

XIV LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

CONTINUA STATO PATRIMONIALE ABBREVIATO				
PASSIVO	PARZIALI	TOTALI	PARZIALI	TOTALI
	31/12/97	31/12/97	31/12/98	31/12/98
RIPORTO				
FONDO IMPOSTE DIFFERITE				
TOTALE FONDI PER RISCHI E ONERI				
C) TRATTAM.DI FINE RAPPORTO LAV.SUB.		27.514.544		44.071.093
D) DEBITI				
4) DEBITI V/ALTRI FINANZIATORI ESIGIBILI OLTRE L'ESERCIZIO SUCCESSIVO				
4a) DEBITI INFRUTTIFERI V/SOCI	500.000.000		500.000.000	
6) DEBITI V/FORNITORI ESIG.ENTRO L'ANNO	113.631.800		63.843.184	
6a) PROFESSIONISTI C/PARCELLE DA RICEVERE	8.443.560		9.363.770	
6b) FORNITORI C/FATTURE DA RICEVERE	1.583.193		29.616.645	
11)DEBITI TRIBUTARI				
11a)ESIGIBILI ENTRO UN ANNO	42.152.083		73.715.576	
12) DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI				
12a)ESIGIBILI ENTRO UN ANNO				
12a1) DEBITI V/INPS	28.577.332		25.992.869	
12a2)DEBITI V/INAIL	228.500		363.700	
13) ALTRI DEBITI				
13a) ESIGIBILI ENTRO UN ANNO	52.429.705		27.043.276	
TOTALE DEBITI		747.046.173		729.939.020
E) RATEI E RISCONTI				
a) RATEI PASSIVI		88.158		
TOTALE PASSIVO		1.774.809.278		1.682.180.899
CONTO ECONOMICO				
	PARZIALI	TOTALI	PARZIALI	TOTALI
	31/12/97	31/12/97	31/12/98	31/12/98
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) RICAVI VENDITA E PRESTAZIONI		1.119.600.000		1.119.600.000
2) VARIAZIONI RIMAN.DI PRODOTTI IN CORSO DI LAV.				
3) VARIAZIONI DI LAVORO IN CORSO SU ORDINAZ.				
4) INCREMENTI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INT.				
5) ALTRI RICAVI E PROVENTI		26.483		3.647.740
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE		1.119.626.483		1.123.247.740
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) MATERIE PRIME, SUSS.,MERC				
7) SERVIZI		156.880.205		222.941.613
8) PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI		87.601.697		51.641.840
9) PER IL PERSONALE:				
a) SALARI E STIPENDI	358.539.662		395.062.312	
b) ONERI SOCIALI				
b1) ONERI SOCIALI INPS	125.522.051		120.736.698	
b2) ONERI SOCIALI INAIL	670.980		1.955.700	
c) ACCANTONAMENTO PER INDENNITA' FINE RAPPORTO	21.925.078			
c1) ACCANTONAMENTO PER INDENNITA' FINE RAPPORTO			22.204.640	
c2) INDENNITA' MATURATA ED EROGATA			3.031.521	
d)TRATTAMENTO DI QUIESCENZA E SIMILI				
TOTALE COSTI PER IL PERSONALE		506.657.771		542.990.871
10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI				
a) AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	197.787.522		200.587.522	
b) AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	106.079.296		107.831.814	
TOTALE A RIPORTARE	303.866.818		308.419.336	

