



INNOVHUB
STAZIONI SPERIMENTALI
PER L'INDUSTRIA



THE ITALIAN PULP AND PAPER RESEARCH INSTITUTE

STAZIONE SPERIMENTALE
CARTA, CARTONI
E PASTE PER CARTA



STAZIONE SPERIMENTALE
PER I COMBUSTIBILI



STAZIONE SPERIMENTALE
PER LE INDUSTRIE
DEGLI OLI E DEI GRASSI



STAZIONE SPERIMENTALE
PER LA SETA

InnovHub

BUDGET 2015



Indice

Schema di conto economico DPR 254.....	pag. 3
Schema Conto Economico DPR 254 – all. G.....	pag. 4
Schema di Conto economico IV Direttiva	pag. 5
Introduzione.....	pag. 6
Analisi di conto economico.....	pag. 9
<i>Ricavi</i>	<i>pag. 9</i>
<i>Costi della Produzione.....</i>	<i>pag. 12</i>
<i>Gestione Finanziaria.....</i>	<i>pag. 14</i>
<i>Gestione Straordinaria.....</i>	<i>pag. 14</i>
<i>Imposte.....</i>	<i>pag. 15</i>
Investimenti.....	pag. 15



Schema Conto Economico DPR 254

	PRECONSUNTIVO 2014	PREVENTIVO 2014	Preconsuntivo vs Preventivo 2014	PREVENTIVO 2015
1) Proventi da servizi	4.042.965	4.574.300	- 531.335	4.332.500
2) Altri proventi o rimborsi	1.026.850	868.000	158.850	794.266
3) Contributi da Organismi Comunitari	1.362.888	1.081.035	281.853	991.467
4) Contributi Regionali o da altri Enti Pubblici	293.783	235.360	58.423	101.732
5) Altri Contributi	10.513.000	10.410.000	103.000	10.690.000
6) Contributo della Camera di Commercio	986.720	990.000	- 3.280	492.455
A) RICAVI ORDINARI	18.226.206	18.158.695	67.511	17.402.420
6) Organi istituzionali	36.420	24.920	11.500	36.420
7) Personale	10.005.895	10.330.000	- 324.105	9.886.950
8) Funzionamento	5.481.836	5.791.203	- 309.367	5.148.490
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>	85.365	92.200	- 6.835	62.134
<i>Immobilizzazioni materiali</i>	1.765.581	1.829.660	- 64.079	1.676.856
<i>Svalutazione crediti</i>	-	-	-	-
<i>Fondo rischi ed oneri</i>	162.800	-	162.800	42.800
9) Ammortamenti e Accantonamenti	2.013.746	1.921.860	91.886	1.781.790
B) COSTI DI STRUTTURA	17.537.898	18.067.983	- 530.085	16.853.650
10) Spese per progetti e iniziative	566.478	405.500	160.978	286.132
C) COSTI ISTITUZIONALI	566.478	405.500	160.978	286.132
Risultato (A-B-C)	121.830	- 314.788	436.618	262.637

Schema Conto Economico DPR 254 - QUADRO DESTINAZIONE PROGRAMMATICA DELLE RISORSE

(all. G)

	PRECONSUNTIVO 2014	BUDGET 2015					TOTALE ISSI
	TOTALE ISSI	Divisione Innovazione	Divisione Combustibili	Divisione Carta	Divisione Oli e grassi	Divisione Seta	
1) Proventi da servizi	4.042.965	100.000	2.050.000	580.000	1.400.000	202.500	4.332.500
2) Altri proventi o rimborsi	1.026.850	65.240	136.583	474.475	89.713	28.256	794.266
3) Contributi da Organismi Comunitari	1.362.888	287.643	271.324	314.000	30.000	88.500	991.467
4) Contributi Regionali o da altri Enti Pubblici	293.783	6.585	-	-	-	95.147	101.732
5) Altri Contributi	10.513.000	-	4.000.000	1.030.000	4.380.000	1.280.000	10.690.000
6) Contributo della Camera di Commercio	986.720	492.455	-	-	-	-	492.455
A) RICAVI ORDINARI	18.226.206	951.923	6.457.907	2.398.475	5.899.713	1.694.402	17.402.420
6) Organi istituzionali	36.420	1.292	16.365	4.321	10.846	3.596	36.420
7) Personale	10.005.895	634.834	3.737.425	1.736.409	2.820.662	957.620	9.886.950
<i>Prestazione servizi</i>	4.281.202	190.906	1.916.558	651.029	1.356.336	347.566	4.462.394
<i>Godimento di beni di terzi</i>	156.900	24	47.321	4.978	3.285	5.893	61.500
<i>Oneri diversi di gestione</i>	1.043.734	20.848	155.520	100.621	299.828	47.779	624.596
8) Funzionamento	5.481.836	211.778	2.119.398	756.628	1.659.448	401.238	5.148.491
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>	85.365	3.561	38.178	6.820	4.657	8.918	62.134
<i>Immobilizzazioni materiali</i>	1.765.581	11.158	656.901	202.866	556.092	249.839	1.676.856
<i>Svalutazione crediti</i>	-	-	-	-	-	-	-
<i>Fondo rischi ed oneri</i>	162.800	-	12.840	12.840	-	17.120	42.800
9) Ammortamenti e Accantonamenti	2.013.746	14.719	707.918	222.527	560.749	275.877	1.781.790
B) COSTI DI STRUTTURA	17.537.898	862.623	6.581.107	2.719.884	5.051.706	1.638.331	16.853.650
10) Spese per progetti e iniziative	566.478	89.300	47.438	57.000	-	92.394	286.132
C) COSTI ISTITUZIONALI	566.478	89.300	47.438	57.000	-	92.394	286.132
Risultato (A-B-C)	121.830	0	- 170.638	- 378.409	848.007	- 36.323	262.637



