



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

Aggiornamento al Preventivo economico 2015



Indice

Schema di Conto Economico DPR 254 e IV Direttiva.....	pag. 3
Schema di Conto Economico DPR 254 – PER AREA	pag. 5
Introduzione.....	pag. 6
Analisi del conto economico.....	pag. 7
<i>Ricavi</i>	<i>pag. 7</i>
<i>Costi Di struttura.....</i>	<i>pag. 11</i>
<i>Costi Istituzionali.....</i>	<i>pag. 15</i>



Aggiornamento al Preventivo economico 2015

Schema Conto Economico DPR 254 - TOTALE

	Preventivo 2015 TOTALE ISSI	Preconsuntivo 2015 TOTALE ISSI	Preconsuntivo 2015 vs Budget 2015 TOTALE ISSI
1) Proventi da servizi	4.332.500	3.672.700	- 659.800
2) Altri proventi o rimborsi	794.266	974.400	180.134
3) Contributi da Organismi Comunitari	991.467	719.549	- 271.918
4) Contributi Regionali o da altri Enti Pubblici	101.732	97.472	- 4.260
5) Altri Contributi	10.690.000	10.396.511	- 293.489
6) Contributo della Camera di Commercio	492.455	360.207	- 132.247
A) RICAVI ORDINARI	17.402.419	16.220.839	- 1.181.580
6) Organi istituzionali	36.420	38.520	2.100
7) Personale	9.886.950	9.500.208	- 386.742
8) Funzionamento	4.630.118	3.957.513	- 672.605
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>	62.134	45.932	- 16.202
<i>Immobilizzazioni materiali</i>	1.676.856	1.537.704	- 139.152
<i>Svalutazione crediti</i>	-	-	-
<i>Fondo rischi ed oneri</i>	42.800	152.800	110.000
9) Ammortamenti e Accantonamenti	1.781.790	1.736.436	- 45.354
B) COSTI DI STRUTTURA	16.335.278	15.232.677	- 1.102.600
10) Spese per progetti e iniziative	803.932	714.493	- 89.439
C) COSTI ISTITUZIONALI	803.932	714.493	- 89.439
Risultato (A-B-C)	262.637	273.668	11.032



Aggiornamento al Preventivo economico 2015

Schema Conto Economico IV Direttiva - TOTALE

	Preventivo 2015 TOTALE ISSI	Preconsuntivo 2015 TOTALE ISSI	Preconsuntivo 2015 vs Preventivo 2015 TOTALE ISSI
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	4.332.500	3.672.700	- 659.800
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	1.093.198	817.021	- 276.177
5) Altri ricavi e proventi - vari	534.266	504.251	- 30.015
5) Altri ricavi e proventi - contributi in conto esercizio	11.182.455	10.756.718	- 425.736
5) Altri ricavi e proventi - altri contributi	-	-	-
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	17.142.419	15.750.690	- 1.391.729
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	638.200	616.605	- 21.595
7) Per servizi	4.201.072	3.452.781	- 748.291
8) Per godimento beni di terzi	63.100	58.700	- 4.400
9) Per il personale	9.830.452	9.477.378	- 353.074
<i>Ammortamenti immobilizzazioni immateriali</i>	62.134	45.932	- 16.202
<i>Ammortamenti immobilizzazioni materiali</i>	1.676.856	1.537.704	- 139.152
<i>Accantonamenti e svalutazioni</i>	42.800	152.800	110.000
10) Ammortamenti e svalutazioni	1.781.790	1.736.436	- 45.354
14) Oneri diversi di gestione	226.100	215.392	- 10.708
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	16.740.714	15.557.292	- 1.183.421
DIFFERENZA TRA VALORE DELLA PRODUZIONE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	401.705	193.398	- 208.307
16) Altri proventi finanziari	260.000	270.532	10.532
17) Interessi e altri oneri finanziari	-	-	-
17 bis) Utili e perdite su cambi	-	-	-
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	260.000	270.532	10.532
20) Proventi straordinari	-	199.617	199.617
21) Oneri straordinari	-	93.210	93.210
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	-	106.407	106.407
RISULTATO ANTE IMPOSTE (A-B+C+E)	661.705	570.336	- 91.369
22) Imposte sul reddito dell'esercizio	398.496	296.668	- 101.828
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	262.637	273.668	11.032

