, le voci di principale entità sono le seguenti:

Descrizione	Saldo 31/12/2010	Saldo 31/5/2010	Saldo 31/12/2009	Variazioni periodo 31/05-31/12/2010
Compensi Consiglieri e Revisori (inclusi rimborsi spese)	55.473	28.449	75.108	27.024
Indennità e Contributi Direttore Generale	140.443	60.306	140.371	80.137
Prestazioni tecniche di terzi	92.407	34.947	84.037	57.460
Energia, acqua, riscaldamento e	247.889	116.165	247.482	131.724
Gestione automezzi	13.138	4.367	10.893	8.771
Manutenzioni ordinarie	253.734	108.481	301.934	145.253
Spese telefoniche	34.188	13.569	46.204	20.619
Spese postali e di spedizione	9.702	4.687	6.988	5.015
Convegni e congressi	7.953	2.797	5.664	5.156
Quote associative	31.086	13.062	29.019	18.024
Assicurazioni	59.191	30.620	72.716	28.571
Spese accreditamento laboratorio	7.915	7.040	9.915	875
Elaborazione dati stipendi	18.089	7.413	19.506	10.676
Servizi di pulizia	110.000	45.833	100.790	64.167
Collaborazioni Coordinate e Continuative	61.590	25.662	59.361	35.928

XVII LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Controlli sanitari	21.510	509	20.246	21.001
Contributo mensa	101.664	43.725	92.982	57.939
Corsi di aggiornamento e formazione	6.722	4.164	15.288	2.558
Smaltimento rifiuti	15.051	3.971	9.218	11.080
Note spese per trasferte	38.883	20.269	55.491	18.614
Spese viaggio	32.147	17.551	45.841	14.596
Servizi stampa rivista	11.491	3.701	22.863	7.790
Altre spese	19.449	10.626	36.649	8.823
Totale	1.389.715	607.914	1.508.566	781.801

Le voci residuali e non indicate nella tabella si riferiscono a servizi amministrativi, acquisti di riviste e abbonamenti, ospitalità clienti, manutenzione software, spese bancarie, spese di locazione, corso d'inglese in favore dei dipendenti.

I costi per i contratti di collaborazione e relative contribuzioni, i costi per acquisto di buoni-pasto, le spese sanitarie e il costo per il corso di inglese a favore del personale, fino allo scorso esercizio indicati nel costo del personale alla voce B9e), sono stati riclassificati per natura tra i costi per servizi, a maggiore conformità con le indicazioni fornite dai principi contabili nazionali OIC.

Godimento di beni di terzi

Le principali voci di costo si riferiscono a:

- canoni annuali di licenze software per Euro 20.881;
- canoni di leasing per Euro 4.807.

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi.

Nella voce B9e sono inclusi i costi sostenuti per i compensi accessori al personale di ruolo statale operante presso l'Azienda, pari ad Euro 42.953 e comprensivi inclusa la quota del compenso del Rag. Mascioli per Euro 27.437, il quale ha lasciato il servizio per pensionamento ad ottobre 2010.

Inoltre, sempre nella voce B9e, sono inclusi i costi previsti dall'ex "fondo benefici socio-assistenziali", in vigore nel "già" ente pubblico economico, per Euro 21.472

XVII LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

e così suddiviso: sussidi **35%**; borse di studio a figli di dipendenti, rimborsi per frequenza asili nido **30%**; contributi a favore di attività culturali, ricreative e con finalità sociali **15%**; varie **20%**.

Infine, sempre nella voce B9e è iscritto per l'importo di Euro 107.778 l'accantonamento dei maggiori oneri contributivi che Inps e Inpdap potrebbero richiedere all'Azienda per il periodo giugno-dicembre 2010, a seguito della modifica della natura giuridica illustrata nel paragrafo a commento del relativo fondo rischi.

Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali

Il totale delle quote di competenza dell'esercizio 2010 è pari a Euro 18.059 con un aumento di Euro 10.741 rispetto al saldo alla data del 31 maggio 2010.