Schema Conto Economico IV Direttiva CEE

	PRECONSUNTIVO 2014	PREVENTIVO 2014	Preconsuntivo vs Preventivo 2014	PREVENTIVO 2015
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	4.042.965	4.574.300	- 531.335	4.332.500
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	1.656.671	1.316.395	340.276	1.093.198
5) Altri ricavi e proventi - vari	535.584	478.000	57.584	534.266
5) Altri ricavi e proventi - contributi in conto esercizio	11.499.720	11.400.000	99.720	11.182.455
5) Altri ricavi e proventi - altri contributi	-	-	-	-
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	17.734.940	17.768.695	- 33.755	17.142.420
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	674.600	727.000	- 52.400	638.200
7) Per servizi	4.309.734	4.894.180	- 584.446	4.201.644
8) Per godimento beni di terzi	158.500	142.896	15.604	63.100
9) Per il personale	9.904.061	10.309.000	- 404.939	9.830.452
<i>Ammortamenti immobilizzazioni immateriali</i>	85.365	92.200	- 6.835	62.134
<i>Ammortamenti immobilizzazioni materiali</i>	1.765.581	1.829.660	- 64.079	1.676.856
<i>Accantonamenti e svalutazioni</i>	162.800	-	162.800	42.800
10) Ammortamenti e svalutazioni	2.013.746	1.921.860	91.886	1.781.790
14) Oneri diversi di gestione	202.650	147.650	55.000	226.100
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	17.263.292	18.142.586	- 879.294	16.741.286
DIFFERENZA TRA VALORE DELLA PRODUZIONE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	471.648	- 373.891	845.539	401.133
16) Altri proventi finanziari	255.522	390.000	- 134.478	260.000
17) Interessi e altri oneri finanziari	-	-	-	-
17 bis) Utili e perdite su cambi	-	-	-	-
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	255.522	390.000	- 134.478	260.000
20) Proventi straordinari	235.744	-	235.744	-
21) Oneri straordinari	366.745	-	366.745	-
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	- 131.001	-	- 131.001	-
RISULTATO ANTE IMPOSTE (A-B+C+E)	596.169	16.109	580.060	661.133
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	474.339	330.897	143.442	398.496
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	121.830	- 314.788	436.618	262.637



Introduzione

Il Bilancio Preventivo 2015 è stato predisposto secondo lo schema previsto dal DPR 254/2005, il quale prevede, oltre alla tradizionale redazione di un documento per natura, un quadro di destinazione programmatica delle risorse.

Per l'azienda speciale Innovhub le aree individuate per il quadro di destinazione programmatica, sono le 5 Divisioni corrispondenti alle 4 ex Stazioni Sperimentali e alla Divisione Innovazione. Per tutte le Divisioni sono imputati direttamente i ricavi e i costi del personale dedicato alla Divisione mentre le componenti economiche riferibili alle aree di staff sono state allocate alle Divisioni con specifici driver di addebito differenziati per ciascuna di esse.

Stessa cosa dicasi per altri costi, non di staff, ma ribaltati con driver in quanto contrattualizzati centralmente per tutta l'azienda.

Infatti nel 2014 sono stati rivisti i drivers differenziando le componenti per ciascuno staff/tipologia di costo. Si è passati da una ripartizione a base unica a una metodologia di ripartizione a base multipla in modo da rappresentare in modo più realistico l'assorbimento dei costi da parte delle Divisioni.

In questo modo non ci sarà più un driver per ciascuna Divisione applicato a tutti gli staff, ma tanti drivers quanti sono gli abbinamenti staff/Divisione.

Nella scelta del numero e della tipologia dei driver si è tenuto conto:

- della disponibilità dei dati necessari per il calcolo in base agli attuali sistemi informativi;
- del grado di correlazione tra driver ed effettivo consumo (driver il più possibile *activity based*).

Per la ripartizione sono state quindi scelte delle grandezze disponibili, misurabili e che identifichino l'attività di ciascuno staff. Di seguito lo schema dei driver identificati per ogni staff.



Ufficio	Driver	Unità di misura	Pesi
Acquisti	Costi beni e servizi	€	50%
	Investimenti	€	50%
Controllo di gestione	Costi di produzione	€	50%
	Centri di costo	nr.	50%
Amministrazione, finanza e controllo	Costi di produzione	€	33%
	Ricavi ordinari	€	33%
	Totale attivo al 31/12/n-1	€	34%
Direzione generale	Costi di produzione	€	33%
	Ricavi ordinari	€	33%
	Investimenti	€	34%
Generico	Costi di produzione	€	33%
	Ricavi ordinari	€	33%
	Investimenti	€	34%
Organi istituzionali	Costi di produzione	€	50%
	Investimenti	€	50%
Programmazione, strategia e comunicazione	Costi di produzione	€	33%
	Ricavi ordinari	€	33%
	Investimenti	€	34%
Risorse umane e organizzazione	Addetti	nr.	100%
Servizi generali (Polo Leonardo Da Vinci)	Mq immobili	Mq	100%
Servizio assistenza informatica	Addetti	nr.	100%
Servizio sicurezza, salute e ambiente	Addetti	nr.	50%
	Valore dei fabbricati al 31/12/n-1	€	50%
Marketing e vendite	Proventi da analisi di laboratorio (esclusa divisione innovazione)	€	100%

Fatte le premesse sugli schemi DPR 254, si allega, per completezza di informazioni e per facilitarne la lettura, anche il conto economico riclassificato IV Direttiva CEE.

----- O -----

InnovHub presenta nella redazione del Preventivo 2015 un avanzo di esercizio pari a 262.637 €.

I ricavi pari a circa 17,1 milioni di € risultano in contrazione rispetto al Preconsuntivo 2014 (-4%), mentre i costi della produzione pari a circa 16,7 milioni di € risultano anch'essi inferiori rispetto al Preconsuntivo (-4%).

Il risultato della gestione finanziaria risulta pari a 260.000 € e porta il risultato ante imposte a circa 0,7 milioni di €, che dopo le imposte determina l'avanzo di cui sopra.

Da rilevare che, il recepimento dell'operazione di cessione di ramo d'Azienda CISGEM da perfezionare entro l'anno 2014 secondo le modalità e gli importi definiti dal Consiglio di Amministrazione in data 23 Ottobre 2014, determina minori ricavi per contributo CCIAA di Milano a copertura del disavanzo del ramo stesso, nonché la perdita dei ricavi da esso generati. Da sottolineare che gli effetti sui ricavi da proventi per servizi sono più che compensati da una incrementata attività delle altre aree dell'azienda, da perseguire con le azioni identificate nella relazione Programmatica.