Aggiornamento al Preventivo economico 2015 - PER AREA

Schema Conto Economico DPR 254

	<i>Preventivo 2015</i>	<i>Innovazione TOTALE</i>	<i>Combustibili TOTALE</i>	<i>Carta TOTALE</i>	<i>Oli e grassi TOTALE</i>	<i>Seta TOTALE</i>	<i>TOTALE ISSI</i>
1) Proventi da servizi	4.332.500	32.700	1.600.000	540.000	1.350.000	150.000	3.672.700
2) Altri proventi o rimborsi	794.266	79.310	206.610	434.320	171.677	82.483	974.400
3) Contributi da Organismi Comunitari	991.467	206.130	201.018	198.908	49.312	64.181	719.549
4) Contributi Regionali o da altri Enti Pubblici	101.732	2.697	-	-	-	94.775	97.472
5) Altri Contributi	10.690.000	-	3.932.293	1.084.000	4.157.218	1.223.000	10.396.511
6) Contributo della Camera di Commercio	492.455	360.207	-	-	-	-	360.207
A) RICAVI ORDINARI	17.402.419	681.044	5.939.921	2.257.228	5.728.207	1.614.439	16.220.839
6) Organi istituzionali	36.420	7.704	7.704	7.704	7.704	7.704	38.520
7) Personale	9.886.950	412.159	3.676.038	1.612.635	2.813.554	985.823	9.500.208
8) Funzionamento	4.630.118	205.615	1.362.002	443.090	1.617.492	329.315	3.957.513
9) Ammortamenti e Accantonamenti	1.781.790	12.371	687.448	225.510	554.299	256.810	1.736.436
B) COSTI DI STRUTTURA	16.335.278	637.849	5.733.192	2.288.938	4.993.048	1.579.651	15.232.677
10) Spese per progetti e iniziative	803.932	43.196	317.438	82.979	213.657	57.224	714.493
C) COSTI ISTITUZIONALI	803.932	43.196	317.438	82.979	213.657	57.224	714.493
Risultato (A-B-C)	262.637	-	- 110.709	- 114.689	521.502	- 22.436	273.668



Introduzione

L'aggiornamento al Preventivo economico 2015 è stato predisposto secondo lo schema previsto dal DPR 254/2005.

Ai fini dell'allegato G, rappresentante il quadro di destinazione programmatica, i costi di struttura sono stati interamente attribuiti alle aree di business sulla base di specifici driver differenziati in base alla tipologia di costo e di staff.

----- 0 -----

InnovHub presenta nella redazione del Preconsuntivo 2015 un avanzo di esercizio pari a circa 274K €.

I ricavi pari a circa 16,2 milioni di € risultano 1,2 milioni di € inferiori al Preventivo 2015 approvato, mentre i costi della produzione pari a circa 15,2 milioni di € risultano 1,1 milione di € inferiori rispetto al Preventivo.

Tra i ricavi si segnala la gestione finanziaria che risulta pari a circa 271K €, mentre il saldo della gestione straordinaria è positivo per circa 106K €.

Tra i costi si segnala la presenza delle imposte pari a circa 297K €.

Il risultato ante imposte è pari a circa 0,6 € milioni che dopo le imposte determina l'avanzo di cui sopra.

Di seguito l'analisi in maggior dettaglio delle principali variazioni rispetto al Preventivo approvato.



