

BANCA D'ITALIA

Servizio Studi

INDAGINE SULLE IMPRESE DEI SERVIZI CON 50 ADDETTI E OLTRE

(escluse le imprese dei settori: credito, assicurazioni, servizi pubblici e altri servizi sociali e personali)
Rilevazione sul 2006

ISTRUZIONI GENERALI PER LA COMPILAZIONE DEL QUESTIONARIO

- Tutti i campi devono essere compilati.
- Se il valore da indicare è nullo, apporre uno "zero" (0).
- Se il fenomeno non è rilevabile, apporre il simbolo "." (NR) e non altri.
- I dati relativi ad anni contigui devono essere omogenei. Se tra il 2005 e il 2006 è intervenuta una modifica che pregiudica la comparabilità dei dati (ad esempio uno scorporo, un'incorporazione, ecc.), cercare di ricostruire, per entrambi gli anni, la contabilità relativa alla situazione precedente o successiva alla modifica. Qualora ciò non fosse possibile, dopo aver indicato le modifiche intervenute in corso d'anno, rispondere "no" alla domanda "si è in grado di fornire dati omogenei per il 2005 e per il 2006?" (Parte A - Informazioni generali) e proseguire comunque nella compilazione. Se le modifiche strutturali sono previste per il 2007, si dovranno fornire le previsioni al netto di tali modifiche.
- Alle imprese che hanno partecipato all'Indagine sul 2005 viene fornita una scheda che riporta le informazioni rilevate lo scorso anno che potrebbero risultare invariate nella presente Indagine. Questi dati potranno essere utilizzati nella compilazione del questionario, purché non si siano verificate sostanziali modifiche o non si riscontrino errori.

PARTE A - Informazioni generali

Codici Banca d'Italia: tali campi verranno compilati dalla Filiale che cura la rilevazione.

Modello di amministrazione e controllo adottato dalla società. Lo statuto della spa può scegliere tra tre distinti modelli di amministrazione e controllo (artt. 2409-octies ss.). In alternativa al sistema tradizionale, che si articola su c.d.a. (o amministratore unico) e collegio sindacale, è, infatti, consentita l'adozione: i) del sistema "dualistico" (di tradizione tedesca), nel quale un Consiglio di sorveglianza nomina i componenti del Consiglio di gestione, esercita le funzioni di supervisione sull'operato di quest'ultimo (eventualmente promuovendo l'azione di responsabilità nei confronti dei Consiglieri), approva il bilancio (salvo che l'approvazione da parte dell'assemblea sia richiesta da 1/3 dei componenti il Consiglio di gestione o quello di Sorveglianza); ii) del sistema "monistico" (di ispirazione anglosassone), in cui l'amministrazione è affidata a un consiglio, che costituisce al suo interno un

comitato per il controllo sulla gestione. Sia nel modello dualistico, sia in quello monistico, il controllo contabile è affidato a un revisore esterno; solo le società "chiuse" che adottino il sistema tradizionale e che non siano tenute alla redazione del bilancio consolidato potranno prevedere, con apposita clausola statutaria, che il controllo contabile sia rimesso al collegio sindacale (art. 2409-bis, co. 3).

Attività economica (Ateco 2002): si deve fare riferimento ai codici a quattro cifre delle attività economiche dell'Istat (Istat, Metodi e norme, 2002). L'assegnazione va fatta in base all'attività economica **prevalente**.

Anno di fondazione: indicare l'anno in cui sono stati assunti i primi addetti ed avviata l'attività dell'impresa, oppure del nucleo aziendale (anche situato in diverso luogo geografico) da cui l'impresa ha preso le mosse. Se l'impresa è nata da scorporo o fusione/incorporazione, riferirsi alla fondazione dell'impresa-madre o dell'impresa-madre più grande.