Anche i costi risentono della riduzione determinata dall'uscita di tale attività dal perimetro di Innovhub.

Per quanto ai costi per acquisti di beni e servizi è da precisare che essi includono la quota di IVA indetraibile ipotizzata per ciascuna Divisione dell'Azienda ed è considerata, per quanto riguarda i costi comuni e degli staff, una percentuale di indetraibilità media.



Data l'incidenza della gestione finanziaria, straordinaria e fiscale si è scelto di commentare gli scostamenti secondo lo schema IV direttiva CEE. Per questo motivo si allega di seguito lo schema di riconciliazione con il prospetto DPR 254 in modo da poter considerare commentati entrambi gli schemi.

classificazione IV direttiva		classificazione DPR	
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	4.332.500	1) Proventi da servizi	4.332.500
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	1.093.198	3) Contributi da Organismi Comunitari	991.467
5) Altri ricavi e proventi - vari	534.266	4) Contributi Regionali o da altri Enti Pubblici	101.732
5) Altri ricavi e proventi - contributi in conto esercizio	11.182.455	2) Altri proventi o rimborsi	534.266
		5) Altri Contributi	10.690.000
		6) Contributo della Camera di Commercio	492.455
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	17.142.420		17.142.420
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	638.200	8) Funzionamento - Prestazione servizi	591.000
7) Per servizi	4.201.644	10) Spese per progetti e iniziative	47.200
8) Per godimento beni di terzi	63.100	6) Organi istituzionali	36.420
9) Per il personale	9.830.452	8) Funzionamento - Prestazione servizi	3.871.395
10) Ammortamenti e svalutazioni	1.781.790	7) Personale - (accertamenti sanitari+Co.co. struttura)	56.492
11) Variazione delle rimanenze		10) Spese per progetti e iniziative	237.338
14) Oneri diversi di gestione	226.100	8) Funzionamento - Godimento di beni di terzi	61.500
		10) Spese per progetti e iniziative	1.600
		7) Personale	9.830.452
		9) Ammortamenti e Accantonamenti	1.781.790
		8) Funzionamento - Oneri diversi di gestione	226.100
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	16.741.286		16.741.286
DIFFERENZA TRA VALORE DELLA PRODUZIONE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	401.133		
16) Altri proventi finanziari	260.000	2) Altri proventi o rimborsi - (interessi attivi su c/c)	260.000
17) Interessi e altri oneri finanziari	-		
17 bis) Utili e perdite su cambi	-		
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	260.000		260.000
20) Proventi straordinari	-		
21) Oneri straordinari	-		
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	-		
RISULTATO ANTE IMPOSTE (A-B+C+E)	661.133		661.133
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	398.496	8) Funzionamento - Oneri diversi di gestione - (IRAP e IRES dell'esercizio)	398.496
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	262.637		262.637



Analisi del conto economico

Ricavi

Proventi da servizi

Preconsuntivo 2014						
	Divisione Innovazione	Divisione Combustibili	Divisione Carta	Divisione Oli e grassi	Divisione Seta	TOTALE INNOVHUB
Diritti di Segreteria e Smaltimento	-	-	-	15.000	-	15.000
Consulenze	-	-	-	21.000	35.000	56.000
Proventi da Analisi	281.125	1.822.500	432.000	1.116.000	110.000	3.761.625
Proventi da Ricerca e Innovazione	-	-	-	55.500	-	55.500
Corsi di Formazione	8.040	37.500	-	9.000	-	54.540
Organizzazione Congressi e Convegni	-	-	-	17.500	-	17.500
Pubblicazioni Varie	-	-	-	3.000	300	3.300
Ricerca Bibliografica e Vendita norme	-	-	-	1.500	-	1.500
Servizio Confederation of european paper industries	-	-	78.000	-	-	78.000
1) Proventi da servizi	289.165	1.860.000	510.000	1.238.500	145.300	4.042.965
Preventivo 2015						
	Divisione Innovazione	Divisione Combustibili	Divisione Carta	Divisione Oli e grassi	Divisione Seta	TOTALE INNOVHUB
Diritti di Segreteria e Smaltimento	-	-	-	17.000	-	17.000
Consulenze	-	-	-	30.000	50.000	80.000
Proventi da Analisi	-	2.035.000	502.000	1.265.000	150.000	3.952.000
Proventi da Ricerca e Innovazione	-	-	-	73.000	-	73.000
Corsi di Formazione	-	15.000	-	7.000	2.000	24.000
Pubblicazioni Varie	-	-	-	3.000	500	3.500
Ricerca Bibliografica e Vendita norme	-	-	-	1.000	-	1.000
Servizio Confederation of european paper industries	-	-	78.000	-	-	78.000
Altri Proventi da Servizi	100.000	-	-	4.000	-	104.000
1) Proventi da servizi	100.000	2.050.000	580.000	1.400.000	202.500	4.332.500
Scostamento %	-65%	10%	14%	13%	39%	7%

I ricavi da proventi per servizi stimati per il Preventivo 2015 sono pari a circa 4.330.000 € e prevedono un incremento per tutte le Divisioni ex SSI rispetto al Preconsuntivo 2014. Gli incrementi sono differenziati in base al potenziale relativo alle attività di ciascuna Divisione, alla dimensione della Divisione e al diverso contesto di mercato. Da sottolineare che il decremento per la Divisione Innovazione è dovuto alla cessione di ramo d'Azienda CISGEM previsto entro la fine del 2014, come meglio specificato nelle premesse. Da evidenziare, circa la Divisione Innovazione, la previsione di ricavi anche per servizi che saranno offerti nell'ambito del core business dell' area progetti della stessa Divisione.

Lavori in corso su ordinazione: ricavi da Progetti

I ricavi da progetti finanziati da Enti, Istituzioni, Organismi ed altre autorità pubbliche, sia comunitarie sia nazionali, si stimano in circa 1,1 milioni di € e sono, al contrario dei proventi per servizi, in decremento rispetto ai dati di Preconsuntivo 2014. L'effetto è dovuto al termine di diversi progetti nel 2014 per i quali



non è ipotizzabile un completo ricambio. Per il 2015, infatti, sono previste, oltre al trascinarsi dei progetti attualmente in corso, la ricerca e le proposte di nuovi progetti finanziati in fase di definizione, per sostituire almeno in parte i ricavi che andranno a diminuire a seguito del termine dei progetti in svolgimento nel 2014.