Analisi del conto economico

Ricavi ordinari

Proventi da servizi

	Preconsuntivo 2015					
	Innovazione	Combustibili	Carta	Oli e grassi	Seta	TOTALE INNOVHUB
<i>Diritti di Segreteria e Smaltimento</i>	-	-	-	17.000	-	17.000
<i>Consulenze</i>	-	-	-	30.000	6.879	36.879
<i>Proventi da Analisi</i>	-	1.579.900	460.000	1.213.000	143.041	3.395.941
<i>Proventi da Ricerca e Innovazione</i>	-	-	-	73.313	-	73.313
<i>Corsi di Formazione</i>	2.700	19.700	-	7.000	-	29.400
<i>Pubblicazioni Varie</i>	-	-	-	4.687	80	4.767
<i>Ricerca Bibliografica e Vendita norme</i>	-	-	-	1.000	-	1.000
<i>Servizio Confederation of european paper industries</i>	-	-	80.000	-	-	80.000
<i>Altri Proventi da Servizi</i>	30.000	400	-	4.000	-	34.400
1) Proventi da servizi	32.700	1.600.000	540.000	1.350.000	150.000	3.672.700
	Preventivo 2015					
	Innovazione	Combustibili	Carta	Oli e grassi	Seta	TOTALE INNOVHUB
<i>Diritti di Segreteria e Smaltimento</i>	-	-	-	17.000	-	17.000
<i>Consulenze</i>	-	-	-	30.000	50.000	80.000
<i>Proventi da Analisi</i>	-	2.035.000	502.000	1.265.000	150.000	3.952.000
<i>Proventi da Ricerca e Innovazione</i>	-	-	-	73.000	-	73.000
<i>Corsi di Formazione</i>	-	15.000	-	7.000	2.000	24.000
<i>Pubblicazioni Varie</i>	-	-	-	3.000	500	3.500
<i>Ricerca Bibliografica e Vendita norme</i>	-	-	-	1.000	-	1.000
<i>Servizio Confederation of european paper industries</i>	-	-	78.000	-	-	78.000
<i>Altri Proventi da Servizi</i>	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 %	-67%	-22%	-7%	-4%	-26%	-15%

I ricavi per proventi da servizi stimati per il Preconsuntivo 2015 sono pari a circa 3.673.000 € e sono in contrazione per tutte le Aree rispetto al Preventivo 2015 iniziale con una varianza % del -15%. Da segnalare che la riduzione dei proventi di Innovazione è quasi interamente compensata dalla riduzione di costi ad essi correlati che si prevedevano nel Preventivo ma che non si sono verificati. Particolarmente rilevante la riduzione dei Ricavi per la divisione Combustibili sia in % sia in valore assoluto.

Altri proventi o rimborsi

Sono previsti in questa voce, pari a circa 974.000 €:

- i proventi derivanti dalla locazione attiva della palazzina concessa in affitto al Politecnico di Milano, con contratto stipulato con l'attuale Divisione SSCP in data 04/03/2003, di durata 9 anni + 9 anni dalla data di sottoscrizione;
- i proventi derivanti dalla concessione dell'utilizzo dei cartelloni pubblicitari situati all'interno della proprietà;



- i proventi finanziari pari a circa 271.000 €;
- le sopravvenienze attive pari a circa 200.000 € costituite prevalentemente da fatture da ricevere accantonate in bilancio, mai ricevute o ricevute di importo minore rispetto al previsto e a fatture da emettere accantonate per un importo inferiore a quanto poi effettivamente emesso; inoltre fa parte della voce anche il conguaglio tra l'importo del premio di risultato 2014 accantonato e il premio effettivamente erogato in data successiva alla chiusura del bilancio 2014;
- il riaddebito del costo del personale dipendente facente parte degli staff accentrati, nei confronti delle altre Aziende Speciali del sistema camerale milanese.

Lo scostamento in aumento di circa 180.000 € rispetto al Preventivo è dato dalle sopravvenienze e da maggiori riaddebiti di personale proprio in parte compensate della riduzione del canone di affitto del 15% prevista per gli enti pubblici nel DL66/2014 e quindi richiesta dal Politecnico di Milano.

Contributi da Organismi Comunitari, contributi Regionali o da altri Enti Pubblici

I ricavi da progetti finanziati si stimano in 817.000 € circa e vedono un decremento rispetto ai dati di Preventivo di circa 276.000 €. Di seguito il prospetto di sintesi dei progetti in corso che determinano ricavi nel 2015, con relativi dati economici suddivisi per Area. Tale decremento rispetto al budget è prevalentemente riconducibile al mancato entrata di progetti obiettivo da identificare assegnati nel Preventivo a Innovazione, Carta e Combustibili.