XIV LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

CONTINUA CONTO ECONOMICO	PARZIALI 31/12/97	TOTALI 31/12/97	PARZIALI 31/12/98	TOTALI 31/12/98
RIPORTO	303.866.818		308.419.336	
c) ALTRE SVALUTAZIONI IMMOBILIZZAZIONI				
d) SVALUTAZIONI ATTIVO CIRCOLANTE				
d1) SVALUTAZIONE CREDITI (ATTIVO CIRCOLANTE)				
d2) SVALUTAZIONI DISPONIBILITA' LIQUIDE				
TOTALE SVALUTAZIONI ATTIVO CIRCOLANTE				
TOTALE AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI		303.866.818		308.419.336
11) VARIAZIONI DI RIMANENZE DI MATERIE PRIME, SUS				
12) ACCANTONAMENTI PER RISCHI SU CREDITI				
13) ALTRI ACCANTONAMENTI				
a) ACCANT. AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI				
b) AMMORT. IMMOBILIZZAZIONI MAT. ANTICIP				
TOTALE ALTRI ACCANTONAMENTI		0		0
14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE		91.677.342		89.595.563
TOTALE COSTI DI PRODUZIONE		1.146.683.833		1.215.589.223
DIFF. TRA VALORE E COSTI DI PRODUZIONE (A-B)		-27.057.350		-92.341.483
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
15) PROVENTI DA PARTECIPAZIONI IN:				
a) IMPRESE CONTROLLATE				
b) IMPRESE COLLEGATE				
c) ALTRE IMPRESE				
TOTALE PROVENTI DA PARTECIPAZIONI				
16) ALTRI PROVENTI FINANZIARI (NON DA PARTECIP)				
a) PROVENTI FINANZIARI DA CREDITI IMMOBILIZZATI				
a1) DA IMPRESE CONTROLLATE				
a2) DA IMPRESE COLLEGATE				
a3) DA IMPRESE CONTROLLANTI				
a4) DA ALTRE IMPRESE				
TOTALE PROVENTI FINANZIARI DA CRED. ISCR. IMMOB.				
b) PROVENTI FINANZIARI DA TITOLI ISCRITTI IMMOB.				
c) PROVENTI FINANZIARI DA TITOLI ISCRITTI ATT. CIRC.				
d) PROVENTI FINANZIARI DIVERSI DAI PRECEDENTI				
d1) DA IMPRESE CONTROLLATE				
d2) DA IMPRESE COLLEGATE				
d3) DA IMPRESE CONTROLLANTI				
d4) DA ALTRE IMPRESE				
d5) DA BANCHE	22.124.282		22.875.349	
d6) DA DEPOSITI POSTALI				
TOT. PROV. FINANZ. DIVERSI DA CRED. ISCR. ATT. CIRC.		22.124.282		22.875.349
TOTALE ALTRE PROVENTI FINANZIARI		22.124.282		22.875.349
17) INTERESSI PASSIVI E ONERI FINANZIARI DA:				
a) DEBITI VERSO IMPRESE CONTROLLATE				
b) DEBITI VERSO IMPRESE COLLEGATE				
c) DEBITI VERSO IMPRESE CONTROLLANTI				
d) DEBITI VERSO BANCHE	1.384.550		1.085.600	
e) DEBITI PER OBBLIGAZIONI				
TOTALE A RIPORTARE	1.384.550		1.085.600	

XIV LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

CONTINUA CONTO ECONOMICO		PARZIALI	TOTALI	PARZIALI	TOTALI
		31/12/1997	31/12/1997	31/12/1998	31/12/1998
RIPORTO		1.384.550		1.085.600	
f) ALTRI DEBITI				14.703	
g) ONERI FINANZIARI DIVERSI					
TOTALE ONERI FINANZIARI (17)			1.384.550		1.100.303
DIFFERENZA PROVENTI E ONERI FINANZIARI			20.739.732		21.775.046
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATT.FINANZIARIE					
18) RIVALUTAZIONI DI ATTIVITA' FINANZIARIE					
a) DI PARTECIPAZIONI					
b) DI IMMOBILIZZ.FINANZ.NON PAZRTICIPAZIONI					
c) DI TITOLI ISCR.ATT.CIRC.NON PARTECIPAZIONI					
19) SVALUTAZIONI DI ATTIVITA' FINANZIARIE					
a) DI PARTECIPAZIONI					
b) DI IMMOBILIZZ.FINANZ.NON PARTECIPAZIONI					
c) DI TITOLI ISCR.ATT.CIRC.NON PARTECIPAZIONI					
TOTALE DELLE SVALUTAZIONI ATTIVITA' FINANZIARIE					
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE ATT.FIN.(18-19)					
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI					
20) PROVENTI STRAORDINARI (EXTRA ATT.ORD.)					
a) SOPRAVVENIENZA ATTIVA	15.314.225			1.060.831	
b) INSUSSISTENZA ATTIVA					
b) PLUSVALENZE					
TOTALE PROVENTI STRAORDINARI(EXTRA ATT.ORD)			15.314.225		1.060.831
21) ONERI STRAORDINARI (EXTRA ATT.ORD.)					
a)SOPRAVVENIENZE PASSIVE	71.204			2.947.276	
TOTALE ONERI STRAORDINARI (EXTRA ATT.ORD.)			71.204		2.947.276
TOTALE DELLE PARTITE STRAORDINARIE (20-21)			15.243.021		-1.886.445
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE			8.925.403		-72.452.882
22) IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO					
IMPOSTE CORRENTI			8.765.000		19.536.735
IMPOSTE DIFFERITE					
UTILE O (PERDITA -) DELL'ESERCIZIO			160.403		-91.989.617
IL PRESENTE BILANCIO RAPPRESENTA IN MODO VERITIERO E CORRETTO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE E FINANZIARIA DELLA SOCIETA' E IL RISULTATO ECONOMICO DI ESERCIZIO					
SAN MARCO SERVICE SRL L'AMMINISTRATORE UNICO (DOTT. DAMIANO ADRIANI)					