Si rinnovano progetti trasversali all'azienda che vedono coinvolto personale di tutte le Divisioni (Simpler). Di seguito il prospetto di sintesi dei progetti in corso, approvati e quelli da definire, che determineranno ricavi nel 2015, con relativi dati economici suddivisi per Divisione.

Si precisa che nel prospetto DPR 254 sono stati classificati alla voce "costi istituzionali" tutti i costi diversi da quelli relativi a personale dipendente, ad esclusione di overheads forfettari.

Progetto	STAFF	TOTALE COSTI	% Finanziamento	TOTALE CONTRIBUTI
IB2MARKET	€ 1.000	€ 1.700	75%	€ 1.275
ENSPIRIT	€ 1.000	€ 1.700	100%	€ 1.700
SADEL	€ 15.625	€ 29.500	100%	€ 29.500
SIMPLER X	€ 125.250	€ 244.613	60%	€ 146.768
BIOTTASA	€ 10.400	€ 14.000	44%	€ 6.160
ETICO		€ -	47%	€ -
SULFREE	€ 1.000	€ 1.700	100%	€ 1.700
EHDM	€ 7.477	€ 9.500	75%	€ 7.125
NUOVI PROGETTI (DA DEFINIRE)	€ 133.333		75%	€ 100.000
TOTALE INNOVAZIONE	€ 295.085	€ 302.713		€ 294.228
FIBROPAN	€ 5.000	€ 14.400	65%	€ 9.400
BIOINNANO	€ 58.000	€ 68.000	38%	€ 25.888
RETINA	€ 9.700	€ 48.700	80%	€ 39.000
STEMDELIVERY	€ 29.118	€ 55.576	38%	€ 20.859
SIMPLER X	€ 100.000	€ 147.500	60%	€ 88.500
TOTALE SETA	€ 201.818	€ 334.176		€ 183.647
NEWGENPACK	€ 56.000,00	€ 70.000	100%	€ 70.000
SIMPLER X	€ 157.000	€ 240.000	60%	€ 144.000
NUOVI PROGETTI (DA DEFINIRE)	€ 133.333		75%	€ 100.000
TOTALE CARTA	€ 346.333	€ 310.000		€ 314.000,00
SIMPLER X	€ 40.000	€ 50.000	60%	€ 30.000
TOTALE OLI E GRASSI	€ 40.000	€ 50.000		€ 30.000,00
SIMPLER X	€ 100.000	€ 135.625	60%	€ 81.375
ENSPIRIT	€ 21.932,48	€ 89.872	94%	€ 84.374,37
SULFREE	€ 21.207,70	€ 38.252	93%	€ 35.574,66
NUOVI PROGETTI (DA DEFINIRE)	€ 93.333	€ 93.333	75%	€ 70.000,00
TOTALE COMBUSTIBILI	€ 236.474	€ 357.083		€ 271.324,03
TOTALE INNOVHUB	€ 1.119.710	€ 1.353.971		€ 1.093.198

Contributi

Preconsuntivo 2014					
	Divisione Combustibili	Divisione Carta	Divisione Oli e grassi	Divisione Seta	TOTALE INNOVHUB
<i>Contributi da Importatori (Dogane)</i>	1.350.000	600.000	3.250.000	1.280.000	6.480.000
<i>Contributi da Industriali</i>	-	430.000	1.000.000	-	1.430.000
<i>Contributi Lavorazione Olio Greggio Importato</i>	1.100.000	-	-	-	1.100.000
<i>Contributi Gas Naturale Distribuito</i>	1.250.000	-	-	-	1.250.000
<i>Contributi Greggio Nazionale Estratto</i>	90.000	-	-	-	90.000
<i>Contributi lubrificanti</i>	-	-	163.000	-	163.000
5) Altri Contributi	3.790.000	1.030.000	4.413.000	1.280.000	10.513.000
Preventivo 2015					
	Divisione Combustibili	Divisione Carta	Divisione Oli e grassi	Divisione Seta	TOTALE INNOVHUB
<i>Contributi da Importatori (Dogane)</i>	1.350.000	600.000	3.250.000	1.280.000	6.480.000
<i>Contributi da Industriali</i>	210.000	430.000	1.000.000	-	1.640.000
<i>Contributi Lavorazione Olio Greggio Importato</i>	1.100.000	-	-	-	1.100.000
<i>Contributi Gas Naturale Distribuito</i>	1.250.000	-	-	-	1.250.000
<i>Contributi Greggio Nazionale Estratto</i>	90.000	-	-	-	90.000
<i>Contributi lubrificanti</i>	-	-	130.000	-	130.000
5) Altri Contributi	4.000.000	1.030.000	4.380.000	1.280.000	10.690.000

Nella tabella sopra si mostra la previsione dei contributi industriali e doganali pari complessivamente a 10.690.000 €.

I contributi riscossi tramite gli uffici doganali sono stati posti in linea al Preconsuntivo 2014 in quanto, in assenza di informazioni precise e circostanziate al riguardo dei flussi imponibili, si suppone restino costanti. Si ricorda che i ricavi per questa tipologia di contributi sono contabilizzati secondo il principio di cassa.

Anche i contributi industriali restano sostanzialmente confermati, ad eccezione di quelli relativi alla Divisione combustibili per la quale è stato determinato un totale contributivo pari a € 4 milioni, secondo quanto previsto dalla revisione della disciplina di regolamentazione e gestione del gettito contributivo della Divisione stessa.

Il contributo di gestione della CCIAA di Milano si attesta in 492.455 €, in forte riduzione (circa il -50%) rispetto al Preconsuntivo 2014 prevalentemente per la cessione del ramo CISGEM descritto in premessa, ramo che presentava un disavanzo tra costi e ricavi.

Altri ricavi e proventi - vari

Sono previsti in questa voce i proventi derivanti dalla locazione attiva della palazzina concessa in affitto al Politecnico di Milano, con contratto stipulato con l'attuale Divisione SSCCP in data 04/03/2003, di durata 9 anni + 9 anni dalla data di sottoscrizione.

