

BILANCIO CONSUNTIVO

Rea 1688661

AZIENDA SPECIALE STAZIONE SPERIMENTALE PER LA SETA

Sede legale Via Meravigli 9/B - 20123 MILANO (MI)

Bilancio al 31 dicembre 2010

| Stato patrimoniale attivo | 31/12/2010 | 31/5/2010 | 31/12/2009 |
|--|-------------------|------------------|-------------------|
| B) Immobilizzazioni | | | |
| <i>I. Immateriali</i> | | | |
| 2) Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità | 30.412 | 51.655 | 66.256 |
| 3) Diritti di brevetto industriale e di utilizzo di opere dell'ingegno | 44.933 | 46.740 | 36.931 |
| 4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | | 411 | 595 |
| 7) Altre | 95.051 | 190.989 | 186.643 |
| | <u>170.396</u> | <u>289.795</u> | <u>290.425</u> |
| <i>II. Materiali</i> | | | |
| 2) Impianti e macchinario | 595.716 | 572.044 | 597.573 |
| 3) Attrezzature industriali e commerciali | 1.326 | 664.170 | 665.505 |
| 4) Altri beni | 82.051 | 96.850 | 107.526 |
| | <u>679.093</u> | <u>1.333.064</u> | <u>1.370.604</u> |
| <i>III. Finanziarie</i> | | | |
| 2) Crediti | | | |
| d) verso altri | | | |
| - entro 12 mesi | 3.470 | 31.570 | 31.570 |
| - oltre 12 mesi | <u>28.100</u> | | |
| | 31.570 | <u>31.570</u> | <u>31.570</u> |
| Totale immobilizzazioni | 881.059 | 1.654.429 | 1.692.599 |
| C) Attivo circolante | | | |
| <i>I. Rimanenze</i> | | | |
| 1) Materie prime, sussidiarie e di consumo | 409 | | 566 |
| 2) Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati | | | |
| 3) Lavori in corso su ordinazione | 798.511 | 619.386 | 421.968 |
| | <u>798.920</u> | <u>619.386</u> | <u>422.534</u> |
| <i>II. Crediti</i> | | | |
| 1) Verso clienti | | | |
| - entro 12 mesi | 359.330 | 204.043 | 233.972 |
| - oltre 12 mesi | <u></u> | <u></u> | <u></u> |
| | 359.330 | <u>204.043</u> | <u>233.972</u> |
| 4-bis) Per crediti tributari | | | |
| - entro 12 mesi | 5.784 | 19.474 | 17.087 |
| - oltre 12 mesi | <u></u> | <u></u> | <u></u> |
| | 5.784 | <u>19.474</u> | <u>17.087</u> |

XVII LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

| | | | | |
|-----|---|-------------------|------------------|-------------------|
| 5) | Verso altri | | | |
| | - entro 12 mesi | 6.333 | 16.752 | 6.743 |
| | - oltre 12 mesi | | | 9.336 |
| | | | | <u>16.079</u> |
| | | <u>6.333</u> | <u>16.752</u> | <u>16.079</u> |
| | | 371.447 | 240.269 | 267.138 |
| IV. | <i>Disponibilità liquide</i> | | | |
| 1) | Depositi bancari e postali | 639.934 | 837.115 | 938.398 |
| 2) | Assegni | | | |
| 3) | Denaro e valori in cassa | 518 | 3.099 | 3.099 |
| | | <u>640.452</u> | <u>840.214</u> | <u>941.497</u> |
| | Totale attivo circolante | 1.810.819 | 1.699.869 | 1.631.169 |
| D) | Ratei e risconti | | | |
| | - vari | 386.262 | 363.442 | 462.728 |
| | | <u>386.262</u> | <u>363.442</u> | <u>462.728</u> |
| | Totale attivo | 3.078.140 | 3.717.740 | 3.786.496 |
| | Stato patrimoniale passivo | 31/12/2010 | 31/5/2010 | 31/12/2009 |
| A) | Patrimonio netto | | | |
| | <i>VII. Altre riserve</i> | | | |
| | Riserva straordinaria o facoltativa | 2.756.806 | 2.756.806 | 3.046.763 |
| | Differenza da arrotondamento all'unità di Euro | 1 | | 2 |
| | Altre | | | |
| | | <u>2.756.807</u> | <u>2.756.806</u> | <u>3.046.765</u> |
| | <i>VIII. Utili (perdite) portati a nuovo</i> | | | |
| | <i>IX. Utile d'esercizio</i> | | | |
| | <i>IX. Perdita d'esercizio</i> | (887.003) | (101.306) | (289.957) |
| | Totale patrimonio netto | 1.869.804 | 2.655.500 | 2.756.808 |
| B) | Fondi per rischi e oneri | | | |
| | 1) Fondi di trattamento di quiescenza e obblighi simili | | | |
| | 2) Fondi per imposte, anche differite | | | |
| | 3) Altri | 30.148 | 34.302 | |
| | Totale fondi per rischi e oneri | 30.148 | 34.302 | |
| C) | Trattamento fine rapporto di lavoro subordinato | 875.015 | 842.900 | 821.000 |
| D) | Debiti | | | |
| | 6) Acconti | | | |
| | - entro 12 mesi | 33.197 | 2.602 | 2.602 |