BILANCIO ABBREVIATO AL 31.12.1998
NOTA INTEGRATIVA

Preliminarmente si precisa che, non avendo superato i limiti di cui all'art. 2435/bis del Codice Civile, è stato redatto il Bilancio in forma abbreviata così come previsto dalla suddetta norma. Pur tuttavia, al fine di fornire informazioni sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della società e, quindi, rendere più chiaro e intelligibile lo stesso, nel rispetto dello schema previsto dalla ridetta norma contenuta nell'art. 2435/bis, nello stato patrimoniale oltre alle voci contrassegnate nell'art. 2424 del Codice Civile con lettere maiuscole e con numeri romani sono state inserite altre voci contrassegnate con numeri arabi e con lettere minuscole, senza eliminazione della voce complessiva e dell'importo corrispondente. Per converso non si è proceduto ad alcun raggruppamento di voci nello Stato Patrimoniale e nel Conto Economico.

E' stata effettuata la comparazione con le voci di bilancio relative all'esercizio precedente. Ai sensi dell'art. 2424, comma 2° Cod. Civ. si precisa che non sono riscontrabili elementi dell'attivo o del passivo che possono ricadere sotto più voci dello schema di Stato Patrimoniale adottato.

Non si sono, inoltre, verificati casi eccezionali di incompatibilità fra alcuna delle disposizioni civilistiche sulla redazione del bilancio e la necessità della rappresentazione veritiera e corretta; non si è, pertanto, fatto ricorso alla disciplina di cui all'art. 2423, comma 4° Cod. Civ.

Non essendoci valori non espressi in moneta di conto non è stata necessaria alcuna conversione degli stessi. Nel rispetto delle prescrizioni contenute nel codice civile, in particolare nell'art. 2435/bis, è stata predisposta la seguente nota integrativa, facente parte inscindibile del bilancio chiuso al 31.12.1998.

La presente nota è suddivisa nei seguenti punti :

- ✧ CRITERI DI VALUTAZIONE
- ✧ VARIAZIONI NELLA CONSISTENZA DELLE VOCI
- ✧ PARTECIPAZIONI IN IMPRESE CONTROLLATE E COLLEGATE
- ✧ CREDITI E DEBITI A LUNGO TERMINE
- ✧ ONERI FINANZIARI CAPITALIZZATI
- ✧ PROVENTI DA PARTECIPAZIONI
- ✧ PROVENTI E ONERI STRAORDINARI
- ✧ AZIONI, OBBLIGAZIONI CONVERTIBILI E TITOLI O VALORI SIMILI.
- ✧ RIVALUTAZIONE MONETARIA DEI BENI
- ✧ RICLASSIFICAZIONE FISCALE DELLE RISERVE E DEGLI ALTRI FONDI
- ✧ CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE

CRITERI DI VALUTAZIONE

Per la valutazione delle voci di bilancio e per le rettifiche di valore, di norma sono stati seguiti i criteri di valutazione di cui all'art. 2426 del Codice Civile nel rispetto della prudenza e nella prospettiva di continuazione dell'attività sociale. In particolare:

a) le immobilizzazioni immateriali sono valutate secondo il criterio del costo. I Costi di impianto e ampliamento, i costi per le licenze di software e i Costi ad utilizzazione pluriennale sono stati ammortizzati per il 20% del loro valore originario secondo un piano di ammortamento confrontato con la residua possibilità di utilizzo, i costi di ricerca e sviluppo riportati alla voce B.I.2. dell'attivo dello stato patrimoniale, rappresentano la capitalizzazione delle spese, sostenute nel corso dell'esercizio 1996, per la progettazione e l'avvio della realizzazione di un nuovo sistema informativo integrato per l'intera categoria dei Dottori Commercialisti (SITICOM), e sono stati ammortizzati per il 20% del loro ammontare.

b) Le immobilizzazioni materiali sono state valutate al costo di acquisto comprensivo di tutti gli oneri accessori. Il costo delle immobilizzazioni materiali la cui utilizzazione è limitata nel tempo è stato ammortizzato secondo un piano di ammortamento stabilito in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione.

