



BANCA D'ITALIA

EUROSISTEMA

**INDAGINE SULLE IMPRESE INDUSTRIALI
CON 50 ADDETTI E OLTRE
Rilevazione sul 2008**

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 2007 e il 2008 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 2007 e per il 2008?" (Parte A - Informazioni generali) e proseguire comunque nella compilazione. Se le modifiche strutturali sono previste per il 2009, si dovranno fornire le previsioni al netto di tali modifiche.
- Alle imprese che hanno partecipato all'Indagine sul 2007 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: nella transizione dalla classificazione **Ateco2002 a Ateco2007**, solo per quest'anno vengono richiesti entrambi i codici: allo scopo di consentire una corretta conversione, il codice **Ateco2007** deve essere fornito al livello della **quinta cifra**. Si faccia riferimento, se necessario, all'apposita pagina web messa a disposizione dall'Istat (<http://www.istat.it/strumenti/definizioni/ateco/>) e ai relativi documenti pubblicati dall'Istat nella collana "Metodi e norme". 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.

Quota dell'impresa detenuta dal primo, secondo e terzo azionista: essi sono da individuare sulla base del numero di azioni aventi diritto di voto nell'assemblea ordinaria.

Modifiche intervenute nel corso del 2008: barrare le caselle che indicano le modifiche intervenute nel corso dell'anno. In caso di risposta affermativa, compilare anche il corrispondente campo laterale.

Impresa scorporata: nominativo dell'impresa scorporata o data in affitto che a partire dall'Indagine sul 2008 non viene più rilevata assieme all'impresa-madre, dando pertanto luogo ad una riduzione degli importi rilevati per le diverse variabili rispetto alla precedente Indagine.

Impresa incorporata: nominativo dell'impresa da cui l'impresa in oggetto abbia ricevuto in apporto, anche tramite affitto, impianti e attrezzature con un conseguente incremento degli importi rilevati per le diverse variabili, rispetto alla precedente Indagine.

Impresa oggetto della fusione: nominativo dell'impresa dalla cui fusione sia sorta l'impresa in oggetto.

Impresa scorporante: nominativo dell'impresa che, effettuando lo scorporo di impianti e attrezzature, ha creato nel 2008 l'impresa in oggetto.

Conferimenti e apporti: con il SÍ è segnalato se nel corso del 2008 l'impresa ha rispettivamente trasferito o acquisito impianti e/o addetti.

Dati omogenei per il 2007 e 2008: l'omogeneità è garantita o considerando le eventuali modifiche intervenute nel 2008 come già avvenute a inizio 2007, oppure posponendole alla fine del 2009. I dati sono da ricostruire di conseguenza.

PARTE B – Occupazione, retribuzioni, Tfr e contrattazione integrativa

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

Occupazione media nell'anno: numero medio degli occupati (operai, apprendisti, impiegati, dirigenti e coadiuvanti) presenti nell'impresa nel corso, rispettivamente, del 2007, 2008 e 2009. 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 (CIG). 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 e apprendisti: per la qualifica di operaio, andrà applicata la stessa definizione del Censimento Istat dell'Industria.

Lavoratori che hanno usufruito della detassazione per straordinari e/o "salario di produttività": vanno indicati come percentuale sugli occupati medi del 2008. Il Governo ha introdotto in via sperimentale (d.l. 93/2008), solo per il secondo semestre 2008, una tassazione agevolata, sia per lo straordinario, sia per le voci retributive variabili riconosciute a livello aziendale. Ne possono usufruire, su un plafond complessivo di 3 mila euro lordi, i dipendenti del settore privato che nel 2007 hanno percepito redditi lordi da lavoro dipendente fino a 30 mila euro.

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 2007, 2008 e 2009, lavoratori provenienti da paesi non facenti parte dell'Unione Europea al 01-01-2007. I lavoratori provenienti dalla Bulgaria e dalla Romania sono da considerarsi pertanto comunitari e non devono essere inclusi in questo aggregato.

Occupazione a fine anno: numero degli occupati (operai, apprendisti e assimilati, impiegati, dirigenti e coadiuvanti) presenti nell'impresa alla fine degli anni 2007 e 2008, 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 2008 e quelli alla fine del 2007 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.