Continuano progetti trasversali (Simpler) che vedono coinvolte risorse di tutte le Aree.



Progetto	STAFF	TOTALE COSTI	TOTALE CONTRIBUTI
IB2MARKET	€ 3.000	€ 7.200	€ 3.600
ENSPERIT	€ 1.594	€ 2.550	€ 2.550
SADEL	€ 15.625	€ 32.200	€ 32.200
SIMPLER 4	€ 60.000	€ 103.738	€ 62.243
BIOTTASA	€ 3.773	€ 8.352	€ 2.277
SULFREE	€ 1.594	€ 2.550	€ 2.550
EHDM	€ 13.610	€ 15.934	€ 15.934
KAMINLER	€ 27.000	€ 33.750	€ 33.750
PROBIO	€ 35.000	€ 53.304	€ 53.304
CENTRAL COMMUNITY	€ -	€ 895	€ 421
INNOVAZIONE	€ 161.195	€ 260.472	€ 208.827
FIBROPAN	€ 5.000	€ 9.728	€ 4.728
BIOINNANO	€ 68.000	€ 95.280	€ 36.273
RETINA	€ 9.700	€ 41.200	€ 31.500
STEMDELIVERY	€ 29.118	€ 47.194	€ 15.380
SIMPLER 4	€ 83.574	€ 106.968	€ 64.181
SILKBIOTECH	€ 11.700	€ 14.713	€ 6.894
SETA	€ 207.092	€ 315.082	€ 158.956
NEWGENPACK	€ -	€ 71.400	€ 75.400
SIMPLER 4	€ 135.814	€ 173.518	€ 107.111
ECOPAPERLOOP	€ 11.308	€ 16.397	€ 16.397
CARTA	€ 147.122	€ 261.315	€ 198.908
SIMPLER 4	€ 19.751	€ 24.689	€ 14.813
IB2MARKET	€ 22.624	€ 45.998	€ 34.499
OLI E GRASSI	€ 42.375	€ 70.687	€ 49.312
SIMPLER 4	€ 88.119	€ 120.774	€ 72.464
ENSPERIT	€ 23.700	€ 92.700	€ 87.027
SULFREE	€ 21.208	€ 44.652	€ 41.527
COMBUSTIBILI	€ 133.027	€ 258.126	€ 201.018
TOTALE INNOVHUB	€ 690.811	€ 1.165.682	€ 817.021



Altri Contributi

	Preconsuntivo 2015					TOTALE INNOVHUB
	Innovazione	Combustibili	Carta	Oli e grassi	Seta	
<i>Contributi da Importatori (Dogane)</i>	-	943.000	654.000	3.025.000	1.223.000	5.845.000
<i>Contributi da Industriali</i>	-	-	430.000	1.002.218	-	1.432.218
<i>Contributi Lavorazione Olio Greggio Importato</i>	-	291.292	-	-	-	291.292
<i>Contributi Gas Naturale Distribuito</i>	-	1.246.987	-	-	-	1.246.987
<i>Contributi Greggio Nazionale Estratto</i>	-	18.959	-	-	-	18.959
<i>Contributi lubrificanti</i>	-	-	-	130.000	-	130.000
<i>Contributi su greggio e semilavorati pet</i>	-	1.177.709	-	-	-	1.177.709
<i>Contributi su prodotti petroliferi finit</i>	-	254.346	-	-	-	254.346
5) Altri Contributi	-	3.932.293	1.084.000	4.157.218	1.223.000	10.396.511
	Preventivo 2015					TOTALE INNOVHUB
	Innovazione	Combustibili	Carta	Oli e grassi	Seta	
<i>Contributi da Importatori (Dogane)</i>	-	894.000	600.000	3.250.000	1.280.000	6.024.000
<i>Contributi da Industriali</i>	-	-	430.000	1.000.000	-	1.430.000
<i>Contributi Lavorazione Olio Greggio Importato</i>	-	-	-	-	-	-
<i>Contributi Gas Naturale Distribuito</i>	-	1.312.000	-	-	-	1.312.000
<i>Contributi Greggio Nazionale Estratto</i>	-	-	-	-	-	-
<i>Contributi lubrificanti</i>	-	-	-	130.000	-	130.000
<i>Contributi su greggio e semilavorati pet</i>	-	1.481.000	-	-	-	1.481.000
<i>Contributi su prodotti petroliferi finit</i>	-	313.000	-	-	-	313.000
5) Altri Contributi	-	4.000.000	1.030.000	4.380.000	1.280.000	10.690.000
Scostamento %	0%	-2%	5%	-5%	-4%	-3%