Inoltre, fanno parte di questa posta di CE i proventi derivanti dalla concessione dell'utilizzo dei cartelloni pubblicitari situati all'interno della proprietà.

Si completa il quadro con il recupero del costo del personale dipendente facente parte degli staff accentrati e riaddebitato alle altre Aziende Speciali.

Il budget 2015 è in linea con il Preconsuntivo 2014.

Costi della produzione

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

I costi per materie prime e materiali di consumo si stimano in circa 640.000 € e vedono un decremento rispetto al Preconsuntivo del 5% circa €, dovuto in parte a risparmi riconducibili alle azioni di contenimento della spesa per materiali quali cancelleria e stampati e in parte all'ipotesi di contrarre contratti quadro per le forniture dei consumabili di laboratorio, più vantaggiosi rispetto alle tariffe attuali.

Concorre allo scostamento rispetto al Preconsuntivo, il termine nel 2014 di diversi progetti finanziati (come già evidenziato nella descrizione della relativa posta di bilancio) che prevedevano, tra l'altro, l'assorbimento di costi facente parte di questa categoria, oltre alla cessione del ramo d'Azienda CISGEM.

Costi per servizi

I costi per servizi si stimano in circa 4.200.000 € e sono in decremento rispetto al Preconsuntivo (-3%).

Le principali aree tematiche con le quali si possono sintetizzare i summenzionati costi sono: manutenzioni delle strutture e degli impianti generici, manutenzione delle apparecchiature tecnico-scientifiche, utenze, assicurazioni, prestazioni professionali di terzi sia tecniche sia amministrative, costi per trasferte del personale ed altri accessori, costi per pulizia e vigilanza, costi per pubblicità e promozione, costi per collaboratori, etc..

Tali costi sono composti quasi totalmente da costi fissi e da costi specifici. E' di poca rilevanza la presenza di costi variabili.

Ciò premesso, il valore del budget 2015 si coniuga con quello del Preconsuntivo prevedendo da un lato risparmi circa alcuni costi presenti nel 2014 quali, a solo titolo esemplificativo, costi per incarichi a progetto, servizi informatici e alcuni costi specifici come, ad esempio, consulenze tecniche attribuibili a progetti che si concludono nel 2014, dall'altro alla nascita di nuovi costi, quali ad esempio quelli necessari all'esternalizzazione dell'attività di recupero crediti in fase di start up, nuovi staff accentrati necessari dopo l'avvio del protocollo informatico, costi relativi alla nuova attività di servizio proposta dalla Divisione Innovazione e l'entrata a regime di alcuni contratti di manutenzione che per il 2014 hanno pesato solo per parte dell'anno.

Di seguito si evidenziano i principali dettagli di tali costi.



	PRECONSUNTIVO 2014	PREVENTIVO 2015	BDG15 vs Prec14
Rimborso Spese Alloggio e vitto per Missioni Personale Dipendente	75.000	72.100	- 2.900
Rimborso Spese Viaggio per Missioni Personale Dipendente	95.300	90.300	- 5.000
Formazione	29.000	30.000	- 1.000
Manutenzione Fabbricati	182.250	147.500	- 34.750
Manutenzione Impianti Generici	83.350	120.000	- 36.650
Manutenzione Strumenti e Attrezzature di Laboratorio	365.000	401.572	- 36.572
Manutenzione altri beni e assistenza software	168.151	153.500	- 14.651
Assicurazione Fabbricati	35.850	34.800	- 1.050
Assicurazione Strumenti e Attrezzature di Laboratorio	8.225	15.800	- 7.575
Altre Assicurazioni (R.C.O., Rischi Infortuni, altre)	37.800	23.300	- 14.500
Telefono	157.200	143.900	- 13.300
Gas	215.200	216.000	- 800
Luce	363.800	357.000	- 6.800
Acqua	12.200	12.500	- 300
Servizi di Pulizia	210.560	236.685	- 26.125
Prestazioni Elaborazione Dati Stipendi Buste paghe	90.000	90.000	-
Prestazioni Amministrative e Fiscali	29.000	237.000	- 208.000
Prestaz. Informatiche	375.305	289.298	- 86.007
Consulenze Legali e Notarili	45.250	29.500	- 15.750
Consulenze Tecniche	281.215	-	- 281.215
Altre Consulenze e Prestazioni Professionali (Consulenza Privacy, altre)	276.400	230.960	- 45.440
Pubblicità e Promozione su Quotidiani e Periodici	-	4.000	- 4.000
Altri Servizi di Pubblicità e Promozione	19.330	22.530	- 3.200
Prove di Laboratorio (eseguite da Terzi)	58.000	51.000	- 7.000
Costi di Accreditamento Laboratorio (Qualità, etc.)	43.000	43.000	-
Costi di Smaltimento Rifiuti	15.000	32.500	- 17.500
Costi di spedizione postali e corrieri	43.500	40.000	- 3.500
Costo Aggio Concessionari	40.000	25.000	- 15.000
Altri Costi per Prestazione di Servizi	387.345	467.371	- 80.025
Quote associative	59.500	62.900	- 3.400
Retribuzioni Personale Atipico - Co.Co.Pro. (Collaborazioni Contratto a Progetto)	95.400	73.862	- 21.538
Retribuzioni Personale Atipico - Co.Co.Co. (Collaborazioni Coordinate e Continuative)	21.600	-	- 21.600
Retribuzioni Personale Atipico - Compensi Borse di Studio	10.500	-	- 10.500

Costi per godimento beni di terzi

La stima 2015 per tale voce è pari a circa 63.000 € ed inferiore ai costi di Preconsuntivo 2014.

Tale posta include costi per licenze annuali software, fitti e noleggi passivi.

Il decremento rispetto al 2014 è dovuto al costo cessante per il fitto dell'immobile afferente al laboratorio CISGEM, oggetto di cessione di ramo di azienda.

Costi del personale

I costi del personale sono pari a circa 9.830.000 € con un lieve decremento rispetto al Preconsuntivo. Tale posta è il prodotto di più fattori rispetto al Preconsuntivo, tra i quali i principali sono il minor costo per il personale uscente relativo al ramo d'Azienda CISGEM, compensato prevalentemente da assenze non

retribuite direttamente dall'azienda (ad es. maternità, malattie e legge 104), incluse nel Preconsuntivo 2014, ma non ipotizzabili nel Preventivo 2015 e dall'inserimento prudenziale di incrementi salariali per rinnovo del contratto nazionale.

