

## XVII LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Costo storico	1.045.879
Rivalutazioni esercizi precedenti	
Ammortamenti esercizi precedenti	(448.306)
Svalutazione esercizi precedenti	
<b>Saldo al 31/12/2009</b>	<b>597.573</b>
Incrementi dell'esercizio	131.803
Eliminazioni valori a seguito della revisione inventario	(21.341)
Integrazioni valori a seguito della revisione inventario	1.030
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Decrementi dell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	(113.349)
<b>Saldo al 31/12/2010</b>	<b>595.716</b>

Le acquisizioni dell'esercizio si riferiscono per intero al conto "Impianti di laboratorio" e per il periodo 31 maggio 2010 – 31 dicembre 2010 ammontano ad Euro 120.028.

Le cancellazioni di beni, al netto dei relativi fondi ammortamento, hanno riguardato il conto "Impianti di laboratorio", per Euro 21.341.

Le integrazioni sono invece riferite al conto "Impianti generici" per Euro 1.030.

**Attrezzature industriali e commerciali**

Descrizione	Importo
Costo storico	1.840.546
Rivalutazioni esercizi precedenti	
Ammortamenti esercizi precedenti	(1.156.408)
Svalutazione esercizi precedenti	
<b>Saldo al 31/12/2009</b>	<b>684.138</b>
Eliminazioni valori a seguito della revisione inventario	(668.378)
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Decrementi dell'esercizio	
Giroconti negativi (riclassificazione)	9.937
Ammortamenti dell'esercizio	(4.496)
<b>Saldo al 31/12/2010</b>	<b>1.327</b>

Le cancellazioni di beni, al netto dei relativi fondi ammortamento, hanno riguardato:

- il conto "Attrezzatura varia", per Euro 5.418
- il conto "Attrezzatura antecedente il 1993", per Euro 656.959
- il conto "Mobili e arredi laboratorio", per Euro 6.001.

**Spostamenti da una ad altra voce**

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

In particolare si è provveduto a riclassificare il conto "Mobili e arredi di laboratorio" nella voce "Altri beni", rispetto alle "Attrezzature industriali e

## XVII LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

commerciali”, dove era stato classificato a partire dal bilancio del 2002. L’importo netto è pari a Euro 9.937.

**Altri beni**

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Costo storico	288.818
Rivalutazioni esercizi precedenti	
Ammortamenti esercizi precedenti	(199.925)
Svalutazione esercizi precedenti	
<b>Saldo al 31/12/2009</b>	<b>88.893</b>
Incrementi dell'esercizio	1.555
Eliminazioni valori a seguito della revisione inventario	(3.946)
Integrazioni valori a seguito della revisione inventario	8.581
Decrementi dell'esercizio	
Giroconti positivi (riclassificazione)	9.937
Ammortamenti dell'esercizio	(22.969)
<b>Saldo al 31/12/2010</b>	<b>82.051</b>

Come già riportato, si è provveduto a riclassificare il conto “Mobili e arredi di laboratorio” in questa voce, rispetto alle “Attrezzature industriali e commerciali”, dove era stato classificato a partire dal bilancio del 2002. L’importo netto è pari a Euro 9.937.

Le acquisizioni dell’esercizio si riferiscono per intero al conto “Macchine per ufficio”. Per il periodo 31 maggio 2010 – 31 dicembre 2010 ammontano ad Euro 756.

Le cancellazioni di beni, al netto dei relativi fondi ammortamento, hanno riguardato il conto “Macchine per ufficio”, per Euro 3.946

Le integrazioni sono riferite al conto “Mobili e arredi per ufficio” per Euro 8.581.

**III. Immobilizzazioni finanziarie**

<i>Saldo al 31/12/2010</i>	<i>Saldo al 31/05/2010</i>	<i>Saldo al 31/12/2009</i>	<i>Variazioni periodo 31/05 - 31/12/2010</i>
31.570	31.570	31.570	0

**Crediti**

La voce è rappresentata per Euro 28.100 dall’anticipo sul TFR concesso a due dipendenti nel corso dell’esercizio 2003 e per Euro 3.470 dal versamento di un deposito cauzionale nel corso del 2009.