Gruppo di appartenenza: per gruppo si intende un insieme di più imprese controllate direttamente o indirettamente, attraverso una o più catene di controllo, dalle medesime persone fisiche o dal medesimo ente pubblico. Se l'impresa fa parte di un gruppo, indicarne la denominazione e la nazionalità. Per i paesi si veda la tabella in fondo al documento.

Dati omogenei per il 2005 e 2006: l'omogeneità è garantita o considerando le eventuali modifiche intervenute nel 2006 come già avvenute a inizio 2005, oppure posponendole alla fine del 2007. I dati sono da ricostruire di conseguenza.

PARTE B - Occupazione e salari

I rapporti di lavoro stipulati attraverso agenzie di lavoro interinale (e altre eventuali forme di collaborazione che non si configurano come un rapporto di lavoro dipendente) vanno considerati solo dove specificatamente indicati.

Voci relative all'occupazione dipendente

Occupazione media nell'anno: numero medio degli occupati (operai, apprendisti, impiegati, dirigenti e coadiuvanti) presenti nell'impresa nel corso, rispettivamente, del 2005, 2006 e 2007. Sono da includere anche i soci/proprietari dell'azienda se vi lavorano. Il numero è comprensivo degli addetti con contratto di lavoro a tempo determinato e di quelli collocati in cassa

integrazione guadagni. Tale informazione può essere ottenuta come media aritmetica dei valori dell'occupazione media mensile. Per gli occupati temporanei e stagionali e in generale per quelli che lavorano solo una parte dell'anno, è necessario moltiplicare il numero di addetti per la frazione di anno in cui hanno prestato attività lavorativa. I dipendenti in CIG sono da considerare come occupati per tutto l'anno.

Operai, apprendisti e assimilabili: per la qualifica di operaio, andrà applicata la stessa definizione del Censimento Istat dell'Industria.

Lavoratori con contratto di lavoro a tempo determinato: rapporti di lavoro con termine prefissato, dal contratto o dalla legge. Rientrano nella tipologia i contratti di formazione lavoro, di apprendistato e gli altri contratti a termine di varia natura (stagionali, per sostituzione di altri lavoratori, ecc.). **Sono da escludere** i lavoratori per cui l'impresa non sostiene oneri contributivi e non corrisponde alcuna retribuzione (borse di lavoro, tirocini gratuiti, *stages*, ecc.).

Lavoratori extra - comunitari: per 2005, 2006 e 2007 fare riferimento ai paesi facenti parte dell'Unione Europea al 31-12-2006 (sono da considerarsi extra-comunitari i lavoratori provenienti dalla Bulgaria e dalla Romania).

Occupazione a fine anno: numero degli occupati (operai, apprendisti e assimilati, impiegati, dirigenti e coadiuvanti) presenti nell'impresa alla fine degli anni 2005 e 2006, comprensivo degli addetti con contratto di lavoro a tempo determinato e di quelli che a quella data usufruiscono della cassa integrazione guadagni. Sono da includere anche i soci/proprietari dell'azienda se vi lavorano.

Assunzioni nell'anno: numero totale degli addetti assunti nel corso dell'anno, inclusi gli addetti temporanei, in apprendistato o con contratti di formazione lavoro. Ogni trasformazione, rinnovo o estensione di contratto (es. trasformazione da tempo determinato a tempo indeterminato oppure rinnovo o estensione di contratto a tempo determinato) è da considerarsi come una assunzione.

In caso di incorporazioni o apporti, sono da escludere gli addetti così acquisiti.

Cessazioni nell'anno: numero totale degli addetti il cui rapporto di lavoro con l'azienda è cessato nel corso dell'anno, per qualsiasi ragione (fine contratto a termine, pensionamento, licenziamento, cessazione volontaria, ecc.). Per ogni trasformazione, rinnovo o estensione di contratto (es. trasformazione da tempo determinato a tempo indeterminato oppure rinnovo o estensione di contratto a tempo determinato) va considerata una corrispondente cessazione.