Ore di cassa integrazione guadagni totali: numero complessivo delle ore lavorative per cui si è fatto ricorso alla cassa integrazione guadagni, sia ordinaria che straordinaria, sia per operai che per impiegati.

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.

Forme di previdenza complementare: sono quelle disciplinate dal d.lgs. 5 dicembre 2005, n. 252: schemi pensionistici aggiuntivi alla pensione pubblica, attuati mediante fondi pensione negoziali, fondi pensione aperti o polizze individuali pensionistiche. Le misure compensative per le imprese sono state

previste all'art. 10 del medesimo decreto legislativo e poi riviste dalla legge 27 dicembre 2006, n. 296 (collegato alla finanziaria 2007).

PARTE C - Investimenti fissi lordi in Italia

I dati monetari vanno espressi in **migliaia di euro**.

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**.

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.

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 alla somma delle 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 acquisti effettuati nel 2008 di beni materiali usati: si fa riferimento all'acquisto di beni, fatturati nel 2008, che siano stati in precedenza usati da altre aziende nel corso del processo produttivo. Dall'importo vanno esclusi gli acquisti di terreni e di fabbricati **residenziali** usati, nonché le acquisizioni avvenute nell'ambito di operazioni di incorporazione e apporto.

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

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.

Totale spesa per beni materiali/spesa per software, basi di dati e prospezioni minerarie nel 2007 e nel 2008: 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 2009: viene rilevata la spesa monetaria che l'impresa pensa di sostenere nel corso del 2009. Nel caso in cui l'impresa abbia effettuato uno scorporo o conferimento in data 31-12-2008 e non siano separatamente rilevate le aziende coinvolte, la previsione per il 2009 deve riguardare anche gli stabilimenti scorporati o conferiti. Se l'impresa ha programmato per il 2009 incorporazioni o apporti di attività produttive, il loro ammontare non si deve includere negli investimenti programmati per tale anno.

Spesa per ricerca e sviluppo e analisi di mercato; progettazione e produzione di prova: nella spesa per ricerca e sviluppo e analisi di mercato vanno compresi sia i servizi acquistati da un'agenzia esterna, sia quelli prodotti all'interno; vanno esclusi gli eventuali costi di sviluppo del software e le spese per l'istruzione e la formazione.

Variazione percentuale media annua dei prezzi per beni materiali acquistati (2008/2007 e 2009/2008): 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 (2008/2007 e 2009/2008): 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".

Motivi per la revisione degli investimenti: le spese cui la domanda si riferisce sono quelle per il totale investimenti fissi lordi (beni materiali e spesa per software, basi di dati e prospezioni minerarie).

Ripartizione percentuale degli occupati medi e degli investimenti fissi: i totali di cui si chiede la ripartizione sono quelli forniti rispettivamente nelle parti B e C. Si noti che, nel calcolo degli occupati, vanno considerate tutte le figure, anche quelle impiegate presso stabilimenti non produttivi; gli investimenti fissi comprendono sia quelli in beni materiali che quelli in software, basi di dati e prospezioni minerarie.

PARTE D - Capacità produttiva tecnica

Variazione percentuale della capacità produttiva tecnica: tale variazione deve dipendere

esclusivamente dall'acquisto e/o dallo smobilizzo di impianti e macchinari, mentre occorre escludere ogni effetto derivante da scorpori, conferimenti, incorpori e cessioni di attività produttive. La variazione prevista per il 2009 deve ricavarsi in base agli investimenti programmati per tale anno (**Parte C**) e alle previsioni degli impianti che cesseranno l'attività nel corso di quell'anno.

PARTE E – Fatturato, prezzi 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 in migliaia di euro del fatturato sull'estero.

Variazione percentuale media annua dei prezzi dei beni e/o servizi fatturati: 2008/2007 e 2009/2008: variazione percentuale del prezzo medio di vendita dei beni e/o servizi fatturati dall'impresa verificatasi nel 2008 o prevista per il 2009.