Nella tabella sopra si mostra la previsione di chiusura dei contributi industriali e doganali pari a complessivamente 10.396.000 € circa.

I dati inseriti nel Preconsuntivo risultano in decremento rispetto al Preventivo per Combustibili, Oli e Grassi e Seta.

Per quanto concerne i contributi riscossi tramite l'Agenzia delle Dogane, la previsione tiene invece conto di un decremento complessivo di circa il 3% rispetto al Preventivo iniziale, avendo registrato minori incassi relativamente questa componente economica in relazione soprattutto a Oli e Grassi e Seta.

Va sottolineato che per SSC nel primo trimestre i contributi sono stati riscossi con le vecchie aliquote e vecchi criteri creando una distorsione nella loro composizione rispetto al Preventivo.

Contributo della Camera di Commercio

Il contributo della Camera di Commercio si stima in circa 360.000 € in riduzione rispetto al Preventivo per minori costi rispetto alle previsioni.



Costi di struttura

Organi istituzionali

La posta include le previsioni per emolumenti e rimborsi ai membri del CdA, del Collegio dei Revisori, dell'Organismo di Vigilanza. Rimangono sostanzialmente confermate le stime del Preventivo 2015.

Personale

I costi del personale sono pari a circa 9.500.000 € con una riduzione rispetto al Preventivo 2015 (-4% circa). Lo scostamento è dovuto all'effetto combinato di risparmi non previsti dovuti a maggiori uscite di personale per dimissioni, minori costi dovuti alle assenze non retribuite direttamente dall'azienda (malattie, maternità e legge 104), compensati da oneri straordinari sostenuti una tantum e non inseriti nel Preventivo.

Si mostra la composizione di dettaglio di tale costo:

	Preventivo 2015	Preconsuntivo 2015
<i>Retribuzioni</i>	6.583.299	6.471.425
<i>Contributi</i>	2.265.729	2.189.489
<i>Tfr</i>	598.424	531.790
<i>Premio</i>	383.000	284.675
	9.830.452	9.477.378
<i>Controlli sanitari</i>	16.830	16.830
<i>Collaboratori</i>	39.668	6.000
TOTALE	9.886.950	9.500.208

Funzionamento

I costi di funzionamento si stimano in circa 4 milioni di €, in diminuzione rispetto al Preventivo 2015 (-15% circa).

Di seguito l'analisi di dettaglio di ciascuna singola posta.

Prestazione di servizi

Si stimano in circa 3,3 milioni di € e sono in diminuzione rispetto al Preventivo (-16% circa).

Le principali voci che compongono le prestazioni di servizi, ad esclusione delle quote attribuibili ai progetti finanziati, sono: manutenzioni delle strutture e degli impianti generici, manutenzione delle apparecchiature tecnico-scientifiche e di quelle informatiche, utenze, assicurazioni, prestazioni professionali di terzi sia tecniche sia amministrative, costi per trasferte del personale ed altri accessori, costi per pulizia e vigilanza, staff accentrati, associazioni, etc..