Gli impianti (telefonico ed elettrico) sono stati ammortizzati rispettivamente nella misura del 20% e del 7,5%.

Per le attrezzature industriali e commerciali l'ammortamento sistematico in atto è del 15% per le attrezzature, del 12% per i mobili d'ufficio e del 20% per le macchine elettroniche d'ufficio.

Per le immobilizzazioni materiali acquisite nel corso dell'esercizio 1996, in parte già ammortizzate, si è tenuto conto della velocità con cui tendono ad essere tecnologicamente superate e quindi della possibilità di poterle utilizzare ancora nei prossimi esercizi. Pertanto, per l'esercizio 1997 e per l'esercizio 1998 il coefficiente di ammortamento è stato raddoppiato in modo tale da ridurre il periodo di ammortamento in funzione della reale possibilità di utilizzo delle immobilizzazioni in questione. Per quanto attiene le immobilizzazioni materiali acquisite e/o entrate in funzione nell'esercizio 1997 è stato confermato lo stesso coefficiente di ammortamento applicato per l'esercizio 1997 in ossequio alla sistematicità suddetta nonché in considerazione della possibilità residua di utilizzo dei beni stessi.

Tutti gli ammortamenti effettuati trovano anche rispondenza con quanto fiscalmente consentito, mentre per quanto attiene le immobilizzazioni materiali acquisite nel 1998 a norma dell'art.67 DPR 917/86, in sede di determinazione del reddito imponibile occorrerà eseguire una variazione in aumento nella misura pari alla metà dell'ammortamento calcolato ed imputato a conto economico.

c) I crediti di cui alla voce "C.II.5" sono iscritti per il loro valore nominale non ravvisandosi allo stato attuale alcuna svalutazione da operare.

d) Le disponibilità liquide sono iscritte per il loro effettivo importo.

e) Il trattamento di fine rapporto risulta aggiornato secondo la normativa vigente e al contratto collettivo di lavoro vigente per il settore industria.

f) I RATEI E RISCONTI sono iscritti in ottemperanza al generale principio della competenza economica e temporale che mette a raffronto Costi e Ricavi inerenti all'esercizio e mediante una ripartizione dei costi e dei proventi, comuni a due o più esercizi, sugli esercizi medesimi.

Si da atto che le valutazioni di cui sopra sono state determinate nella prospettiva della continuazione dell'attività della Società.

VARIAZIONI NELLA CONSISTENZA DELLE VOCI

Le voci che sono state analizzate sono le seguenti :

♦ ATTIVO B.I	:IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI
♦ ATTIVO B.II	:IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI
♦ ATTIVO C. II	:CREDITI;
♦ ATTIVO C. III	:ATTIVITÀ FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI
♦ ATTIVO C. IV	:DISPONIBILITÀ LIQUIDE;
♦ ATTIVO D	:RATEI E RISCONTI ATTIVI;
♦ PASSIVO A	:PATRIMONIO NETTO;
♦ PASSIVO B	:FONDI PER RISCHI E ONERI;
♦ PASSIVO C	:TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO;
♦ PASSIVO D	:DEBITI;
♦ PASSIVO E	:RATEI E RISCONTI PASSIVI.
♦ CONTO ECONOMICO D	:PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

ATTIVO B.I
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI NETTE

COSTI DI IMPIANTO E AMPLIAMENTO L. 8.039.320

Il conto risulta composto da spese di costituzione per L. 7.501.000, e spese di ampliamento per L. 12.597.300, entrambe sostenute nell'esercizio 1996, complessivamente ammortizzate nei due esercizi precedenti per L. 8.039.320, e per L. 4.019.660 nell'esercizio 1998, proseguendo l'ammortamento nella misura del 20% del valore di acquisto.