In caso di scorporo o conferimento, sono da escludere gli addetti coinvolti. La differenza fra gli occupati alla fine del 2006 e quelli alla fine del 2005 deve coincidere con il saldo di assunzioni e cessazioni.

Ore effettivamente lavorate totali: numero

complessivo delle ore lavorate, ordinarie e straordinarie, svolte dagli occupati. Per il personale dipendente, al netto degli apprendisti, si può far riferimento alla Denuncia delle Retribuzioni effettuata annualmente per l'INAIL, qualora la stima sia attendibile e disponibile. Sarà ovviamente da misurare sulla base di un'altra fonte il monte ore degli apprendisti.

Ore di straordinario (in percentuale delle ore effettivamente lavorate totali): si tratta delle ore effettuate oltre le ore di lavoro contrattuali, siano esse retribuite o meno.

Voci relative all'occupazione non dipendente

Missioni di lavoro interinale: sono posizioni lavorative temporaneamente coperte tramite personale inviato dalle apposite società. Le missioni non coincidono necessariamente con le persone perché una persona può coprire più missioni nell'arco di un anno con la stessa azienda; non coincidono neanche con i contratti tra impresa e società di lavoro interinale, che possono riguardare più missioni assieme.

Tra i **collaboratori esterni** sono da includere i contratti a progetto, le collaborazioni occasionali e a partita Iva. Si tenga presente che essi sono iscritti in una apposita gestione separata INPS.

Costi 2006: riferirsi ai costi di produzione al netto di eventuali svalutazioni, ammortamenti e accantonamenti.

PARTE C - Investimenti fissi lordi in Italia (i dati monetari vanno espressi in **migliaia di euro**)

Per **investimenti fissi lordi** si intende l'acquisizione di capitale fisso al patrimonio dell'impresa, nel periodo di riferimento. Il **capitale fisso** consiste di beni **materiali, software, basi di dati e prospezioni minerarie**. Essi derivano da un processo di produzione e sono utilizzati più volte o continuamente nel processo di produzione di beni e/o servizi per più di un anno. Gli investimenti fissi lordi comprendono gli **ammortamenti**.

Spesa per beni materiali: comprende le acquisizioni di:

- a) **Immobili:** sono inclusi i fabbricati in corso di costruzione e di nuova costruzione e le spese di ristrutturazione di fabbricati già esistenti; vanno esclusi i terreni e i fabbricati *residenziali* usati. L'investimento in fabbricati in corso di costruzione è uguale alla somma delle fatture ricevute nel corso del periodo di riferimento dalle imprese che hanno in appalto il lavoro e/o del valore del lavoro eseguito nel periodo dall'impresa stessa per la costruzione del fabbricato.
- b) **Impianti, macchinari e attrezzature:** per quelli in corso di costruzione andrà incluso l'importo corrispondente alle fatture ricevute nel corso del periodo di riferimento dalle imprese che hanno in appalto il lavoro, oppure il valore del lavoro eseguito nel periodo se la costruzione del bene capitale è effettuata dall'impresa stessa.

c) **Mezzi di trasporto.**

Spesa per software, basi di dati e prospezioni minerarie: sono da comprendere anche le eventuali spese destinate alle sedi estere, se non scorponabili. **La voce comprende:**

- a) **Software: va incluso anche se è stato sviluppato all'interno;** in tal caso va valutato al prezzo base stimato, o ai costi di produzione se ciò non è possibile. Nella voce vanno comprese anche le spese per vaste basi di dati da utilizzare nella produzione per più di un anno.
- b) **Prospezioni minerarie:** includono anche i costi di trivellazione di prova, rilievi aerei o altre indagini, costi di trasporto, ecc.

Sono eventualmente da includere gli originali di opere di intrattenimento, letterarie e artistiche: film, registrazioni sonore, interpretazioni, manoscritti, modelli, ecc.