Gli anticipi sono stati iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie e non in diretta riduzione del Fondo TFR in quanto si riferiscono a rapporti di lavoro ancora in essere.

**C) Attivo circolante****I. Rimanenze**

## XVII LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

<b>Saldo al 31/12/2010</b>	<b>Saldo al 31/05/2010</b>	<b>Saldo al 31/12/2009</b>	<b>Variazioni periodo 31/5 - 31/12/2010</b>
798.920	619.386	566	179.534

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente per le rimanenze di materie prime, pari ad Euro 409.

Per i lavori in corso su ordinazione, il 2010 è il primo esercizio in cui vengono rilevate in questo conto le quote di ricavi spettanti per i contributi previsti dai diversi progetti di ricerca cofinanziati a cui la Stazione partecipa.

Alla luce di questa nuova impostazione contabile, si è provveduto a riclassificare l'importo in precedenza iscritto tra i crediti v/clienti nel bilancio dell'esercizio 2009, ed analogamente con la riclassificazione dai ricavi delle vendite e delle prestazioni al conto "Variazione dei lavori in corso su ordinazione" del Conto Economico.

Le rimanenze dei lavori in corso su ordinazione sono così dettagliate per i diversi progetti:

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
Texinnova	0	0	20.205		20.205
Bioleg	114.333	37.364	96.436		133.800
Vascosilk	0	1.814	7.741		9.555
Annette	16.667	20.020	49.697		69.717
Panagenesi	94.398	26.795	114.803		141.598
Proteam	136.530	44.686	177.811		222.497
Spec2tex	14.286	35.235	14.735		50.000
Bioinnano	0	0	350		350
Fibrosphere	0	3.516	8.208		11.724
Nanocrys	0	3.436	12.699		16.135
Indes	0	0	11.169		11.169
Greenmade	0	0	16.159		16.159
Alloderma	0	20.770	29.078		49.848
Biotex	45.754	1.496	44.258		45.754
Tintoria Pessina	0	2.286		2.286	0
<b>Totale</b>	<b>421.968</b>	<b>197.418</b>	<b>603.379</b>	<b>2.286</b>	<b>798.511</b>

**II. Crediti**

<b>Saldo al 31/12/2010</b>	<b>Saldo al 31/05/2010</b>	<b>Saldo al 31/12/2009</b>	<b>Variazioni periodo 31/05 - 31/12/2010</b>
371.447	240.269	267.138	131.178

Il saldo è così suddiviso secondo le scadenze:

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
Verso clienti – entro 12 mesi	233.972	204.043	155.287		359.330
Crediti tributari - entro 12 mesi	17.087	19.474		13.690	5.784
Altri – entro 12 mesi	6.743	16.752		10.419	6.333

## XVII LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

<b>Totale</b>	<b>267.138</b>	<b>240.269</b>	<b>155.287</b>	<b>24.109</b>	<b>371.447</b>
---------------	----------------	----------------	----------------	---------------	----------------

I crediti verso clienti al 31 dicembre 2010 si riferiscono principalmente a crediti per progetti di ricerca, per servizi di analisi, oltre a crediti per contributi doganali.

I “crediti tributari”, sono relativi al credito IRES al 31 dicembre 2010.

I “crediti verso altri” sono costituiti da crediti verso dipendenti.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore di presunto realizzo è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti che ha subito, nel corso dell'esercizio, le seguenti movimentazioni:

Descrizione	F.do svalutazione ex art. 2426 Codice civile	F.do svalutazione ex art. 106 D.P.R. 917/1986	Totale
Saldo al 31/12/2009		1.636	1.636
Utilizzo nell'esercizio		1.159	1.159
Accantonamento esercizio		884	884
<b>Saldo al 31/12/2010</b>		<b>1.361</b>	<b>1.361</b>

L'accantonamento al fondo svalutazione crediti dell'esercizio 2010 è pari ad Euro 883.