ANNO ACQUISTO	DESCRIZIONE	IMPORTO	% AMM.	AMM.1996	AMM.1997	AMM.1998	TOT.F.DO AMMORTAMENTO	TOT.IMMOBILIZZAZIONI NETTE
1996	Spese di Costituzione	7.501.000	20	1.500.200	1.500.200	1.500.200	4.500.600	3.000.400
1996	Spese di ampliamento	12.597.300	20	2.519.460	2.519.460	2.519.460	7.558.380	5.038.920
		20.098.300		4.019.660	4.019.660	4.019.660	12.058.980	8.039.320

COSTI DI RICERCA E SVILUPPO L. 93.336.000

Il conto non ha subito incrementi rispetto all'esercizio precedente. La posta è nata dalla capitalizzazione dei costi diretti e indiretti sostenuti, nel 1996, per la creazione di un sistema informativo telematico integrato per i Dottori Commercialisti, denominato SITICOM, la cui entrata effettiva nel processo produttivo dell'azienda è avvenuta nell'esercizio 1997. Pertanto, si è proseguito con l'ammortamento dell'importo complessivo di L. 155.560.000 nella misura del 20%.

ANNO ACQUISTO	DESCRIZIONE	IMPORTO	% AMM.	AMM.1996	AMM.1997	AMM.1998	TOT.F.DO AMMORTAMENTO	TOT.IMMOBILIZZAZIONI NETTE
1996	Capitalizzazione costi diretti e indiretti relativi al progetto SITICOM	155.560.000	20	0	31.112.000	31.112.000	62.224.000	93.336.000
		155.560.000		0	31.112.000	31.112.000	62.224.000	93.336.000

CONCESSIONI, LICENZE, MARCHI L. 497.044.185

Il saldo del conto al 31/12/97 di L. 648.200.047, ha subito nel corso dell'esercizio 1998 incrementi per L. 14.000.000, a fronte della acquisizione di software per gestione documentale. Gli importi inclusi in tale voce, rappresentano gli investimenti in software per la contabilità tenuta all'interno della società, in licenze software per la gestione informatica e per le elaborazioni di dati richieste dal socio C.N.P.A.D.C., e licenze software acquisite per la definizione e per l'utilizzo del programma SITICOM, e software per aggiornamento delle apparecchiature interne alla società.

Nell'esercizio 1998 si è proseguito l'ammortamento delle acquisizioni 1996 per L. 1.223.400, e sono state ammortizzate per il 20% le acquisizioni 1996 (L. 224.397.500) entrate in funzione nel '97, e quelle sostenute nell'esercizio per un totale ammortamento di esercizio per L. 165.155.862.

ANNO ACQUISTO	DESCRIZIONE	IMPORTO	% AMM.	AMM.1996	AMM.1997	AMM.1998	TOT.FO.DO AMMORTAMENTO	TOT.IMMOBILIZZAZIONI NETTE
1996	LICENZE SOFTWARE	6.117.000	20	1.223.400	1.223.400	1.223.400	3.670.200	2.446.800
1996	LICENZE SOFTWARE	224.397.500	20	0	44.879.500	44.879.500	89.759.000	134.638.500
1997	LICENZE SOFTWARE	581.264.809	20		116.252.962	116.252.962	232.505.924	348.758.885
1998	LICENZE SOFTWARE	14.000.000	20			2.800.000	2.800.000	11.200.000
		825.779.309		1.223.400	162.355.862	165.155.862	328.735.124	497.044.185

COSTI AD UTILIZZAZIONE PLURIENNALE L. 600.000

Il conto non ha subito variazioni rispetto all'esercizio 1996, si è quindi proseguito l'ammortamento del 20%.

ANNO ACQUISTO	DESCRIZIONE	IMPORTO	% AMM.	AMM.1996	AMM.1997	AMM.1998	TOT.FONDO AMMORTAMENTO	TOT.IMMOBILIZZAZIONI NETTE
1996	COSTI AD UTILIZZAZIONE PLURIENNALE	1.500.000	20	300.000	300.000	300.000	900.000	600.000

ATTIVO B.II**IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI****IMPIANTI E MACCHINARI L. 12.171.150**

Nel 1996 l'importo relativo all'impianto telematico L. 900.000 non è stato ammortizzato in quanto anch'esso relativo al progetto SITICOM. Nel 1997 sono stati sostenuti costi per L. 2.804.800 relativi agli impianti elettrico e telefonico. Nel 1998 sono stati effettuati interventi sulla linea elettrica per L. 4.898.000, sull'impianto telefonico per L. 4.811.250, ed implementazioni sulla rete telematica per L. 860.000. Gli impianti telefonici e telematici sono stati ammortizzati per il 20% del valore nominale, l'impianto elettrico per il 7.5%.