XVII LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

| | | | | |
|--|---------|------------------|------------------|------------------|
| - oltre 12 mesi | | 33.197 | 2.602 | 2.602 |
| 7) Debiti verso fornitori | | | | |
| - entro 12 mesi | 200.873 | | 110.211 | 156.929 |
| - oltre 12 mesi | | | | |
| | | 200.873 | 110.211 | 156.929 |
| 12) Debiti tributari | | | | |
| - entro 12 mesi | 14.295 | | 4.532 | 4.853 |
| - oltre 12 mesi | | | | |
| | | 14.295 | 4.532 | 4.853 |
| 13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | | | | |
| - entro 12 mesi | 6.744 | | 13.904 | 7.816 |
| - oltre 12 mesi | | | | |
| | | 6.744 | 13.904 | 7.816 |
| 14) Altri debiti | | | | |
| - entro 12 mesi | 35.814 | | 53.789 | 36.488 |
| - oltre 12 mesi | | | | |
| | | 35.814 | 53.789 | 36.488 |
| Totale debiti | | 290.923 | 185.038 | 208.688 |
| E) Ratei e risconti | | | | |
| - vari | 12.250 | | | |
| | | 12.250 | | |
| Totale passivo | | 3.078.140 | 3.717.740 | 3.786.496 |

| Conto economico | | 31/12/2010 | 31/5/2010 | 31/12/2009 |
|---|-----------|-------------------|------------------|-------------------|
| A) Valore della produzione | | | | |
| 1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni | | 278.753 | 150.761 | 154.019 |
| 2) Variazione delle rimanenze di prodotti in lavorazione, semilavorati e finiti | | | | 566 |
| 3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione | | 376.543 | 197.418 | 421.968 |
| 5) Altri ricavi e proventi: | | | | |
| - vari | 1.349.490 | | 501.982 | 1.319.421 |
| - contributi in conto esercizio | 18.638 | | 1.600 | 43.978 |
| | | 1.368.128 | 503.492 | 1.363.399 |
| Totale valore della produzione | | 2.023.424 | 851.671 | 1.939.952 |
| B) Costi della produzione | | | | |
| 6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | | 44.195 | 24.488 | 70.183 |
| 7) Per servizi | | 498.135 | 203.513 | 485.834 |
| 8) Per godimento di beni di terzi | | 81.459 | 37.951 | 78.906 |
| 9) Per il personale | | | | |
| a) Salari e stipendi | 832.747 | | 369.805 | 930.572 |
| b) Oneri sociali | 229.262 | | 95.772 | 219.474 |