Nel corso dell'esercizio il fondo è stato in parte utilizzato per coprire la perdita registrata nella liquidazione del credito verso il cliente Manifattura di Valle Brembana, pari ad Euro 1.158, la cui procedura di concordato preventivo si è conclusa a luglio 2010 con la liquidazione di Euro 386 a favore della Stazione.

**IV. Disponibilità liquide**

Saldo al 31/12/2010	Saldo al 31/05/2010	Saldo al 31/12/2009	Variazioni periodo 31/05 - 31/12/2010		
640.452	840.214	941.497		(199.762)	
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
Depositi bancari e postali	938.398	837.115		197.181	639.934
Denaro e altri valori in cassa	3.099	3.099		2.581	518
<b>Totale</b>	<b>941.497</b>	<b>840.214</b>		<b>199.762</b>	<b>640.452</b>

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 31/5/2010	Saldo al 31/12/2009	Variazioni periodo 31/05 - 31/12/2010
386.262	363.442	462.728	22.820

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.

Al 31 dicembre 2010 sussiste un solo caso di risconto avente durata superiore a cinque anni, relativo al valore residuo dei canoni di locazione relativi alla sede operativa dell'Azienda Speciale e pari ad Euro 330.402.

Sulla base di accordi comuni, intercorsi negli anni 1989, 1990, 1991 e approvati anche dal Ministero vigilante, la Stazione Sperimentale ha sostenuto direttamente gli oneri e le spese relative alla ristrutturazione dell'immobile, di proprietà della Stazione Sperimentale Carta.

L'ammontare complessivo degli oneri sostenuti in via diretta, valutati dall'Ufficio Tecnico Erariale di Milano in data 15/5/1991, è stato considerato quale anticipazione sui canoni di locazione per gli esercizi successivi, per un periodo di diciotto anni complessivi.

Sulla base di quanto sopra, l'importo delle spese sostenute è stato iscritto tra i risconti attivi, ed imputato per l'ammontare dei canoni di competenza, alla voce B8 – Costi per godimento di beni di terzi del Conto Economico. In particolare, si segnala che la quota di canoni di locazione di competenza del presente esercizio ammonta ad Euro 56.640.

La composizione degli altri risconti attivi, di durata compresa nei dodici mesi è il seguente:

Descrizione	Importo
Risconti attivi assicurazioni	536
Risconti attivi utenze telefoniche	175
Risconti attivi per prestazioni tecniche	12.030
Risconti attivi per tickets sostitutivi mensa	1.525
Risconti attivi per pagamento borse di studio	32.025
Risconti attivi per attività editoriale	9.568
<b>Totale</b>	<b>55.859</b>

Al 31 maggio 2010 l'unico risconto attivo in bilancio era quello relativo alla quota di affitto della palazzina di Stazione Carta, pari in quella data ad Euro 363.442.

**Passività****A) Patrimonio netto**

## XVII LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Saldo al 31/12/2010	Saldo al 31/5/2010	Saldo al 31/12/2009	Variazioni periodo 31/5 - 31/12/2010		
1.869.804	2.655.500	2.756.808	(785.696)		
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
Riserva regolamentale (ex reg. contabilità "ente pubblico economico Stazione Seta")	3.046.763	2.756.806			2.756.806
Utile (perdita) dell'esercizio	(289.957)	(101.306)	(785.697)		(887.003)
<b>Totale</b>	<b>2.756.806</b>	<b>2.655.500</b>	<b>(785.697)</b>		<b>1.869.804</b>

**B) Fondi per rischi e oneri**

Saldo al 31/12/2010	Saldo al 31/5/2010	Saldo al 31/12/2009	Variazioni periodo 31/5 - 31/12/2010		
30.148	34.302		(4.154)		
Descrizione	Saldo 31/12/2009	Saldo 31/5/2010	Incrementi periodo 31/05-31/12/2010	Decrementi periodo 31/05-31/12/2010	Saldo 31/12/2010
Altri		34.302		4.154	30.148
<b>Totale</b>		<b>34.302</b>		<b>4.154</b>	<b>30.148</b>

La voce "Altri fondi", al 31 dicembre 2010, pari a Euro 30.148, risulta così composta:

- fondo per passività di natura previdenziale, legate alla forma giuridica di azienda speciale assunta nel corso dell'esercizio a seguito della soppressione, per Euro 20.500;
- fondo per il rischio cartelle esattoriali, per Euro 9.648.