Non sono considerati investimenti i brevetti e le spese per marketing e pubblicità.

L'**acquisizione** include:

- a) **La manutenzione, riparazione straordinaria** e quota delle riparazioni ordinarie, fatturate dai fornitori, che possono essere capitalizzate per legge;
- b) **La produzione e riparazione** di beni capitali propri effettuate dall'impresa e capitalizzate.

Totale spesa per beni materiali/spesa per software, basi di dati e prospezioni minerarie nel 2005 e nel 2006: nel caso di incorporazioni o apporti l'investimento non deve includere il valore dei capitali fissi acquisiti per effetto di tali operazioni.

Totale spesa per beni materiali/spesa per software, basi di dati e prospezioni minerarie nel 2007: viene rilevata la spesa monetaria che l'impresa pensa di sostenere nel corso del 2007. Nel caso in cui l'impresa abbia effettuato uno scorporo o conferimento in data 31.12.2006 e non siano separatamente rilevate le aziende coinvolte, la previsione per il 2007 deve riguardare anche gli stabilimenti scorporati o conferiti. Se l'impresa ha programmato per il 2007 incorporazioni o apporti di attività produttive, il loro ammontare non si deve includere negli investimenti programmati per tale anno.

Variazione percentuale media annua dei prezzi per beni materiali acquistati (2006/2005 e 2007/2006): la variazione dei prezzi di listino deve riguardare i soli beni che rientrano negli investimenti effettuati o programmati dall'impresa. Nel caso in cui non siano effettuati o previsti investimenti andrà riportato il codice "NR".

Variazione percentuale media annua dei prezzi per software, basi di dati e prospezioni minerarie acquistati (2006/2005 e 2007/2006): la variazione media prevista dei prezzi di listino deve riguardare i soli beni che rientrano negli investimenti effettuati o programmati dall'impresa. Nel caso in cui non siano

previsti investimenti andrà riportato il codice "NR".

Nuovi criteri contabili per gli investimenti (in seguito all'adozione dei nuovi standard contabili IFRS/IAS). Questi criteri, redatti da organismi internazionali e ammessi in base alla legislazione Comunitaria e italiana, danno la possibilità di valutare in modo diverso dagli standard passati molte voci facenti parte degli investimenti.

Ripartizione percentuale degli occupati medi e degli investimenti fissi: i totali di cui si chiede la ripartizione sono quelli forniti rispettivamente nelle sezioni B e C. Gli investimenti fissi comprendono sia quelli in beni materiali che quelli in software, basi di dati e prospezioni minerarie.

PARTE D – Fatturato e risultato di esercizio (i dati monetari vanno espressi in **migliaia di euro**)

Fatturato per vendita di beni e servizi nell'anno: vanno inclusi tutti i ricavi derivanti da: vendita di beni e/o servizi dell'impresa, lavorazioni eseguite per conto terzi, vendita di prodotti rivenduti senza trasformazione da parte dell'impresa, prestazioni di servizi industriali. Alla voce "**di cui: per esportazione**" va indicato l'ammontare del fatturato sull'estero in percentuale del totale.

Variazione percentuale media annua dei prezzi dei beni e servizi fatturati: 2006/2005 e 2007/2006: variazione percentuale del prezzo medio di vendita dei beni e/o servizi fatturati dall'impresa verificatasi nel 2006 o prevista per il 2007.

Parte E – Finanziamento dell'impresa

L'autofinanziamento corrisponde alla seguente formula:

- +/- risultato di esercizio
- + accantonamenti (compreso quello a TFR)
- + ammortamenti
- utilizzi di fondi
- /+ plusvalenze/minusvalenze realizzate su disinvestimenti
- /+ rivalutazioni/svalutazioni di attività riportate nel conto economico

Per l'indebitamento bancario si tenga anche conto dell'eventuale esposizione nei confronti di una banca specializzata nell'attività di factoring collegata alla cessione di crediti commerciali dell'impresa.