XVII LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

| | | | | | | |
|---|--|-------|-----------|------------------|-----------------|------------------|
| c) | Trattamento di fine rapporto | | 74.820 | | 30.754 | 67.550 |
| e) | Altri costi | | | | | |
| | | | | 1.136.829 | 496.331 | 1.217.596 |
| 10) Ammortamenti e svalutazioni | | | | | | |
| a) | Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | delle | 84.110 | | 35.656 | 98.333 |
| b) | Ammortamento delle immobilizzazioni materiali | delle | 140.813 | | 50.113 | 132.084 |
| d) | Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante | | 884 | | | 572 |
| | | | | 225.807 | 85.769 | 230.989 |
| 11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | | | | 156 | 566 | 1.927 |
| 14) Oneri diversi di gestione | | | | 84.008 | 45.744 | 77.747 |
| Totale costi della produzione | | | | 2.070.589 | 894.362 | 2.163.182 |
| Differenza tra valore e costi di produzione (A-B) | | | | (47.165) | (42.691) | (223.230) |
| C) Proventi e oneri finanziari | | | | | | |
| 16) Altri proventi finanziari: | | | | | | |
| d) | proventi diversi dai precedenti: | | | | | |
| | - altri | | 3.424 | | | |
| | | | | 3.424 | 3.424 | 5.558 |
| 17) Interessi e altri oneri finanziari | | | | | | |
| | - altri | | 178 | | | |
| | | | | 178 | | |
| Totale proventi e oneri finanziari | | | | 3.246 | 3.424 | 5.558 |
| E) Proventi e oneri straordinari | | | | | | |
| 20) Proventi: | | | | | | |
| | - plusvalenze | | 869.271 | | | |
| | - arrotondamenti | | | | 2 | 1 |
| | | | | 869.271 | 2 | 1 |
| 21) Oneri: | | | | | | |
| | - minusvalenze | | 1.642.239 | | | |
| | - imposte esercizi precedenti | | | | 34.302 | |
| | | | | 1.642.239 | 34.302 | |
| Totale delle partite straordinarie | | | | (772.969) | (34.300) | 1 |
| Risultato prima delle imposte (A-B±C±D±E) | | | | (816.888) | (73.567) | (217.671) |
| 22) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | | | | | | |
| a) | Imposte correnti | | 70.115 | | 27.739 | 72.286 |
| | | | | 70.115 | 27.739 | 72.286 |

23) Utile (Perdita) dell'esercizio (887.003) (101.306) (289.957)

Nota integrativa al bilancio al 31 dicembre 2010

Premessa

Il presente bilancio espone i risultati dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2010 con una perdita pari a Euro 887.003.

Nei paragrafi seguenti verranno illustrati i criteri e gli accadimenti che hanno concorso alla determinazione di tale risultato.

Attività svolte

In relazione ai settori di competenza, ai sensi del R. D. 7/10/1923 n. 3266 e del Decreto Legislativo 29-10-1999 n. 540, e secondo quanto disposto dallo Statuto dell'Azienda Speciale, la Stazione Sperimentale per la Seta svolge:

- a) attività di ricerca applicata, ricerca industriale e attività di sviluppo precompetitiva;
- b) analisi, prove e controlli;
- c) assistenza tecnica e consulenza alle aziende e agli enti pubblici;
- d) documentazione e informazione;
- e) formazione;
- f) partecipazione ai lavori di normazione nazionali e internazionali;
- g) certificazione di prodotti e di processi produttivi.

L'Azienda svolge in particolare i seguenti compiti:

- promuove ed attua iniziative d'interesse nazionale per i settori di competenza;
- fornisce analisi, prove e controlli nell'ambito delle proprie competenze scientifiche e tecnologiche
- svolge attività di supporto all'innovazione dell'industria italiana della seta e delle fibre seriche con particolare riferimento alle materie prime, alla qualità del prodotto, all'ambiente, al risparmio energetico e ai processi di trasformazione.
- svolge attività di formazione, documentazione, divulgazione, promozione a favore dei settori di competenza e svolge attività ad essa affidate dallo Stato, dalle Regioni e da altri enti pubblici, nonché quelle derivanti da convenzioni internazionali.

L'Azienda svolge attività di interesse pubblico e non persegue fini di lucro. In particolare, nel perseguimento dei propri scopi, l'Azienda assicura la corretta ed economica gestione delle risorse, imparzialità e buon andamento dell'attività nel rispetto dei principi fondamentali attinenti il soddisfacimento dell'interesse pubblico. Essa opera con criteri di efficienza, efficacia e trasparenza, prestando particolare attenzione alla razionalizzazione dell'azione secondo le linee

programmatiche di indirizzo generale stabilite dal Consiglio camerale. Essa fornisce i servizi nella logica delle interazioni espresse dalla realtà del sistema delle imprese e di quello camerale, ispirandosi costantemente al principio di sussidiarietà, anche attiva.

L'Azienda svolge attività anche al di fuori del proprio ambito territoriale, che è l'intero territorio italiano, purché la sua azione sia ispirata a criteri economici e abbia comunque ritorni a favore del sistema delle imprese del predetto proprio ambito territoriale, con effetto immediato o differito nel tempo.