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Il totale delle quote di competenza dell'esercizio 2010 è pari a Euro 930.054 con un aumento di Euro 546.254 rispetto al saldo alla data del 31 maggio 2010 e la loro composizione vien di seguito dettagliata:

Descrizione	Saldo al 31/12/2010	Saldo al 31/05/2010	Saldo al 31/12/2009	Variazioni 31/5 - 31/12/2010
Ammortamento fabbricati	124.640	51.683	123.996	72.957
Ammortamento mobili ed arredi d'ufficio	17.663	7.315	32.482	10.348
Ammortamento strumenti ed attrezzature di laboratorio	640.274	264.379	627.784	375.895
Ammortamento macchine e attrezzature d'ufficio	31.362	12.606	36.591	18.756
Ammortamento automezzi di servizio	18.239	7.545	9.601	10.694
Ammortamento impianti generici	97.876	40.272	93.991	57.604
Totale	930.054	383.800	924.445	546.254

Si precisa che l'ammortamento dei c.d. beni inferiori a Euro 516,46 avviene al 100% nell'esercizio di riferimento, con iscrizione dei predetti beni nel libro cespiti e nell'attivo dello Stato Patrimoniale, rettificato per pari importo dal relativo fondo ammortamento.

Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide

XVII LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Nella voce è compreso l'accantonamento al fondo svalutazione crediti "generico" dell'esercizio e inoltre sono stati effettuati accantonamenti "specifici" per la svalutazione dei crediti passati all'Avvocatura dello Stato per la loro riscossione e per la svalutazione di un credito sottoposto a concordato preventivo.

E' stata registrata una perdita, pari ad Euro 34.267, per lo storno di crediti verso clienti sottoposti a fallimento per la parte eccedente l'utilizzo del fondo rischi su crediti accantonato in precedenza.

L'ammontare delle svalutazioni è già stato indicato al paragrafo dell'analisi dei crediti dell'attivo circolante.

Oneri diversi di gestione

La composizione della voce è di seguito dettagliata:

Descrizione	Saldo al 31/12/2010	Saldo al 31/05/2010	Saldo al 31/12/2009	Variazioni periodo 31/05 – 31/12/2010
Ici	10.649	4.583	7.704	6.066
IVA indetraibile	213.738	105.768	349.476	107.970
Altre imposte e tasse	24.836	7.798	19.529	17.038
Imposte e sanzioni dell'esercizio	19	19	38	0
Arrotondamenti passivi	375	147	79	228
Abbuoni passivi	17	9	34	18
Totale	249.634	118.324	376.860	131.310

La voce *Altre imposte e tasse* comprende principalmente l'imposta sostitutiva sulla liquidazione del capitale della polizza assicurativa su TFR, pari ad Euro 4.995, e la tassa igiene ambientale pari a Euro 18.031.

Il residuo è rappresentato da ritenute subite a titolo di imposta e ad imposta di bollo e dalle tasse automobilistiche.

C) Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2010
35.682

Saldo al 31/05/2010
12.766

Saldo al 31/12/2009
111.792

Variazioni 31/5 – 31/12/2010
22.916

Descrizione	Saldo 31/12/2010	Saldo 31/05/2010	Saldo 31/12/2009	Variazioni periodo 31/05-31/12/2010
Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	33.422	10.124	101.167	23.298
Proventi diversi dai precedenti	2.936	2.619	10.671	317
(Interessi e altri oneri finanziari)	(236)		(17)	(236)
Utili (perdite) su cambi	(439)	23	(29)	(462)
Totale	35.682	12.766	111.792	22.916

XVII LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

I proventi da crediti iscritti nelle immobilizzazioni si riferiscono alla remunerazione della polizza sul TFR.

L'importo dei proventi diversi è costituito dal saldo degli interessi dei conti di tesoreria unica presso la Banca d'Italia e del conto corrente postale, oltre agli interessi su prestiti al personale.

Negli oneri si è iscritto l'importo presunto di interessi accantonati nel Fondo Rischi Oneri Previdenziali, conteggiati sulla quota di maggiori contributi previdenziali che Inps e Inpdap potrebbero richiedere sul periodo giugno-dicembre 2010 a seguito della trasformazione in Azienda Speciale.

La riduzione rispetto al precedente esercizio dell'ammontare dei proventi da crediti iscritti nelle immobilizzazioni (polizza TFR) è dovuta al recente "congelamento" del capitale di alcune posizioni (giunte a scadenza di polizza) e per il quale non è riconosciuta più alcuna remunerazione.