ANNO ACQUISTO	DESCRIZIONE	IMPORTO	% AMM.	AMM.1996	AMM.1997	AMM.1998	TOT.FONDO AMMORTAMENTO	TOT.IMMOBILIZZAZIONI NETTE
1996	IMPIANTO TELEMATICO	900.000	20		180.000	180.000	360.000	540.000
1996	IMPIANTO ELETTRICO	327.075	7.5	24.531	49.062	49.062	122.655	204.420
1996	IMPIANTO TELEFONICO	5.634.283	20	1.126.857	2.253.714	2.253.712	5.634.283	0
1997	IMPIANTO ELETTRICO	2.704.800	7.5		202.860	202.860	405.720	2.299.080
1997	IMPIANTO TELEFONICO	100.000	20		20.000	20.000	40.000	60.000
1998	IMPIANTO TELEMATICO	860.000	20			172.000	172.000	688.000
1998	IMPIANTO ELETTRICO	4.898.000	7.5			367.350	367.350	4.530.650
1998	IMPIANTO TELEFONICO	4.811.250	20			962.250	962.250	3.849.000
		20.235.408		1.151.388	2.705.636	4.207.234	8.064.258	12.171.150

ATTREZZATURE INDUSTRIALI E COMMERCIALI L. 242.763.372

Nel 1996 le acquisizioni relative al progetto SITICOM (hardware) per L. 55.167.500 non sono state ammortizzate, rimandandole all'esercizio successivo. Nel 1997 sono stati sostenuti costi per L. 336.859.005, e nel 1998 per L. 1.812.166, per l'acquisizione di apparecchiature hardware tecnologicamente avanzate. E' stato applicato l'ammortamento del 20%.

ANNO ACQUISTO	DESCRIZIONE	IMPORTO	% AMM.	AMM.1996	AMM.1997	AMM.1998	TOT.FONDO AMMORTAMENTO	TOT.IMMOBILIZZAZIONI NETTE
1996	ATTREZZATURA VARIA	287.850	15	43.178	86.356	86.356	215.890	71.960
1996	MACCHINE D'UFFICIO	54.019.000	20	10.803.800	21.607.600	21.607.600	54.019.000	
1996	MACCHINE D'UFFICIO	55.167.500	20	0	11.033.500	11.033.500	22.067.000	33.100.500
1996	MOBILI E ARREDI	14.162.578	12	1.699.509	3.399.018	3.399.018	8.497.545	5.665.033
1997	ATTREZZATURA VARIA	559.561	15	0	83.934	83.934	167.868	391.693
1997	MACCHINE D'UFFICIO	335.091.506	20	0	67.018.300	67.018.300	134.036.600	201.054.906
1997	MOBILI E ARREDI	1.207.938	12	0	144.953	144.953	289.906	918.032
1998	ATTREZZATURA VARIA	1.115.283	15			167.292	167.292	947.991
1998	MOBILI E ARREDI	696.883	12			83.626	83.626	613.257
		462.308.092		12.546.487	103.373.661	103.624.579	219.544.727	242.763.372

ATTIVO C. II - CREDITI**C.II 1b) CLIENTI C/FATTURE DA EMETTERE****CLIENTI C/FATTURE DA EMETTERE L. 85.800.000.-**

L'importo rappresenta il corrispettivo per i servizi di informatizzazione resi nel mese di dicembre 98 a favore della C.N.P.A.D.C. - Roma, che verranno fatturati nell'esercizio successivo.