Ammortamenti e svalutazioni

Gli ammortamenti, pari a circa 62.000 € per le immobilizzazioni immateriali e 1.677.000 € per quelle materiali, risultano inferiori rispetto al Preconsuntivo per circa 110.000 € dovuti in particolar modo ai costi cessanti relativi alla vendita del ramo d'Azienda CISGEM, mentre i costi uscenti relativamente agli investimenti che terminano il piano d'ammortamento sono compensati dall'entrata a regime dei piani d'ammortamento dei nuovi investimenti previsti.

Gli accantonamenti a fondo rischi pari a € 42.800 sono invece relativi allo stanziamento della quota 2015 delle competenze del personale Statale che si ipotizza dovranno essere liquidate.

L'intero scostamento, comprensivo anche di quello relativo alle svalutazioni, è giustificato dai maggiori accantonamenti inseriti nel Preconsuntivo, pari a circa 163.000 €, descritti nell'apposita relazione.

Oneri diversi di gestione

La voce stimata in circa 226.000 €, comprende in prevalenza imposte come IMU, TASI e TARI in linea con il Preconsuntivo. La varianza rispetto al Preconsuntivo è imputabile principalmente alla previsione dei costi accessori previsti dall'attività di certificazione e riscossione crediti introdotta con l'esercizio 2015.

Gestione finanziaria

Il risultato della gestione finanziaria si attesta in circa € 260.000, in linea con il Preconsuntivo, ed è determinata dagli interessi maturati sulle disponibilità liquide depositate sul conto corrente bancario e postale, sugli investimenti in time deposit. Il portafoglio si completa con gli investimenti in titoli.

Gestione straordinaria

Lo scostamento rispetto al Preconsuntivo riguarda i proventi e oneri straordinari previsti per il 2014, in quanto non è prevedibile per il 2015 alcuna posta straordinaria.



Imposte

Le imposte sono state calcolate secondo le normative attualmente vigenti e le poste di conto economico descritte sopra. Il calcolo determina oneri fiscali pari a circa 399.000 €, di cui IRAP circa 265.000 € e IRES circa 134.000 €.

Investimenti

La classificazione delle voci patrimoniali dall'azienda è la seguente:

Software	licenze software illimitate o con durata pluriennale
Diritti di Brevetto e Opere d'Ingegno	
Licenze, Marchi e Simili	licenze diverse dal software
Ricerca e Sviluppo	spese di ricerca e sviluppo capitalizzate
Promozione e Pubblicità	spese di promozione e pubblicità capitalizzate
Impianti Generici	tutte le spese per l'acquisizione, di natura migliorativa (esclusa manutenzione ordinaria) e/o di allungamento della vita utile per impiantistica generale (impianto elettrico, condizionamento, ascensori, rete, acqua, allarme intrusione, incendio etc..)
Impianti Specifici di laboratorio	tutte le spese per l'acquisizione, di natura migliorativa (esclusa manutenzione ordinaria) e/o di allungamento della vita utile per impiantistica asservita ai laboratori (impianto elettrico ad hoc per strumentazione, cappe aspirazione, circuiti di distribuzione di acqua gas e reagenti ad uso di laboratorio, sistemi di rilevazione di gas, etc..)
Strumenti e attrezzature di laboratorio	acquisto strumenti scientifici e attrezzatura di laboratorio, relativi accessori quando capitalizzabili
Impianti in Corso di Realizzazione e Acconti	acconti e spese per avanzamento lavori relativi a realizzazione di opere (beni ammortizzabili) "in house" (una volta terminate



	devono essere fatte confluire nella categoria propria)
Attrezzature Informatiche	macchine e attrezzature elettromeccaniche, elettroniche da ufficio (hardware)
Telefoni e cellulari	acquisto di apparecchi telefonici fissi e mobili
Gemme e Metalli Preziosi	acquisto di gemme e metalli preziosi ad uso di laboratorio
Attrezzature diverse	acquisto di attrezzature diverse da quelle scientifiche e di laboratorio e da quelle informatiche (ad es. attrezzatura durevole per officina, per la manutenzione e cura degli immobili, frigoriferi per la conservazione di campioni per laboratorio, etc..)
Arredi da Ufficio	mobili e arredi d'ufficio (comprese lampade da tavolo, tende..)
Arredi da Laboratorio	mobili e arredi di laboratorio
Terreni	acquisizione terreni
Fabbricati	acquisizione, spese di natura migliorativa e/o di allungamento della vita utile dei fabbricati (esclusa la manutenzione ordinaria)
Autovetture, motoveicoli e simili	
Autoveicoli da trasporto	autoveicoli pesanti in genere, carrelli elevatori, mezzi di trasporto interno..
Biblioteca e Documentazione	acquisizione di testi e documentazione di rilevante e durevole stima economica di mercato (testi da collezione, rari, antichi etc..)
Titoli	
Altri BTP, Titoli di Stato e Obbligazioni	

Nella tabella qui di seguito si propone una sintesi del valore degli investimenti ipotizzati per l'anno 2015 comprensivi della quota di IVA indetraibile ipotizzata, suddivisi per natura e per destinazione.