Criteri di formazione

Il seguente bilancio è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, come risulta dalla presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice civile, che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio.

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce "Riserva da arrotondamento Euro" compresa tra le poste di Patrimonio Netto e "arrotondamenti da Euro" alla voce "proventi ed oneri straordinari" di Conto Economico.

Ai sensi dell'articolo 2423, quinto comma, C.c., la nota integrativa è stata redatta in migliaia di Euro/(in unità di Euro).

Criteri di valutazione

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31 dicembre 2010 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi, salvo le eccezioni nel seguito illustrate.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

Di norma, la continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

La valutazione tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato che esprime il principio della prevalenza della sostanza sulla forma - obbligatoria laddove non espressamente in contrasto con altre norme

specifiche sul bilancio - consente la rappresentazione delle operazioni secondo la realtà economica sottostante gli aspetti formali.

Deroghe

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 4 del Codice Civile.

In particolare, i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono stati i seguenti.

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.

I costi di ricerca capitalizzati sono quelli connessi a deposito brevetti; assieme ai costi di sviluppo e di pubblicità con utilità pluriennale, sono stati iscritti nell'attivo nell'esercizio in cui sono stati sostenuti, con il consenso del Collegio dei Revisori, e sono ammortizzati in un periodo di tre esercizi.

I diritti di brevetto industriale e i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno, le licenze, concessioni e marchi sono ammortizzati con una aliquota annua del 33,33%.

Le miglione su beni di terzi sono ammortizzate con aliquote dipendenti dalla durata residua del contratto.

Il valore dei libri della biblioteca, iscritto in bilancio a partire dall'esercizio 2002 nella voce "Altri beni", senza il conteggio di un valore di ammortamento annuo, è stato oggetto di azzeramento in sede di inventariazione. I futuri acquisti di opere librerie verranno spesati nel conto economico dell'esercizio di competenza.

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto e rettifiche dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Con riferimento ai valori delle immobilizzazioni materiali iscritti in bilancio alla data del 31 dicembre 2010 si segnala che nel corso dell'esercizio è stato effettuato un processo analitico di inventariazione fisica, al fine di verificare le effettive consistenze di beni strumentali presenti presso l'Azienda, nonché di verificare

l'allineamento delle risultanze contabili a quelle del libro cespiti.

In particolare, considerando gli ultimi dieci anni di attività, si rileva come la preesistente Stazione Sperimentale abbia applicato diversi criteri contabili, frutto dei significativi cambiamenti affrontati:

- a) Fino alla chiusura dell'esercizio 2001, la contabilità della Stazione Sperimentale era tenuta secondo i criteri tipici degli enti pubblici, sulla base dei quali non era prevista l'attribuzione a ciascun esercizio di una quota di ammortamenti dei beni a utilità pluriennale.
- b) A partire dalla data del 1° gennaio 2002, a norma del D.Lgs. 540/99 la Stazione ha adottato, non senza incertezze, una contabilità fondamentalmente privatistica, propria di un ente pubblico economico, con residui segmenti gestiti alla maniera pubblica. In particolare, una sezione dell'inventario – costituita dai beni acquistati prima del 1993 e dai libri tecnici – continuò ad essere gestita secondo i precedenti criteri.
- c) Infine, dalla data del 1° giugno 2010, a seguito della modifica della natura in Azienda Speciale della Camera di Commercio di Milano, i criteri applicati per la corretta rilevazione degli accadimenti sono individuabili nelle norme del Codice Civile e nei principi contabili nazionali, in conformità con la tenuta di una contabilità interamente privatistica.

Per quanto attiene la gestione dell'inventario dei beni secondo criteri di natura "pubblicistica", si rileva come fosse prevista una ricognizione almeno decennale, con eventuale riconferimento del valore ai beni rilevati come presenti, e con lo scarico di quelli documentati e constatati non più presenti, dopo delibera del Consiglio d'amministrazione.

L'ultima operazione di scarico di beni inventariati, documentata dal verbale della Commissione incaricata e dalla delibera del Consiglio che la autorizzava, risale ai primi mesi del 2000.