E) Proventi e oneri straordinari

Saldo al 31/12/2010 **Saldo al 31/05/2010** **Saldo al 31/12/2009** **Variazioni 31/5 – 31/12/2010**
(29.893) (89.901) 258.886 60.008

Si riportano di seguito i dettagli dei proventi straordinari al 31 dicembre 2010, pari a Euro 145.419:

Descrizione	Saldo al 31/12/2010	Saldo al 31/05/2010	Saldo al 31/12/2009	Variazioni 31/5 – 31/12/2010
Plusvalenze			1.000,00	
Sopravvenienze attive	29.399	27	3.827	29.373
Insussistenze attive	4.764	2.311	2.541	2.453
Contributi industriali, doganali e ministeriali – anni precedenti	36.654	35.862	330.305	792
Rimborsi assicurativi guasti macchine - anni precedenti	11.382	11.382		-
Conguaglio premi dipendenti - anni precedenti	4.328	4.328		-
Rimborso di imposte - anni precedenti	13.735			13.735
Ici anni precedenti	34.297			34.297
Adeguamento Ires 2009	10.860			10.860
Totale	145.419	53.910	337.673	91.510

Nelle *sopravvenienze attive* è iscritta la contropartita dell'incasso di somme ricevute dal Ministero dello Sviluppo Economico a saldo di un contratto di ricerca di anni precedenti che originariamente era stato negato e per il quale era stata

XVII LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

rilevata la relativa perdita su crediti.

A seguito della revisione della documentazione di rendicontazione è stato invece riconosciuto e liquidato a favore della Stazione l'importo di Euro 10.679.

Inoltre, la voce accoglie la contropartita dello storno di debiti per fatture da ricevere, pari ad Euro 17.681, a seguito della correzione delle rilevazioni effettuate nel precedente esercizio.

Le *insussistenze attive* rappresentano le differenze tra quanto stanziato come debiti per fatture da ricevere nell'esercizio precedente e quanto poi effettivamente riaddebitato con fattura a seguito di conguagli e/o revisione dei prezzi.

I contributi si riferiscono agli importi riscossi nel 2010 relativi a contributi industriali di anni precedenti, non accantonati nei relativi esercizi di competenza a causa dell'assenza di informazioni in merito.

I *rimborsi assicurativi guasti macchine* si riferiscono ai rimborsi ottenuti dall'assicurazione in relazione alle spese sostenute per la riparazione di strumenti con sinistro avvenuto in anni precedenti.

Il *conguaglio premi dipendenti anni precedenti* si riferisce alla trattenuta effettuata al personale relativa alla quota del premio di partecipazione 2008 per la quale non furono raggiunti gli obiettivi prefissi, ma che era già stata erogata in acconto. Si decise di conguagliarla insieme alla liquidazione, nel 2010, dello stesso premio relativo all'anno 2009.

Il *rimborso di imposte anni precedenti* si riferisce alla restituzione da parte dell'Agenzia delle Entrate della somma relativa al credito Irap rimborsata alla Stazione a seguito della chiusura di una controversia con l'Agenzia delle Entrate.

La voce *Ici anni precedenti* si riferisce alla contropartita del credito per maggiori versamenti effettuati in anni precedenti riconosciuti all'Azienda dal Comune per il periodo 2004 – 2009.

Si riportano di seguito i dettagli degli oneri straordinari alla data del 31 dicembre 2010, pari ad Euro 175.312:

Descrizione	Saldo al 31/12/2010	Saldo al 31/05/2010	Saldo al 31/12/2009	Variazioni 31/5 – 31/12/2010
Minusvalenze	4.804		1.456	4.804
imposte esercizi precedenti	11.839	6	37.585	11.833
Sopravvenienze passive	16.514	118.715	39.747	- 102.201
Conguaglio premi dipendenti anni precedenti	25.089	25.089		
Riduzione polizza TFR	110.428			110.428
Multe e sanzioni	1.622			1.622
Minusvalenze da anomalie passaggio dati gestionale	5.016			5.016
Totale	175.312	143.810	78.788	31.502

Le *minusvalenze* si riferiscono ai risultati conseguiti in sede di alienazione di beni che non avevano terminato il piano d'ammortamento.

La voce *Imposte anni precedenti* si riferisce al minor versamento ICI effettuato da SSC negli ultimi esercizi a seguito dell'incremento del coefficiente di rivalutazione.