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

A titolo esemplificativo alcune poste risultano inferiori dei valori di Preventivo: i tickets mensa (in quanto il budget 2015 non teneva conto delle assenze e dello sconto applicato sulle forniture), i costi di viaggio, le manutenzioni delle strutture e degli impianti generici, le utenze (principalmente per la voce riscaldamento, in particolare per SSC che già dal finire del 2014 aveva evidenziato grossi risparmi su tale voce, probabilmente dovuti alla "chiusura" della ex palazzina uffici); le prestazioni amministrative e fiscali in quanto è stato risparmiato il budget per l'ipotizzato interpello sul fronte IVA, le altre prestazioni di servizi il cui risparmio è legato ai lavori di ristrutturazione del PLD, ai minori costi relativamente alle prestazioni di servizio previsti a budget per l'Innovazione e minori costi per personale di staff accentrato.

Va fatto cenno che, al contrario, i costi per manutenzione della strumentazione scientifica sono più alti rispetto al Preventivo in quanto la nuova ricognizione alla base della stipula dei contratti di manutenzione ha portato a definire l'esigenza di molte più coperture rispetto a quanto previsto inizialmente.

Di seguito si evidenziano i dettagli di tali costi.



	Preventivo 2015 TOTALE ISSI	Preconsuntivo 2015 TOTALE ISSI	Preconsuntivo 2015 vs Preventivo 2015 TOTALE ISSI
<i>Rimborso Spese Alloggio e vitto per Missioni Personale Dipendente</i>	72.100	29.014	- 43.086
<i>Rimborso Spese Viaggio per Missioni Personale Dipendente</i>	49.628	28.090	- 21.538
<i>Ticket e Mensa</i>	288.716	192.293	- 96.423
<i>Formazione</i>	30.000	25.000	- 5.000
<i>Manutenzione Fabbricati</i>	147.500	127.500	- 20.000
<i>Manutenzione Impianti Generici</i>	120.000	84.500	- 35.500
<i>Manutenzione Strumenti e Attrezzature di Laboratorio</i>	401.000	540.000	139.000
<i>Manutenzione altri beni e assistenza software</i>	153.500	125.700	- 27.800
<i>Assicurazione Fabbricati</i>	34.800	34.632	- 168
<i>Assicurazione Strumenti e Attrezzature di Laboratorio</i>	15.800	9.970	- 5.830
<i>Assicurazione Automezzi e Autovetture a Disposizione e Non Assegnati</i>	5.200	-	- 5.200
<i>Assicurazione Automezzi e Autovetture Strumentali (furgoni e similari)</i>	6.800	8.539	1.739
<i>Altre Assicurazioni (R.C.O., Rischi Infortuni, altre)</i>	23.300	28.068	4.768
<i>Telefono</i>	143.900	133.043	- 10.857
<i>Gas</i>	216.000	106.000	- 110.000
<i>Luce</i>	357.000	327.000	- 30.000
<i>Acqua</i>	12.500	13.000	500
<i>Servizi di Pulizia</i>	236.685	208.000	- 28.685
<i>Servizi di Vigilanza</i>	6.800	7.100	300
<i>Prestazioni Elaborazione Dati Stipendi Buste paghe</i>	90.000	63.000	- 27.000
<i>Prestazioni Amministrative e Fiscali</i>	237.000	115.000	- 122.000
<i>Prestaz. Informatiche</i>	289.298	272.400	- 16.898
<i>Consulenze Legali e Notarili</i>	29.500	77.755	48.255
<i>Altre Consulenze e Prestazioni Professionali</i>	93.294	57.345	- 35.949
<i>Prove di Laboratorio (eseguite da Terzi)</i>	51.000	51.000	-
<i>Costi di Accredimento Laboratorio (Qualità, etc.)</i>	43.000	27.800	- 15.200
<i>Costi di Smaltimento Rifiuti</i>	32.500	28.500	- 4.000
<i>Costi di spedizione postali e corrieri</i>	40.000	51.500	11.500
<i>Costo Aggio Concessionari</i>	25.000	21.500	- 3.500
<i>Altri Costi per Prestazione di Servizi</i>	467.371	297.838	- 169.532
<i>Acqisto Materiali per Ufficio (Cancelleria, Stampati, altri)</i>	42.950	50.005	7.055
<i>Quote Associative</i>	62.900	58.051	- 4.849

Godimento di beni di terzi

La stima di Preconsuntivo 2015 per tale voce è pari a circa 53.000 € in lieve diminuzione rispetto al Preventivo dovuta alla compensazione tra l'aumento dei noleggi passivi e la riduzione dei canoni legati a licenze annuali software.