Quando, all'inizio dell'esercizio 2002, si aprirono i conti patrimoniali della nuova contabilità, si adottò un duplice comportamento, a seconda della data di acquisto dei beni risultanti dal libro inventario:

- per gli acquisti successivi al 1993 i beni furono iscritti al valore originario con contrapposto un fondo ammortamento ricostruito con l'applicazione delle aliquote fiscalmente ammesse;
- per gli acquisti precedenti al 1993 i beni furono iscritti in un unico conto ("Attrezzatura antecedente il 1993" della voce B2 delle Immobilizzazioni Materiali, "Attrezzature Industriali e commerciali") al costo storico di acquisto (pari ad Euro 1.065.081), con contestuale iscrizione di un fondo ammortamento (pari ad Euro 408.121) che ne correggesse il valore, diminuendolo di poco meno del 40%. Stante l'impostazione iniziale, fino alla data del 31/05/2010 questi cespiti sono stati gestiti con criteri "pubblicistici", ovvero senza la rilevazione degli ammortamenti e senza la rilevazione di eventuali dismissioni, rimandando tali operazioni ad una nuova inventariazione e ad una apposita delibera del Consiglio che autorizzasse le necessarie rettifiche.

I criteri appena illustrati furono applicati in continuità a decorrere dal bilancio

dell'esercizio al 31 dicembre 2002 e condivisi dall'Organo Amministrativo e dal Collegio Sindacale in carica pro tempore.

A seguito della soppressione della Stazione e del definitivo mutamento dei criteri di rappresentazione contabile, si è ritenuto opportuno procedere nella formazione del bilancio dell'esercizio al 31 dicembre 2010 applicando quanto previsto dal principio contabile n. 16 dell'Organismo Italiano di Contabilità.

A giudizio dell'Organo Amministrativo del Collegio dei Revisori della vigente Azienda Speciale detto principio contabile consente la corretta rappresentazione dell'effettiva consistenza delle attività materiali esistenti ed utilizzate strumentalmente dall'Ente nell'esercizio della propria attività.

Al fine di procedere alla corretta applicazione del richiamato principio contabile è stato richiesto al Direttore delegato, con il supporto della struttura Amministrativa, di procedere al riscontro analitico inventariale di tutti i beni materiali presenti nella Stazione verbalizzando in specifico documento l'esito del controllo effettuato.

Sulla base di quanto sopra, il Conto Economico dell'esercizio tiene conto conseguentemente delle quote di ammortamento stanziato, in funzione di utilizzo, destinazione e durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, per Euro 140.813 applicando le seguenti aliquote, in linea con le norme fiscali ed in grado di rappresentare il deperimento dei beni nell'arco temporale del periodo di riferimento.

- impianti e macchinari di laboratorio: 10%
- impianti generici 15 %
- impianti elettrici 20%
- attrezzatura varia 15%
- mobili e arredi per laboratori 12%
- mobili e arredi per ufficio 12%
- macchine elettroniche ufficio 20%
- metalli preziosi (non sottoposti ad ammortamento)

Il conto economico dell'esercizio evidenzia altresì tra i proventi e oneri straordinari le relative plusvalenze e minusvalenze, per un importo complessivo netto di Euro 773.115 in ragione dell'azzeramento del valore contabile attribuito al 31 dicembre 2009 a quelle attività materiali che dai controlli effettuati non risultano più nella disponibilità dell'Azienda Speciale, oppure sono da considerare interamente ammortizzate.

Per le immobilizzazioni materiali non sono state effettuate rivalutazioni discrezionali o volontarie e le valutazioni effettuate trovano il loro limite massimo nel valore d'uso, oggettivamente determinato, dell'immobilizzazione stessa.

I metalli preziosi, argento e platino, utilizzati in alcune prove di laboratorio, mantengono un valore costante ed invariato.

Crediti

Sono esposti al presumibile valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale

dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione le condizioni economiche generali, di settore e anche il rischio paese.

I crediti originariamente incassabili entro l'anno e successivamente trasformati in crediti a lungo termine sono stati evidenziati nello stato patrimoniale tra le immobilizzazioni finanziarie.

Debiti

Sono rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione.

Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

Rimanenze magazzino e di lavori in corso

Le materie prime, nel caso di Stazione Sperimentale Seta sono i reagenti di laboratorio, sono iscritti al costo di acquisto.