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

## XVII LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

contributi che potrebbero essere richiesti per il periodo giugno-dicembre 2010, oltre a sanzioni ed interessi.

Per il fondo rischio cartelle esattoriali, l'accantonamento corrisponde all'importo delle cartelle esattoriali ricevute ed in merito alle quali si ritiene non verrà ottenuto lo sgravio degli importi richiesti, se non in misura parziale.

Nel bilancio al 31 maggio 2010, l'importo totale delle cartelle esattoriali ricevute era esposto nei debiti diversi, ed in Conto Economico negli oneri straordinari, per l'importo di Euro 34.302.

Considerata la natura della passività, nella redazione del presente bilancio si è ritenuto opportuno provvedere alla riclassifica dell'importo delle passività potenziali in apposito Fondo per Rischi e Oneri.

**C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

Saldo al 31/12/2010	Saldo al 31/05/2010	Saldo al 31/12/2009	Variazioni periodo 31/5 - 31/12/2010
875.015	842.900	821.000	32.115

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 in sede di cessazione di rapporto in corso d'anno e dei versamenti effettuati al Fonchim, il fondo di previdenza integrativa del CCNL dei chimici, a cui hanno aderito negli anni scorsi sette dipendenti.

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	821.000	842.900	33.982	1.867	875.015
<b>Totale</b>	<b>821.000</b>	<b>842.900</b>	<b>33.982</b>	<b>1.867</b>	<b>875.015</b>

Gli incrementi del periodo 31 maggio 2010 – 31 dicembre 2010 sono relativi alla quota di accantonamento al fondo, mentre i decrementi si riferiscono a liquidazioni a fronte di cessazioni di rapporti nel corso dell'anno.

**D) Debiti**

Saldo al 31/12/2010	Saldo al 31/5/2010	Saldo al 31/12/2009	Variazioni periodo 31/5 - 31/12/2010
290.923	185.038	208.688	105.885

I debiti sono valutati al loro valore nominale e la scadenza degli stessi è così suddivisa.

Descrizione	Saldo 31/12/2009	Saldo 31/05/2010	Incrementi periodo 31/05-	Decrementi periodo 31/05-	Saldo 31/12/2010
-------------	---------------------	---------------------	------------------------------	------------------------------	---------------------

## XVII LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

			31/12/2010	31/12/2010	
Acconti – entro 12 mesi	2.602	2.602	30.595		33.197
Fornitori – entro 12 mesi	156.929	110.211	90.662		200.873
Debiti tributari - entro 12 mesi	4.853	4.532	9.763		14.295
Istituti di previdenza – entro 12 mesi	7.816	13.904		7.160	6.744
Altri – entro 12 mesi	36.488	53.789		17.975	35.814
<b>Totale</b>	<b>208.688</b>	<b>185.038</b>	<b>131.020</b>	<b>25.135</b>	<b>290.923</b>

Gli acconti ricevuti sono relativi alle quote incassate per gli anticipi dei diversi contratti di ricerca, esposti nei “Lavori in corso su ordinazione”.

I debiti verso fornitori sono distinti tra debiti per fornitori di beni e servizi (Euro 87.014) e per fatture da ricevere (Euro 113.859).

Nella voce debiti tributari sono iscritti debiti per IRPEF per Euro 5.005, per IVA relativa al mese di dicembre 2010, per Euro 8.372 ed il saldo dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR pari ad Euro 917.

I debiti verso istituti di previdenza sono relativi a:

- la quota di premio INAIL a carico dei lavoratori a progetto, versata con il saldo dell'autoliquidazione a febbraio 2011 (Euro 256);
- la quota a carico della Stazione per il quarto trimestre 2010 per i fondi assistenziali FASCHIM (Euro 792) e FASI (Euro 860), previsti dai CCNL per il personale e per il dirigente;
- la quota di contributi INPDAP a carico dell'Istituto sui compensi per il trattamento accessorio accantonati per il personale statale per il 2009, non liquidati (Euro 4.835).