PARTE F – Finanziamento dell'impresa

Autofinanziamento (cash flow): corrisponde alla seguente formula:

+/- risultato di esercizio

+ accantonamenti a tutti i tipi di fondi (compreso quello a TFR)

+ ammortamenti

- utilizzi di fondi

-/+ plusvalenze/minusvalenze realizzate su disinvestimenti

-/+ rivalutazioni/svalutazioni di attività riportate nel conto economico

Tutti gli utilizzi di fondi e più in generale tutte le voci di bilancio che non comportano movimenti di cassa ma hanno un impatto sull'utile economico vanno re-imputati per costruire il cash flow.

Indebitamento bancario: Per questa voce 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 G - Private equity

Fondi di **venture capital:** investitori che acquisiscono quote di capitale di rischio nell'azienda detenendole in portafoglio per un arco di tempo medio-lungo. Tali investimenti sono rivolti verso imprese nuove o ai primi stadi di sviluppo, al fine di favorirne la crescita.

Fondi di **private equity:** investitori che acquisiscono quote di capitale di rischio nell'azienda detenendole in portafoglio per un arco di tempo medio-lungo. Tali investimenti sono rivolti verso imprese più mature, supportando progetti di espansione, ristrutturazione, o effettuando *leveraged buyout* (operazione di acquisizione di società finanziata con capitale di debito).

PARTE H - La crisi economico-finanziaria

Modifiche delle politiche di credito commerciale: si intendono quelle praticate dall'azienda nei confronti dei propri clienti.

PARTE I - Giustizia civile

Con le domande di questa sezione si intendono raccogliere indicazioni di base sui costi dell'inefficienza della giustizia per le imprese italiane, con riferimento specifico al caso in cui una controparte dell'impresa non adempie a un impegno contrattuale.

Inadempimento contrattuale della controparte: vanno incluse le controversie riguardanti i contratti di lavoro.

Cause civili iniziate nel corso del 2008: l'inizio della causa è definito come il momento in cui avviene l'iscrizione a ruolo, vale a dire in cui la controversia viene portata dinanzi al giudice.

Cause in cui, prima della conclusione, si è deciso di accordarsi con la controparte: vanno esclusi i casi di ricorso ad arbitrato.

PARTE J - Iniziative a favore dell'efficienza energetica e della tutela ambientale

Spese per trattamento dei residui della produzione: devono includere anche quelle obbligatorie per legge.

Modifiche alle caratteristiche dei prodotti per limitarne l'impatto ambientale: vanno riferite all'intero arco di vita del prodotto, dall'imballaggio iniziale allo smaltimento finale.

Liste dei paesi richiamati nel questionario

| Unione europea al 01-01-2007 (UE-27) ⁽¹⁾ | Unione europea al 31-12-2003 (UE-15) | Altri paesi europei (Europa non-UE al 31-12-2003) |
|--|---|--|
| Austria | Austria | Albania |
| Belgio | Belgio | Andorra |
| Bulgaria | Danimarca | Bielorussia |
| Cipro | Finlandia | Bosnia-Erzegovina |
| Danimarca | Francia | Bulgaria |
| Estonia | Germania | Cipro |
| Finlandia | Grecia | Croazia |
| Francia | Irlanda | Estonia |
| Germania | Italia | Islanda |
| Grecia | Lussemburgo | Lettonia |
| Irlanda | Paesi Bassi | Liechtenstein |
| Italia | Portogallo | Lituania |
| Lettonia | Regno Unito | Macedonia |
| Lituania | Spagna | Malta |
| Lussemburgo | Svezia | Moldavia |
| Malta | | Montenegro |
| Paesi Bassi | | Norvegia |
| Polonia | | Polonia |
| Portogallo | | Principato di Monaco |
| Regno Unito | | Repubblica Ceca |
| Repubblica Ceca | | Romania |
| Romania | | Russia |
| Slovacchia | | Serbia |
| Slovenia | | Slovacchia |
| Spagna | | Slovenia |
| Svezia | | Svizzera |
| Ungheria | | Turchia |
| | | Ucraina |
| | | Ungheria |

¹ Da utilizzare per definire il totale dei lavoratori comunitari (Parte B – voce totale comunitari).