I lavori in corso di esecuzione sono iscritti in base al *criterio della percentuale di completamento o dello stato di avanzamento*: i costi, i ricavi e il margine di commessa vengono riconosciuti in funzione dell'avanzamento dell'attività produttiva. Per l'applicazione di tale criterio si adotta il metodo delle ore lavorate e della valorizzazione del loro costo, oltre che all'attribuzione di acquisti specifici. Il valore iscritto in bilancio rappresenta la quota corrispondente di ricavo per finanziamento di terzi (UE, Regione etc) come da singolo contratto di ricerca.

Fondi per rischi e oneri

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

In particolare, nel corso del 2010 sono stati istituiti due fondi:

- il fondo per il rischio di maggiori oneri previdenziali;
- il fondo per il rischio cartelle esattoriali.

Fondo TFR

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge 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, al netto degli acconti erogati e dei versamenti effettuati al Fonchim (il fondo pensione previsto dal CCNL dei chimici), ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza.

Non sono state rilevate imposte differite sulle differenze temporanee tra i valori delle attività e delle passività determinati secondo criteri civilistici e i corrispondenti valori fiscali, in quanto, secondo un approccio prudenziale, non si sono ritenute verificate le condizioni previste per la relativa iscrizione.

L'Irap corrente è determinata esclusivamente con riferimento alla società ed è stata calcolata con aliquota del 8,50% sulle retribuzioni e sui compensi imponibili dei collaboratori nel corso dell'esercizio, con versamento mensile, secondo il metodo retributivo.

Disponibilità liquide

Sono rappresentate dai saldi contabili del conto corrente bancario e di quello postale, oltre alla giacenza della cassa contanti interna e dei valori bollati.

Patrimonio netto

E' determinato dal fondo di dotazione alla data del 01 gennaio 2002, dalla riserva di cui al V c. dell'art. 4 del Regolamento di contabilità del soppresso ente pubblico economico e dalla perdita dell'esercizio 2010.

La predetta riserva contiene gli accantonamenti dei risultati degli esercizi dal 2002 al 2009.

Riconoscimento ricavi

I ricavi per prestazione di servizi sono riconosciuti al momento dell'avvenuta prestazione, che normalmente si identifica con l'emissione dei certificati di analisi, ad eccezione di quanto riguarda i lavori in corso di esecuzione per i progetti di ricerca.

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

XVII LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri relativi ad operazioni in valuta sono determinati al cambio corrente alla data nella quale la relativa operazione è compiuta.

In particolare, i ricavi conseguiti nel corso del 2010 sono ascrivibili principalmente ad attività di analisi di laboratorio, contratti di ricerca, operazioni di comunicazione, consulenze nonché attività editoriale e di pubblicazione.

Dati sull'occupazione

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria, ha subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni.

| | Organico | 31/12/2010 | 31/12/2009 | Variazioni |
|---------------|----------|------------|------------|------------|
| Dirigenti | | 1 | 1 | |
| Impiegati | | 21 | 24 | -3 |
| Operai | | | | |
| Altri | | 3 | 5 | -2 |
| Totale | | 25 | 30 | -5 |

Il contratto nazionale di lavoro applicato per i dipendenti è quello degli addetti delle industrie chimiche, rinnovato a dicembre 2009 per il triennio economico 2010-2012.

Nelle tabelle sottostanti la situazione del personale che presta servizio presso l'ente e delle diverse forme di collaborazione presenti al 31/12/2010.

Personale assunto a tempo indeterminato

| Categoria | Posizione Organizzativa | Profilo Professionale | Nr. Unità 31/12/2010 | Nr. Unità 31/05/2010 | Nr. unità 31/12/2009 |
|---------------|-------------------------|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| A | 1 | Responsabile gruppo di laboratori/unità di ricerca | 3 | 3 | 3 |
| B | 2 | Specialista tecnico di laboratorio | 5 | 5 | 5 |
| B | 2 | Responsabile settore amministrativo | 1 | 1 | 1 |
| C | 2 | Tecnico di laboratorio di ricerca | 4 | 4 | 4 |
| C | 2 | Contabile Esperto | 2 | 2 | 2 |
| D | 1 | Contabile | 1 | 1 | 1 |
| Totale | | | 16 | 16 | 16 |