Gli altri debiti sono composti da:

- debiti per compensi da corrispondere ai componenti del Collegio dei Revisori dei Conti, al nuovo Presidente dell'Azienda Speciale e ai membri del precedente Consiglio di Amministrazione, per Euro 13.770;
- debiti verso i dipendenti per il saldo del trattamento accessorio del personale statale, il rimborso delle trasferte effettuate a dicembre 2010 e i ratei di ferie e ROL non goduti, complessivamente pari ad Euro 22.718.

La ripartizione dei Debiti secondo area geografica non risulta essere rilevante.

### E) Ratei e risconti

Saldo al 31/12/2010	Saldo al 31/5/2010	Saldo al 31/12/2009	Variazioni periodo 31/05 - 31/12/2010
12.250			12.250

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

## XVII LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

L'importo si riferisce al risconto delle quote di iscrizione ricevute nel corso del mese di dicembre 2010 per il Congresso IPTB 2011 che la Stazione Sperimentale Seta ha organizzato a marzo del 2011.

**Conto economico****A) Valore della produzione**

Saldo al 31/12/2010	Saldo al 31/5/2010	Saldo al 31/12/2009	Variazioni periodo 31/5 - 31/12/2010
2.023.424	851.671	1.939.952	1.171.753

Descrizione	Saldo 31/12/2010	Saldo 31/05/2010	Saldo 31/12/2009	Variazioni periodo 31/05 - 31/12/2010
Ricavi vendite e prestazioni	278.753	150.761	154.019	127.992
Variazioni lavori in corso su ordinazione	376.543	197.418	421.968	179.125
Altri ricavi e proventi	1.368.128	503.492	1.363.399	864.636
<b>Totale</b>	<b>2.023.424</b>	<b>851.671</b>	<b>1.939.952</b>	<b>1.171.753</b>

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 - 31/12/2010
Analisi laboratorio	45.811	19.497	65.314	26.314
Contratti ricerca e comunicazione	180.960	122.882	24.184	58.078
Consulenze diverse	4.561	3.348	45.292	1.213
Bollettino La Seta	6.887	3.591	10.875	3.296
Rimborsi spese	39.045	615	2.159	38.430
Vendita pubblicazioni	1.489	828	5.009	661
Vari	0	0	1.186	0
<b>Totale</b>	<b>278.753</b>	<b>150.761</b>	<b>154.019</b>	<b>127.992</b>

Le variazioni lavori in corso su ordinazione sono state dettagliate nel relativo paragrafo di commento alle voci dello Stato Patrimoniale.

Gli altri ricavi e proventi sono così dettagliati:

Descrizione	Saldo 31/12/2010	Saldo 31/05/2010	Saldo 31/12/2009	Variazioni periodo 31/05 - 31/12/2010
Contributi sulle importazioni	1.349.490	501.892	1.319.421	847.598
Altri contributi	18.638	1.600	5.029	17.038
<b>Totale</b>	<b>1.368.128</b>	<b>503.492</b>	<b>1.324.450</b>	<b>864.636</b>

La voce altri contributi comprende:

- il contributo del Ministero Sviluppo Economico per lo svolgimento di una ricerca, pari ad Euro 12.868;
- il contributo del Comitato Cost 868 per il sostenimento delle spese relative

## XVII LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

alle trasferte per le riunioni dei gruppi di lavoro di un progetto ricerca, per Euro 3.316;

- la quota di 5 per mille dell'IRPEF destinata alla Stazione dai contribuenti italiani versata dal Ministero Economia e Finanze, pari ad Euro 2.454.

La ripartizione dei ricavi per aree geografiche non è significativa.