Tale posta non include le quote attribuibili ai progetti finanziati.

Oneri diversi di gestione

La voce stimata in circa 605.000 € è sostanzialmente in linea rispetto al Preconsuntivo pari a circa 625.000 €.

L'importo è invariato a seguito della varianza positiva delle imposte (-100K € circa) in quanto nel Preventivo non erano state recepite le variazioni dalla Legge di stabilità 2015 che prevede la deducibilità del solo costo del personale a tempo indeterminato; compensata da sopravvenienze passive pari circa 93K€ costituite prevalentemente da costi non accantonati relativi a bilanci precedenti, - tra i quali anche il saldo di una borsa di studio a favore dell'Università degli studi dell'Insubria (16.000 € circa Divisione Seta anno 2009) e il costo di un impianto di elevazione della divisione Carta di competenza dell'esercizio 2013 - dallo storno di ricavi sovrastimati in esercizi precedenti in relazione al progetto EBTC India, da altri costi di forniture relative all'anno 2014, oltre al rimborso di contributi doganali accreditati ad ISSI erroneamente dall' "Agenzia delle Dogane".

Ammortamenti e accantonamenti

Ammortamenti immobilizzazioni materiali e immateriali

Gli ammortamenti, pari a circa 46.000 € per le immobilizzazioni immateriali e 1.538.000 € per quelle materiali, risultano inferiori rispetto al Preventivo per circa 155.000 €, questa economia è dovuta in parte all'acquisizione di alcuni items di investimento del piano 2014 slittati nel 2015, (migliorando l'effetto economico sul 2015 quale primo esercizio di ammortamento con aliquota dimezzata) oltre che alla rinuncia o allo slittamento al 2016 di altri items previsti nel piano 2015.

Fondo rischi ed oneri

Gli accantonamenti a fondo rischi pari a € 152.800 sono relativi allo stanziamento della quota 2015 delle competenze del personale statale (in caso l'esito del contenzioso fosse che esse debbano essere liquidate) e per circa 110.000 € a spese legali per la tematica legata al personale statale, oltre all'iscrizione di un fondo legato al rischio di dover risarcire la controparte nel contenzioso legato ad SSOG riguardante l'impianto di raffrescamento.



Costi istituzionali

Spese per progetti e iniziative

In questa sezione del conto economico, che vale circa 714.000 €, sono inclusi tutti i costi per acquisto di beni e servizi, strettamente legati allo svolgimento dell'attività core dell'Azienda, e non riconducibili a costi di funzionamento. Per questo si è provveduto a classificare in questa posta i costi per beni e servizi legati alle principali attività dell'azienda, identificabili tra i ricavi: svolgimento di progetti con finanziamento da Enti, Istituzioni, Organismi ed altre autorità pubbliche, soggetti a rendicontazione, e l'erogazione di servizi sul mercato, principalmente test di laboratorio.

In conclusione, per quanto alle attività legate ai progetti finanziati sono esposti tutti i costi ad esse legati, ad esclusione dei costi relativi al personale dipendente, agli ammortamenti ed agli overheads forfettari oggetto di rendicontazione. Inoltre sono qui classificati i costi per l'acquisto di materiali e consumabili di laboratorio.

Più precisamente i costi per materiali e consumabili per attività di laboratorio sono stimati complessivamente in circa 546.000 €, in leggero decremento rispetto al Preventivo (-3% circa) anche in relazione ai minori ricavi stimati. Una parte residuale di questi costi è dedicata ad attività tecniche svolte nell'ambito dei progetti finanziati.

Gli altri costi legati ai progetti finanziati si stimano in circa 168.000 € in diminuzione di circa il 30% rispetto al Preventivo.