Personale assunto a tempo determinato

| Categoria | Posizione Organizzativa | Profilo Professionale | Nr. Unità 31/12/2010 | Nr. Unità 31/05/2010 | Nr. unità 31/12/2009 |
|---------------|-------------------------|-----------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | | Direttore Generale | 1 | 1 | 1 |
| C | 2 | Tecnico di laboratorio di ricerca | 2 | 3 | 4 |
| C | 2 | Addetto ai servizi di marketing | | = | 1 |
| Totale | | | 3 | 4 | 5 |

Personale del ministero sviluppo economico in servizio alla s.s.s.

| Livello | Profilo Professionale | Nr. Unità | Nr. Unità | Nr. unità |
|---------|-----------------------|-----------|-----------|-----------|
|---------|-----------------------|-----------|-----------|-----------|

XVII LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

| | | 31/12/2010 | 31/05/2010 | 31/12/2009 |
|---------------|---|------------|------------|------------|
| - | Direttore con funzioni di direttore scientifico | 1 | 1 | 1 |
| II | Primo Ricercatore | 1 | 1 | 1 |
| III | Ricercatore | 1 | 1 | 1 |
| IV | Funzionario di amministrazione con compiti di responsabile amministrativo | 1 | 1 | 1 |
| Totale | | 4 | 4 | 4 |

Collaboratori con contratto di lavoro a progetto

| Descrizione della collaborazione | Nr. Unità 31/12/2010 | Nr. Unità 31/05/2010 | Nr. Unità 31/12/2009 |
|-----------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Partecipazione a progetto ricerca | 3 | 4 | 5 |
| Totale | 3 | 4 | 5 |

Rispetto ai dati al 31 maggio 2010 è intervenuta la cessazione dal servizio di un tecnico di laboratorio assunto a tempo determinato, per la scadenza del suo contratto, e di un collaboratore per lavoro a progetto per rinuncia dell'interessato. Inoltre, con la data del 31 dicembre 2010 si sono conclusi i due contratti di assunzione a tempo determinato relativi a "tecnici di laboratorio di ricerca" e due collaborazioni per lavoro a progetto.

Datosi atto della soppressione dell'ente pubblico economico Stazione Sperimentale intervenuta alla data del 31 maggio 2010 e commentata nella Relazione sulla Gestione, si rappresentano i saldi rilevati a tale data, già oggetto di precedente approvazione da parte degli organi in carica a quella data.

Nei seguenti paragrafi, di commento delle voci del bilancio, si è data pertanto evidenza delle sole variazioni intervenute nel periodo relativo all'attività della Azienda Speciale.

Attività**B) Immobilizzazioni****I. Immobilizzazioni immateriali**

| Saldo al 31/12/2010 | Saldo al 31/05/2010 | Saldo al 31/12/2009 | Variazioni periodo 31/5 - 31/12/2010 |
|---------------------|---------------------|---------------------|---|
| 170.396 | 289.795 | 290.425 | (119.399) |

Totale movimentazione delle Immobilizzazioni Immateriali

| Descrizione costi | Valore 31/12/2009 | Valore 31/05/2010 | Incrementi periodo 31/05 - 31/12/2010 | Decrementi periodo 31/05 - 31/12/2010 | Amm.to esercizio 2010 | Valore 31/12/2010 |
|--|----------------------|----------------------|---|---|--------------------------|----------------------|
| Ricerca, sviluppo e pubblicità | 66.256 | 51.655 | | | 36.416 | 30.412 |
| Diritti brevetti industriali e utilizzo opere dell'ingegno | 36.931 | 46.740 | 18.525 | | 32.651 | 44.933 |

XVII LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

| | | | | | | |
|---------------------------------|----------------|----------------|---------------|---------------|---------------|----------------|
| Concessioni, licenze, marchi | 595 | 411 | | 411 | | 0 |
| Altre | 186.643 | 190.989 | | 89.060 | 15.042 | 95.051 |
| Totale | 290.425 | 289.795 | 18.525 | 89.471 | 84.109 | 170.396 |

Gli incrementi dell'esercizio relativi alla voce di pubblicità sono dettagliati più avanti nella presente nota.

Per i brevetti gli incrementi si riferiscono sia al pagamento delle annualità per il mantenimento di brevetti già registrati che a tre nuove registrazioni del 2010, dettagliate nella Relazione sulla Gestione, oltre alla riclassificazione del conto "licenze software".