Natura	Divisione Combustibili	Divisione Cart	Divisione Oli e grass	Divisione Set	Servizi Tecnici PLD	Generale	TOTALE
Attrezzature diverse	€ 2.721	€ 3.080	€ 70.616	€ 1.000	€ 2.532		€ 79.948
Impianti Specifici di laboratorio	€ 69.762			€ 32.227			€ 101.989
Software	€ 5.737					€ 23.014	€ 28.751
Strumenti e attrezzature di laboratorio	€ 702.557	€ 68.671	€ 371.895	€ 63.712			€ 1.206.834
Fabbricati		€ 65.676			€ 1.035.000		€ 1.100.676
Impianti Generici			€ 49.022	€ 51.325	€ 17.261		€ 117.608
Arredi da laboratorio + Arredi d'ufficio	€ 2.000	€ 1.000	€ 2.000	€ 1.000		€ 1.000	€ 7.000
Attrezzature Informatiche						€ 57.535	€ 57.535
TOTALE	€ 782.777	€ 138.426	€ 493.533	€ 149.264	€ 1.054.792	€ 81.549	€ 2.700.341

Si propone, inoltre, il dettaglio delle ipotesi di investimento considerate nella stima degli acquisti per il 2015, suddivisi per Divisione:

Divisione Combustibili	
Attrezzature diverse	€ 2.721,10
Impianti Specifici di laboratorio	€ 69.761,92
Software	€ 5.737,00
Strumenti e attrezzature di laboratorio	€ 702.556,50
Arredi da laboratorio	€ 2.000,00
totale	€ 782.776,52



classificazione	Laboratorio	Nome apparecchiatura
Attrezzature diverse	Comb Amb	Ventilatore coassiale
Attrezzature diverse		imprevisti
Attrezzature diverse		
Impianti Specifici di laboratorio	Comb Amb	Impianto fumario
Impianti Specifici di laboratorio	Laboratorio Motori - Lab. Emissioni Autoveicolari	Impianto di controllo condizionamento sala emissioni
Impianti Specifici di laboratorio	Area Analitica	linea aspirazione vapori nel locale
Impianti Specifici di laboratorio	Area Analitica	Rifacimento linea di raffreddamento con tubi in rame isolato, per collegamento criostato e 4 unità operative
Impianti Specifici di laboratorio		
Software	Area Analitica	Adeguamento software LECO Fusione ceneri. AF 700
Software		
Strumenti e attrezzature di laboratorio	Termochimica	Calorimetro
Strumenti e attrezzature di laboratorio	Area Analitica	Elettrodo per pHe
Strumenti e attrezzature di laboratorio	Area Analitica	Analizzatore dedicato per gas naturale
Strumenti e attrezzature di laboratorio	Area Analitica	Conduttimetro
Strumenti e attrezzature di laboratorio	Area Analitica	Vaporizzatore da banco
Strumenti e attrezzature di laboratorio	Area Analitica	Rack per fiale da 2 ml (accessorio MITSUBISHI NSX 2100 V)
Strumenti e attrezzature di laboratorio	Comb Amb	Varie
Strumenti e attrezzature di laboratorio	Comb Amb	GC-MS portatile
Strumenti e attrezzature di laboratorio	Comb Amb	Cromatografo ionico
Strumenti e attrezzature di laboratorio	Comb Amb	Campionatore isocinetico
Strumenti e attrezzature di laboratorio	Comb Amb	Analizzate combustione elettrochimico
Strumenti e attrezzature di laboratorio	Laboratorio Motori - Lab. Emissioni Autoveicolari	Campionatori particolato ciclo NEDC EURO 5/6 PMP compliant
Strumenti e attrezzature di laboratorio	Laboratorio Motori - Lab. Emissioni Autoveicolari	Filtri EPA aria di diluizione linea diesel + benzina
Strumenti e attrezzature di laboratorio	Laboratorio Motori - Lab. Emissioni Autoveicolari	Portable Emissions Measurement System
Strumenti e attrezzature di laboratorio	Inf. Ed Espl.	Pompa isocratica
Strumenti e attrezzature di laboratorio	Inf. Ed Espl.	Misuratori campo elettrostatico ed accessori
Strumenti e attrezzature di laboratorio	Inf. Ed Espl.	Analizzatore proprietà dielettriche di solidi e liquidi
Strumenti e attrezzature di laboratorio	Comb Amb	campionatore PM automatico
Strumenti e attrezzature di laboratorio	Comb Amb	Pompe flusso costante
Strumenti e attrezzature di laboratorio	Comb Amb	Impattore riscaldato
Strumenti e attrezzature di laboratorio	Area Analitica	Strumento per determinazione DEW POINT nel gas naturale secondo metodo ASTM D 1142 e accessori
Strumenti e attrezzature di laboratorio		imprevisti
Strumenti e attrezzature di laboratorio		
Arredi da laboratorio		imprevisti
Arredi da laboratorio		

Divisione Carta	
Attrezzature diverse	€ 3.079,74
Strumenti e attrezzature di laboratorio	€ 68.670,56
Fabbricati	€ 65.676,00
Arredi da laboratorio	€ 1.000,00
totale	€ 138.426,30



classificazione	Laboratorio	Nome apparecchiatura
Attrezzature diverse	Qualità prodotto	Manichino in silicone per prove ausili adulti
Attrezzature diverse	Ambiente	Bilancia tecnica
Attrezzature diverse		imprevisti
Attrezzature diverse		
Strumenti e attrezzature di laboratorio	Qualità prodotto	IGT-Inchiostratore
Strumenti e attrezzature di laboratorio	Qualità prodotto	Water retention meter
Strumenti e attrezzature di laboratorio	Qualità prodotto	Spessimetro digitale Campo di misura: 0-25 mm. Con puntale arrotondato, supporto e uscita RS232
Strumenti e attrezzature di laboratorio	Qualità prodotto	Pompa peristaltica da laboratorio adatta per flussi da 0 a ca 50 ml/min
Strumenti e attrezzature di laboratorio	Ambiente	Agitatore magnetico riscaldante con sonda
Strumenti e attrezzature di laboratorio	Ambiente	Agitatore magnetico riscaldante
Strumenti e attrezzature di laboratorio	Ambiente	Motorino per agitatore ad asta
Strumenti e attrezzature di laboratorio	Ambiente	pHmetro
Strumenti e attrezzature di laboratorio	Microbiologia	Cappa a flusso laminare con protezione operatori.
Strumenti e attrezzature di laboratorio	Microbiologia	Incubatore per microbiologia: +5°C T. ambiente a 70°C. Capacità minimo 700 litri.
Strumenti e attrezzature di laboratorio	Generico	N° 2 sistemi purificazione acqua Elix 3.
Strumenti e attrezzature di laboratorio	Alimentarietà	N°2 mantelli riscaldanti per pallone da 500 ml con agitatore magnetico incorporato e regolabile.
Strumenti e attrezzature di laboratorio	Alimentarietà	N°2 mantelli riscaldanti per pallone da 500 ml. Controllo temperatura.
Strumenti e attrezzature di laboratorio	Produzioni Cartarie	Dispositivo per prove di trazione su carta tissue con vaschetta immersione provino
Strumenti e attrezzature di laboratorio	Produzioni Cartarie	Dispositivo per prove di perforazione
Strumenti e attrezzature di laboratorio		Dispositivo per prove di perforazione
Strumenti e attrezzature di laboratorio		
Fabbricati		Sostituzione finestre e tapparelle
Fabbricati		Ringhiera e passaggio per gruppo frigo
Fabbricati		
Arredi da laboratorio		imprevisti
Arredi da laboratorio		