Le *Sopravvenienze passive* si riferiscono per la maggior parte a riliquidazione degli interessi attivi 2009 da parte della Banca d'Italia, pari ad Euro 3.579, rimborso su istanza di contribuiti a dogana di anni precedenti per effetto di riliquidazione delle bollette doganali per Euro 1.894, per Euro 1.546 a note di credito su fatture di anni precedenti e per la rimanente parte a costi relativi all'esercizio precedente e non accantonati, a seguito di conguagli come quello relativo alla fornitura di energia elettrica, acqua e riscaldamento ed a rettifiche di fatturazione. La voce accoglie inoltre, per Euro 603 le differenze tra quanto stanziato come credito nell'anno precedente e quanto poi effettivamente fatturato alla controparte a seguito di conguagli e/o revisione dei prezzi.

Il *conguaglio premi dipendenti anni precedenti* si riferisce alla quota del premio di partecipazione 2009 per la quale non fu stanziato sufficiente fondo supponendo, sulla base di elementi gestionali che si avevano alla data di redazione del bilancio, che non si potessero essere raggiunti determinati obiettivi.

La *riduzione della polizza TFR* comprende per Euro 110.428 la rettifica del valore della polizza Tfr che si è ritenuta necessaria al fine di adeguare il valore della stessa, ricalcolato dalla compagnia assicurativa, che ha rielaborato il valore di alcune posizioni "scadute" in anni precedenti, per le quali aveva in precedenti esercizi calcolato le rivalutazioni, le quali però risulterebbero non più spettanti in quanto relative a posizioni cessate.

Le *Minusvalenze da anomalie passaggio dati gestionale* sono relative alla rilevazione di differenze emerse in sede di inventariazione fisica dei beni, eseguita per la prima volta dopo decenni.

A seguito di tale operazione, è risultato necessario provvedere alla dismissione di numerosi beni non più presenti perché eliminati nel passato, senza alcuna rilevazione contabile né comunicazione ufficiale in merito.

Tra i beni iscritti a libro cespiti a valore zero in quanto interamente ammortizzati, alcuni di essi - per un'anomalia dovuta al passaggio automatico dei dati dal vecchio al nuovo programma gestionale, avvenuta nel 2006 - sono stati riportati come non ammortizzati e in sede di rilevazione della relativa dismissione hanno generato minusvalenze, che sono però da attribuire esclusivamente a tale errore di conversione di dati.

Imposte sul reddito d'esercizio

Saldo al 31/12/2010	Saldo al 31/05/2010	Saldo al 31/12/2009	Variazioni 31/5 – 31/12/2010
235.716	121.913	233.755	113.803

Imposte	Saldo al 31/12/2010	Saldo al 31/05/2010	Saldo al 31/12/2009	Variazioni periodo 31/05-31/12/2010
Imposte correnti:				
IRES	11.567		14.339	11.567
IRAP	242.155	121.913	219.416	120.242
Imposte differite (anticipate):				
IRES	(18.006)			(18.006)
IRAP				
Totale	235.716	121.913	233.755	113.803

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

Coerentemente con il principio di continuità che si è ritenuto di adottare in attesa del Decreto Ministeriale citato in premessa, i criteri e le aliquote di imposta applicati per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2010 sono i medesimi applicati per il precedente esercizio.

In particolare, si segnala che l'onere fiscale IRES è stato rilevato nella misura del 13,75% sul reddito di impresa afferente la sfera commerciale dell'attività svolta dall'Azienda, che si qualifica ai fini fiscali come Ente non commerciale.

Per quanto riguarda l'onere fiscale IRAP, lo stesso è stato determinato nella misura dell'8,50% su base mensile, applicata alle retribuzioni per personale dipendente e assimilati

Informazioni sugli strumenti finanziari emessi

Non sono stati emessi strumenti finanziari.

Informazioni relative al fair value degli strumenti finanziari derivati

Non risultano iscritti strumenti finanziari derivati.

Informazioni relative alle operazioni realizzate con parti correlate

Non sono state poste in essere operazioni con parti correlate.

Informazioni relative agli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Non esistono accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

Altre informazioni

Ai sensi di legge si evidenziano i compensi complessivi spettanti agli amministratori e ai membri del Collegio dei Revisori per l'anno 2010.

	Qualifica	Compenso
	Amministratori	21.420
	Collegio sindacale	14.834

I suddetti emolumenti comprendono sia i compensi corrisposti agli organi della preesistente Stazione per il periodo gennaio – maggio 2010, che i compensi spettanti agli organi dell'Azienda Speciale per il periodo giugno – dicembre 2010, come da delibera di Giunta

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