I decrementi indicati in tabella si riferiscono:

- alla riclassificazione del conto relativo alle "Licenze software" (Euro 595 al 31 dicembre 2009, Euro 411 al 31 maggio 2010) nel conto "Software", ricompreso nella voce Diritti Brevetto e Utilizzo Opere dell'Ingegno;
- all'eliminazione del valore iscritto a bilancio per i libri della biblioteca della Stazione (Euro 76.550 al 31 dicembre 2009, Euro 89.060 al 31 maggio 2010).

Precedenti rivalutazioni, ammortamenti e svalutazioni

Il valore alla data del 31 maggio 2010 era così composto.

| Descrizione costi | Costo storico | Fondo amm.to | Rivalutazioni | Svalutazioni | Valore netto |
|--------------------------------|----------------|----------------|---------------|--------------|----------------|
| Ricerca, sviluppo e pubblicità | 200.812 | 149.157 | | | 51.655 |
| Diritti brevetti industriali | 162.266 | 115.526 | | | 46.740 |
| Concessioni, licenze, marchi | 50.322 | 49.911 | | | 411 |
| Altre | 295.870 | 104.881 | | | 190.989 |
| Totale | 709.270 | 419.475 | | | 289.795 |

Spostamenti da una ad altra voce

Nel bilancio al 31 dicembre 2010 si è ritenuto opportuno effettuare una riclassificazione delle immobilizzazioni immateriali rispetto al precedente bilancio, al fine di fornire una più trasparente e corretta rappresentazione contabile.

In particolare si è provveduto ad accorpate le categorie Software e Licenze Software, che fino allo scorso anno erano separatamente indicate ed al 31 maggio 2010 riportavano i seguenti valori:

Software

| | | |
|-------------------------|------|---------|
| Valore acquisto storico | Euro | 113.011 |
| Fondo Ammortamento | Euro | 89.790 |

XVII LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

| | | |
|-------------------------|------|--------|
| Valore bilancio netto | Euro | 23.221 |
| <u>Licenze Software</u> | | |
| Valore acquisto storico | Euro | 50.322 |
| Fondo Ammortamento | Euro | 49.911 |
| Valore bilancio netto | Euro | 411 |

Composizione delle voci costi di impianto e ampliamento, costi di ricerca, di sviluppo e costi di pubblicità

Si indica qui di seguito la composizione delle voci costi di impianto e ampliamento, costi di ricerca, di sviluppo e costi di pubblicità iscritti con il consenso del Collegio dei Revisori nell'esercizio in cui sostenuti.

I costi di ricerca attinenti brevetti si riferiscono all'importo riconosciuto al Politecnico di Milano nel corso dell'esercizio 2009 per la registrazione del brevetto relativo alla conclusione del progetto di ricerca Bioleg.

I costi di pubblicità per l'esercizio 2010 si riferiscono alla quota di competenza della Stazione per la pubblicazione del fascicolo Biotecnologie, distribuito con il Corriere della Sera del 12 febbraio 2010, a termine del progetto di ricerca Biotex.

Le quote derivanti dagli esercizi precedenti, si riferiscono alla partecipazione della Stazione a diverse edizioni delle fiere di Milano Unica e della manifestazione ComOn del 2008 e 2009.

| Descrizione costi | Valore 31/12/2009 | Valore 31/05/2010 | Incrementi periodo 31/05 - 31/12/2010 | Decrementi periodo 31/05 - 31/12/2010 | Amm.to periodo 31/05 - 31/12/2010 | Valore 31/12/2010 |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------|-------------------|
| Costi di pubblicità | 58.615 | 45.606 | | | 32.597 | 26.591 |
| Costi di ricerca per brevetti | 7.641 | 6.049 | | | 2.228 | 3.821 |
| Totale | 66.256 | 51.655 | | | 21.243 | 30.412 |

I costi iscritti sono ragionevolmente correlati a una utilità protratta in più esercizi, e sono ammortizzati sistematicamente in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione.

II. Immobilizzazioni materiali

| | | | |
|---------------------|---------------------|---------------------|--------------------------------------|
| Saldo al 31/12/2010 | Saldo al 31/05/2010 | Saldo al 31/12/2009 | Variazioni periodo 31/5 - 31/12/2010 |
| 679.093 | 1.333.064 | 1.370.604 | (653.971) |

Impianti e macchinario

| | |
|-------------|---------|
| Descrizione | Importo |
|-------------|---------|