**B) Costi della produzione**

	Saldo al 31/12/2010	Saldo al 31/5/2010	Saldo al 31/12/2009	Variazioni periodo 31/05 - 31/12/2010
	2.070.589	894.362	2.163.182	1.176.227
Descrizione	Saldo 31/12/2010	Saldo 31/05/2010	Saldo 31/12/2009	Variazioni periodo 31/05 - 31/12/2010
Materie prime, sussidiarie e merci	44.195	24.488	70.183	19.707
Servizi	498.135	203.513	485.834	294.622
Godimento di beni di terzi	81.459	37.951	78.906	43.508
Salari e stipendi	832.747	369.805	930.572	462.942
Oneri sociali	229.262	95.772	219.474	133.490
Trattamento di fine rapporto	74.820	30.754	67.550	44.066
Altri costi del personale		0	0	0
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	84.110	35.656	98.333	48.454
Ammortamento immobilizzazioni materiali	140.813	50.113	132.084	90.700
Svalutazioni crediti attivo circolante	884		572	884
Variazione rimanenze materie prime	156	566	1.927	- 410
Oneri diversi di gestione	84.008	45.744	77.747	38.264
<b>Totale</b>	<b>2.070.589</b>	<b>894.362</b>	<b>2.163.182</b>	<b>1.176.227</b>

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

Sono strettamente correlati a quanto esposto nella parte della Relazione sulla gestione e all'andamento del punto A (Valore della produzione) del Conto economico.

I costi per materie prime si riferiscono principalmente a costi per gli acquisti di reagenti, pari ad Euro 22.092 e di materiali diversi per i laboratori, per Euro 19.616.

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
Prestazioni tecniche di terzi	171.059	63.909	143.543	107.150
Manutenzione impianti e apparecchi	50.225	32.950	35.064	17.275
Trasferte del personale	41.520	15.930	42.703	25.590
Energia elettrica	30.229	7.576	34.930	22.653
Servizio sostitutivo mensa	29.008	14.707	31.556	14.301
Servizio pulizie	29.000	12.335	27.237	16.665

## XVII LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Metano	18.666	11.055	24.297	7.611
Servizio elaborazione stipendi	14.660	6.500	12.437	8.160
Spese postali	13.469	2.910	9.037	10.559
Manutenzioni	12.091	0	14.294	12.091
Assicurazioni	9.905	9.746	9.302	159
Prove di laboratorio presso terzi	9.686	7.352	9.073	2.334
Spese telefoniche	7.993	3.289	8.237	4.704
Convegni, congressi, mostre	6.802	6.164	38.135	638
Consulenze amministrative	9.460	3.460	8.343	6.000
<b>Totale</b>	<b>453.773</b>	<b>197.883</b>	<b>448.188</b>	<b>255.890</b>

I costi per i rimborsi spese delle trasferte del personale, per acquisto di buoni pasto e le spese per i controlli sanitari, fino allo scorso esercizio indicati nel costo del personale alla voce B9 e), 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:

- l'affitto annuale della sede di Milano, di proprietà della Stazione Sperimentale Carta, pari ad Euro 56.640 (Euro 24.455 alla data del 31 maggio 2010);
- l'affitto per l'appartamento concesso in uso al Direttore Generale, per Euro 16.966 (Euro 10.125 al 31 maggio 2010);
- il noleggio a lungo termine della vettura di servizio, per Euro 6.793 (Euro 3.371 al 31 maggio 2010).

### 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.

Il costo complessivo del personale, allargando il concetto alle forme contrattuali di collaborazione temporanea e ricomprendendo tutti gli oneri riflessi, è pari a Euro 1.136.828.

Descrizione	Saldo 31/12/2010	Saldo 31/05/2010	Saldo 31/12/2009	Variazioni periodo 31/05 - 31/12/2010
Stipendi	644.390	268.710	709.025	375.680
Trattamento accessorio statali	14.502	0	28.685	14.502
Compenso D.G.	61.344	24.992	54.504	36.352
Compensi lavoratori a progetto	73.400	34.300	73.292	39.100
Borse di studio	39.111	25.872	22.361	13.239
TFR maturato nell'anno e liquidato	1.829	392	1.395	1.437
Oneri previdenziali	211.940	82.804	200.706	129.136