C.II 5) CREDITI V/ALTRI ESIGIBILI NELL'ANNO**5c) CREDITI V/ERARIO L. 41.637.901.-**

L'importo si riferisce alle ritenute fiscali operate dalla Banca Nazionale del Lavoro sugli interessi attivi maturati al 18/06/1998, a fronte della chiusura del conto corrente sul c/c n. 82860, per L. 27.892, e dalla Banca Popolare di Sondrio sugli interessi attivi maturati al 31.12.1998 sul c/c 15000/72 L. 6.148.453., agli acconti delle seguenti imposte:

IRPEG	L.	120.000.-
IRAP	L.	28.012.000.-

ed ai crediti risultanti dalla precedente dichiarazione, non richiesti a rimborso per

IRPEG	L.	5.130.556
ILOR	L.	2.199.000

C.II 5) CREDITI V/ALTRI ESIGIBILI OLTRE L'ANNO**5i) DEPOSITI CAUZIONALI L. 1.290.000.-**

Il conto si riferisce all'anticipo sui consumi di energia elettrica dovuto al fornitore ACEA per L. 90.000.-, e agli anticipi sulle conversazioni telefoniche dovute alla TELECOM ITALIA SPA per L. 800.000.- relative alle seguenti linee telefoniche : 06/4819764-06/4820241-06/4820242-06/4871891; importi relativi al 1996; più l'anticipo consumi per l'aumento di potenza richiesto alla A.C.E.A. nel 1998 per L. 400.000.

ATTIVO C. III - ATTIVITÀ FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI

Non ci sono poste attive in questa voce.-

ATTIVO C.IV - DISPONIBILITÀ LIQUIDE**1a) BANCA NAZIONALE DEL LAVORO C/C L. 0.-**

Il c/c bancario n. 82860 intrattenuto con la Banca Nazionale del Lavoro - filiale di Roma Bissolati. è stato estinto a far data dal 18/6/1998 -

1b) BANCA POPOLARE DI SONDRIO C/C L. 697.951.280.-

L'importo rappresenta la disponibilità esistente sul c/c bancario n. 15.000/72 al 31.12.1998 intrattenuto con la Banca Popolare di Sondrio - Sede di Roma.-, inclusivo delle competenze maturate al 31/12/98.

3c) CASSA DENARO L. 87.500.-

L'importo rappresenta la consistenza di cassa alla data del 31.12.1998.

ATTIVO D - RATEI E RISCONTI ATTIVI**a) RISCONTI ATTIVI L. 1.000.191.-**

In questa voce sono indicati gli oneri sostenuti in via anticipata ma di competenza di futuri esercizi in particolare sono compresi l'assistenza al Fax per L. 146.192.- e alla Fotocopiatrice per L. 315.068.- competenza 1/1/99 - 3.7.1999., e gli abbonamenti alle seguenti riviste:

Data Manager	L.	59.479 fino al 1/12/1999
Office Automation	L.	118.959 fino al 1/12/1999
Il Sole 24 Ore	L.	360.493 fino al 15/9/1999

b) COSTI ANTICIPATI L. 460.000.-

Come per la voce precedente anche in questa voce sono compresi oneri sostenuti in via anticipata ma completamente di competenza del prossimo esercizio e in particolare si riferisce al canone di abbonamento per l'anno 1999 della rivista Il Fisco.

PASSIVO A - PATRIMONIO NETTO**CAPITALE SOCIALE L. 1.000.000.000.-**

Il conto si riferisce al capitale sociale sottoscritto e versato interamente.-

RISERVA LEGALE L. 160.403

L'importo è relativo all'utile di esercizio 1997, destinato interamente alla riserva legale, giusta delibera assembleare del 15/05/1998.

PASSIVO B - FONDI PER RISCHI E ONERI:

Non ci sono poste in questa voce.-

PASSIVO C - TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO L. 44.071.093.-

Il conto si riferisce alla quota di indennità maturate al personale dipendente in forza al 31.12.1998.-

Pertanto il fondo risulta così suddiviso al 31.12.1998 tra i seguenti dipendenti:

DIPENDENTE	Fondo 01.01.98	Quota 1999	F.DO T.F.R.
GIUGLIANI G.	L. 7.659.386	L. 5.075.361	L.12.734.747
CIOTTI C.	L. 3.231.497	L. 2.812.849	L. 6.044.346
SCHIFANO G.	L. 6.767.763	L. 6.057.612	L.12.825.375
FIROZPOUR M.	L. 2.577.004	L. 2.993.188	L. 5.570.192
MATTIUZZO C.	L. 1.630.803	L. 2.133.838	L. 3.764.641
BIANCO P.	L. 0	L. 3.131.792	L. 3.131.792

Il conto ha subito nel corso dell'esercizio lo storno degli importi accantonati negli esercizi 96 e 97 a favore dei Signori Stefano Cionfrini e Andrea Pennazza, entrambi dimissionari, ai quali è stata corrisposta la liquidazione loro spettante in parte prelevata dal fondo, rispettivamente di L. 3.029.361 e L. 2.618.730.