Divisione Oli e grassi	
Attrezzature diverse	€ 70.615,60
Strumenti e attrezzature di laboratorio	€ 371.894,74
Impianti Generici	€ 49.022,40
Arredi da laboratorio	€ 2.000,00
	€ 493.532,74



classificazione	Laboratorio	Nome apparecchiatura
Attrezzature diverse	Oli III	BILANCIA ANALITICA CON INTERFACCIA STAMPANTE
Attrezzature diverse	detergenti	n. 4 dryers
Attrezzature diverse	detergenti	n. 4 lavastoviglie
Attrezzature diverse		n. 2 Lavavetriere
Attrezzature diverse		
Strumenti e attrezzature di laboratorio	Oli III	Autocampionatore a torretta (16 posti) per il gascromatografo 7890 Agilent
Strumenti e attrezzature di laboratorio	detergenti	Estrattore ASE
Strumenti e attrezzature di laboratorio	Cosmetica	AUTOCAMPIONATORE 15 POSIZIONI X GC (con kit di installazione) x iniezioni automatiche di campioni con ottimizzazione del tempo di analisi e dell'iniezione
Strumenti e attrezzature di laboratorio	LPV	Strumento per prove di lavabilità vernici
Strumenti e attrezzature di laboratorio	LPV	Camera umidostatica ciclica
Strumenti e attrezzature di laboratorio	LPV	Attrezzatura per prova liquidi penetranti
Strumenti e attrezzature di laboratorio	LPV	2 basamenti nebbia salina
Strumenti e attrezzature di laboratorio	Lubrificanti	Unità di titolazione per TAN/tbn + titolatore coulometrico +sistema controllo
Strumenti e attrezzature di laboratorio	Cosmetica	RIFRATTOMETRO X POLVERI
Strumenti e attrezzature di laboratorio	Cosmetica	SPETTROFOTOMETRO X PASTE, GRANULI, POLVERI
Strumenti e attrezzature di laboratorio	detergenti	campionatore automatico per densimetro Anton Paar
Strumenti e attrezzature di laboratorio	detergenti	abrasimetro verticale
Strumenti e attrezzature di laboratorio	Oli III	CENTRIFUGA REFRIGERATA DA BANCO PER USI GENERALI
Strumenti e attrezzature di laboratorio	Oli I	AGITATORE TIPO VORTEX MIXER
Strumenti e attrezzature di laboratorio	Oli II	SISTEMA GC CON AUTOCAMPIONATORE PER LIQUIDI E SPAZIO DI TESTA
Strumenti e attrezzature di laboratorio	Oli I	CENTRIFUGA REFRIGERATA DA BANCO PER USO SPECIFICO
Strumenti e attrezzature di laboratorio	Oli I	MICROPIPETTE ELETTRONICHE + SUPPORTO (3 UNITA')
Strumenti e attrezzature di laboratorio		imprevisti
Strumenti e attrezzature di laboratorio		
Impianti Generici		ACQUISTO CALDAIA E BRUCIATORE
Impianti Generici		SISTEMA DI ADDOLCIMENTO ACQUA PER IMPIANTI
Impianti Generici		
Arredi da laboratorio		imprevisti
Arredi da laboratorio		

Divisione Seta	
Impianti Specifici di laboratorio	€ 32.227,20
Strumenti e attrezzature di laboratorio	€ 63.712,00
Impianti Generici	€ 51.324,80
Attrezzature diverse	€ 1.000,00
Arredi da laboratorio	€ 1.000,00
	€ 149.264,00



classificazione	Laboratorio	Nome apparecchiatura
Impianti Specifici di laboratorio	Ambiente Colore	2 cappe chimiche
Impianti Specifici di laboratorio		
Strumenti e attrezzature di laboratorio	Microscopia	Carbon coater
Strumenti e attrezzature di laboratorio	Microscopia	Sputter Plasma high resolution - Field emission
Strumenti e attrezzature di laboratorio		imprevisti
Strumenti e attrezzature di laboratorio		
Impianti Generici		GENERATORE DI CALORE
Impianti Generici		GRUPPO FRIGO
Impianti Generici		
Attrezzature diverse		imprevisti
Attrezzature diverse		
Arredi da laboratorio		imprevisti
Arredi da laboratorio		

Per quanto riguarda gli investimenti attribuiti ai Servizi Tecnici PLD se ne riporta un parziale dettaglio in tabella, così composto:

classificazione	Laboratorio	Nome apparecchiatura
Impianti Generici		IMPIANTO VIDEOCONTROLLO ACCESSI
Impianti Generici		
Attrezzature diverse		MORSA BANCO
Attrezzature diverse		KIT PER REGGIARE
Attrezzature diverse		N. 2 TRANSAPLLET
Strumenti e attrezzature di laboratorio		

Inoltre, sono stati considerati i costi per la ristrutturazione degli immobili del "polo L. Da Vinci", per la quota pro-tempore della durata totale ipotizzata dei lavori stessi, oltre che la capitalizzazione dei relativi oneri accessori quali la progettazione esecutiva e la direzione lavori.



Relativamente agli importi considerati generali, è stato previsto un budget non ancora definito per investimenti in attrezzature informatiche e software, secondo informazione ricevuta dal responsabile dei Servizi Informatici.

Si rende noto che alla voce “imprevisti” sono stati contemplati degli importi prudenziali a copertura di eventuali sostituzioni di macchinari per i quali la riparazione risulterebbe meno economica della stessa sostituzione. Nei totali sopra descritti sono state, pertanto, valorizzate prudenze per un totale di circa € 50.000 (SSOG e SSC € 15.000 ciascuna; SSS e SSCCP € 10.000 ciascuna).