## XVII LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Oneri previdenziali FONCHIM	3.428	1.354	3.406	2.074
Oneri INAIL	9.334	9.334	8.569	0
Oneri FASCHIM	2.577	960	4.069	1.617
Oneri FASI	1.982	1.320	2.724	662
Quota adeguamento fondo TFR	72.991	30.361	66.154	42.630
<b>Totali</b>	<b>1.136.828</b>	<b>480.399</b>	<b>1.174.890</b>	<b>656.429</b>

Nella voce B9e, altri costi del personale, sono inclusi i costi sostenuti per i compensi accessori al personale di ruolo statale operante presso l'Azienda, pari ad Euro 14.502. Il trattamento stipendiale base per questi lavoratori è invece a carico del Ministero dello Sviluppo Economico.

Sempre nella voce B9e è iscritto per l'importo di Euro 19.037 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 ad Euro 84.110 con un incremento di Euro 48.454 rispetto al saldo alla data del 31 maggio 2010. Si riporta di seguito il dettaglio dei conti.

Descrizione	Saldo 31/12/2010	Saldo 31/05/2010	Saldo 31/12/2009	Variazioni periodo 31/05 - 31/12/2010
Ammortamento costi ricerca	3.820	1.592	3.820	2.228
Ammortamento costi pubblicità	32.597	13.582	51.465	19.015
Ammortamento brevetti	19.487	5.887	9.075	13.600
Ammortamento software	13.164	6.431	14.379	6.733
Ammortamento migliorie locali di terzi	15.042	8.164	19.594	6.878
<b>Totale</b>	<b>84.110</b>	<b>35.656</b>	<b>98.333</b>	<b>48.454</b>

#### **Ammortamento delle immobilizzazioni materiali**

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva.

Il totale delle quote di competenza dell'esercizio 2010 è pari ad Euro 140.813 con un incremento di Euro 90.700 rispetto al saldo alla data del 31 maggio 2010.

Descrizione	Saldo 31/12/2010	Saldo 31/05/2010	Saldo 31/12/2009	Variazioni periodo 31/05 - 31/12/2010
Ammortamento impianti di laboratorio	109.778	36.245	94.986	73.533
Ammortamento impianti generici	3.571	1.059	2.750	2.512
Ammortamento attrezzature	1.802	1.335	3.400	467
Ammortamento mobili e arredi laboratorio	2.694	1.381	3.416	1.313
Ammortamento mobili e arredi ufficio	11.077	5.115	12.546	5.962
Ammortamento macchine ufficio	10.137	4.247	13.231	5.890

## XVII LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Ammortamento impianti telefonici	1.754	731	1.754	1.023
<b>Totale</b>	<b>140.813</b>	<b>50.113</b>	<b>132.083</b>	<b>90.700</b>

**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
Cancelleria, carta, stampati	6.801	4.183	8.644	2.618
Accreditamento sistema Qualità	7.676	7.676	7.646	0
Contributi e quote associative	6.477	6.477	8.185	0
Rivista La Seta	41.613	25.032	43.269	16.581
Altre imposte e tasse	10.058	192	0	9.866
Tassa rifiuti Milano e Como	2.827	0	4.290	2.827
Abbonamenti riviste, giornali	3.800	360	4.003	3.440
Vari	4.756	1.824	1.710	2.932
<b>Totale</b>	<b>84.008</b>	<b>45.744</b>	<b>77.747</b>	<b>38.264</b>

**C) Proventi e oneri finanziari**

Saldo al 31/12/2010	Saldo al 31/5/2010	Saldo al 31/12/2009	Variazioni periodo 31/05 - 31/12/2010
3.246	3.424	5.558	(178)

L'importo dei proventi è rappresentato dal saldo degli interessi dei conti di tesoreria unica presso la Banca d'Italia e del conto corrente postale.

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.