PARTE I – Capitale umano e organizzativo

ERP (Enterprise Resource Planning). E' l'evoluzione più completa ed integrata del MRP (Material Requirements Planning), che è un sistema per la gestione automatizzata ed ottimale del magazzino, in grado di indicare quando lanciare nuovi ordini (di acquisto o produzione) e l'ampiezza dell'ordine in base al criterio di gestione del magazzino. Il suo uso è particolarmente interessante quando un prodotto si basa sull'assemblaggio di più componenti che, a loro

volta, hanno precisi tempi di lavorazione. In questo caso MRP consente di gestire in modo ottimale la tempistica (oltre che la quantità da ordinare) in modo che tutto sia a disposizione al momento giusto. Oltre a queste funzionalità, l'ERP ha delle caratteristiche aggiuntive. Ad esempio: le informazioni raccolte sono sottoposte a sistemi per il controllo di qualità; il magazzino del fornitore è collegato automaticamente; il cliente può accedere al piano di produzione e vendita e lanciare automaticamente un ordine di acquisto al fornitore. L'ERP è basato su un'architettura aperta che rende possibile l'integrazione di tutte le aree aziendali (logistica, vendite, gestione risorse umane, ...), interne ed esterne all'impresa. Uno dei principali

fornitori è SAP.

PARTE J – Energia elettrica e servizi professionali

Costi 2006: riferirsi ai costi di produzione al netto di eventuali svalutazioni, ammortamenti e accantonamenti.

PARTE K- Crediti e debiti commerciali

Importo medio: gli accantonamenti ai **fondi svalutazione crediti** vanno compresi se destinati al credito commerciale, non vanno compresi se destinati a crediti finanziari puri.

Liste dei paesi richiamati nel questionario

Liste dei paesi richiamati nel questionario Paesi area euro^(a)	Paesi UE al 31-12-2003	Nuovi paesi dell'Unione Europea^(b) (dal primo maggio 2004)
Austria	Austria	Cipro
Belgio	Belgio	Estonia
Finlandia	Finlandia	Lettonia
Francia	Francia	Lituania
Germania	Germania	Malta
Grecia	Grecia	Polonia
Irlanda	Irlanda	Repubblica Ceca
Italia	Italia	Repubblica Slovacca
Lussemburgo	Lussemburgo	Slovenia
Paesi Bassi	Paesi Bassi	Ungheria
Portogallo	Portogallo	
Spagna	Regno Unito	
	Spagna	
	Svezia	
	Danimarca	

- (a) Ai fini della compilazione del questionario la Slovenia non fa parte dei Paesi area euro, essendo entrata a farvi parte solo dal primo gennaio 2007.
- (b) Ai fini della compilazione del questionario Bulgaria e Romania non fanno parte dell'Unione Europea, essendo entrate a farvi parte solo dal primo gennaio 2007.

Liste degli intermediari finanziari richiamati nel questionario (Parte L)

Banca		Società finanziaria	
1	Banca Intesa s.p.a.	1	Agos s.p.a.
2	Banca Nazionale del Lavoro s.p.a.	2	Bipitalia Ducato s.p.a.
3	Banca Sella s.p.a.	3	Citicorp Finanziaria s.p.a. – Citifin
4	Cassa di risparmio di Parma e Piacenza s.p.a	4	Compass s.p.a
5	Deutsche Bank s.p.a.	5	Consum.it s.p.a
6	Findomestic Banca s.p.a.	6	Fiatava s.p.a.
7	FinecoBank Banca Fineco s.p.a.	7	Fiditalia s.p.a.
8	Neos Banca Spa	8	Gmac Italia s.p.a
9	Santander Consumer Bank s.p.a. (ex Finconsumo Banca)	9	Linea s.p.a.
10	San Paolo Imi s.p.a	10	Altro
11	Unicredit Clarima Banca s.p.a.		
12	Altro		