**E) Proventi e oneri straordinari**

Saldo al 31/12/2010	Saldo al 31/5/2010	Saldo al 31/12/2009	Variazioni periodo 31/05 - 31/12/2010
(772.969)	(34.300)	1	(738.669)

Si riportano di seguito i dettagli dei proventi straordinari al 31 dicembre 2010:

## XVII LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

Soppravvenienza sulla voce di beni materiali "Impianti generici" conseguente alla revisione dei beni patrimoniali al 31/05/2010	15.506
Soppravvenienza sulla voce di beni materiali "Impianti di laboratorio" conseguente alla revisione dei beni patrimoniali al 31/05/2010	166.997
Soppravvenienza sulla voce di beni materiali "Mobili ufficio" conseguente alla revisione dei beni patrimoniali al 31/05/2010	51.185
Soppravvenienza sulla voce di fondo ammortamento "Attrezzatura Varia" conseguente alla revisione dei beni patrimoniali al 31/05/2010	544.396
Soppravvenienza sulla voce di fondo ammortamento "Mobili e arredi laboratori" conseguente alla revisione dei beni patrimoniali al 31/05/2010	60.779
Soppravvenienza sulla voce di fondo ammortamento "Macchine per ufficio" conseguente alla revisione dei beni patrimoniali al 31/05/2010	29.935
Soppravvenienza sulla quota riscontata del bilancio 2009 per la voce "Attività editoriale"	368
Soppravvenienza sulla quota riscontata del bilancio 2009 per la voce "Ritenute erariali c/transitorio"	105
<b>Totale</b>	<b>869.271</b>

Si riportano di seguito i dettagli degli oneri straordinari al 31 dicembre 2010:

Soppravvenienza sulla voce di beni immateriali "Libri, riviste, norme" conseguente alla revisione dei beni patrimoniali al 31/05/2010	89.060
Soppravvenienza sulla voce di beni materiali "Attrezzatura Varia antecedente il 1993" conseguente alla revisione dei beni patrimoniali al 31/05/2010	656.959
Soppravvenienza sulla voce di beni materiali "Attrezzatura Varia" conseguente alla revisione dei beni patrimoniali al 31/05/2010	549.814
Soppravvenienza sulla voce di beni materiali "Mobili e arredi laboratori" conseguente alla revisione dei beni patrimoniali al 31/05/2010	66.780
Soppravvenienza sulla voce di beni materiali "Macchine per ufficio" conseguente alla revisione dei beni patrimoniali al 31/05/2010	33.881
Soppravvenienza sulla voce di fondo ammortamento "Impianti generici" conseguente alla revisione dei beni patrimoniali al 31/05/2010	14.476
Soppravvenienza sulla voce di fondo ammortamento "Impianti di laboratorio" conseguente alla revisione dei beni patrimoniali al 31/05/2010	188.338
Soppravvenienza sulla voce di fondo ammortamento "Macchine per ufficio" conseguente alla revisione dei beni patrimoniali al 31/05/2010	42.605
Soppravvenienza sulla quota riscontata del bilancio 2009 per la voce "Ritenute erariali c/transitorio"	185
Soppravvenienza sulla quota a bilancio 2009 per la voce "Crediti v/erario Ires" per la compensazione non registrata	140
<b>Totale</b>	<b>1.642.238</b>

### Imposte sul reddito d'esercizio

	Saldo al 31/12/2010	Saldo al 31/5/2010	Saldo al 31/12/2009	Variazioni periodo 31/05 – 31/12/2010
	70.115	27.739	72.286	42.376
<b>Imposte correnti</b>	<b>Saldo</b>	<b>Saldo</b>	<b>Saldo</b>	<b>Variazioni periodo</b>
	<b>31/12/2010</b>	<b>31/05/2010</b>	<b>31/12/2009</b>	<b>31/05-31/12/2010</b>
IRAP	70.115	27.739	72.286	42.376
<b>Totale</b>	<b>70.115</b>	<b>27.739</b>	<b>72.286</b>	<b>42.376</b>

L'onere fiscale dell'esercizio è rappresentato esclusivamente da *IRAP* corrente, determinata nella misura dell'8,50% su base mensile, applicata al valore delle retribuzioni corrisposte ai dipendenti ed ai lavoratori 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.

<b>Qualifica</b>	<b>Compenso</b>
Amministratori	6.508
Collegio dei Revisori	10.594

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.