PASSIVO D4 - DEBITI V/ALTRI FINANZIATORI ESIGIBILI OLTRE L'ANNO

4) DEBITI INFRUTTIFERI V/SOCI L. 500.000.000.-

L'importo è relativo al finanziamento infruttifero, non produttivo di interessi in deroga all'art. 1282 C.C., ottenuto dal socio unico C.N.P.A.D.C., a seguito della deliberazione dell'assemblea ordinaria dei soci del 26.6.1997. La restituzione dovrà essere effettuata a partire dal I semestre successivo al 30/6/2000 in n. 20 rate semestrali da L. 25.000.000. ciascuna.

PASSIVO D6 - DEBITI V/FORNITORI ESIGIBILI ENTRO L'ANNO

6) FORNITORI L. 63.843.184.-

La voce si riferisce ai debiti esistenti al 31.12.1998 verso i seguenti fornitori:

BULL SPA L. 27.951.434.-; IMPRESA DI PULIZIE GUZZO LUIGI L. 840.000.-; SIAY S.R.L. L. 18.450.000.-; TELECOM ITALIA SPA L. 473.000.-. BELLANTE ROBERTO ELETTROIMPIANTI L. 5.760.000.-; EUROSOFT S.R.L. L. 10.368.750.-;

6a) PROFESSIONISTI C/PARCELLE DA RICEVERE L. 9.363.770.-

La voce si riferisce a prestazioni professionali di competenza del 1998 ricevute dai componenti del collegio sindacale per l'espletamento delle verifiche trimestrali nella seguente misura:

Dott. Tullio TURRI Presidente Collegio Sindacale	L. 1.836.000
Dott. Piero BECHINI Sindaco Effettivo	L. 1.224.000
Dott. Maurizio NAPOLITANO Sindaco Effettivo	L. 1.224.000

L'importo include altresì compensi del Dott. Maurizio NAPOLITANO per la riunione di Consiglio di Amministrazione del 26/11/98 e di assemblea del 21/12/98 per L. 3.175.770, nonché L. 1.088.000 per la partecipazione alla riunione di assemblea del 21/12/98 del Dott. Dott. Ettore CAVO, Consigliere di amministrazione, e L. 816.000 spettanti al Dott. Giancarlo BETTI per la medesima assemblea.

6b) FORNITORI C/ FATTURE DA RICEVERE L.29.616.645

La voce comprende tutte le fatture da ricevere relative a servizi già ricevuti e quindi imputati al Conto Economico perché di competenza dell'esercizio 1998 e in particolare si riferisce agli consumi telefonici di competenza dell'esercizio 1998 per L.2.187.570.-, al consumo di energia elettrica per L. 1.300.000., al traffico Dial Up ed alla rete telematica fornita dalla società ALBACOM Spa per L. 1.539.700, ai canoni di assistenza relativi alla macchina BULL ESCALA D404 per L. 16.115.000, per l'acquisto di cancelleria per L. 775.000, risorsa esterna società EUROSOFT S.r.l. mese di dicembre 98 per L. 7.564.375, per l'acquisto di attrezzatura per L. 135.000.

PASSIVO D11- DEBITI TRIBUTARI

11a) DEBITI TRIBUTARI ESIGIBILI ENTRO UN ANNO L. 73.715.576.-

La voce comprende :

• Erario c/ritenute lavoratori dipendenti	L. 21.522.562.-
• Erario c/ritenute lavoratori autonomi	L. 4.447.759.-
• I.R.A.P.	L. 19.536.735
• Erario c/iva	L. 28.208.520

PASSIVO D12- DEBITI V/ISTITUTI DI PREVIDENZA**12a)DEBITI V/ISTITUTI DI PREVIDENZA ESIGIBILI ENTRO UN ANNO****12a1)DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI INPS L. 25.992.869.-**

Il conto comprende il debito verso l'INPS per i contributi previdenziali e assistenziali sulle retribuzioni di dicembre 1998 e sulla 13^a mensilità per L. 19.989.000, e L. 6.003.869 per contributi sul premio incentivante di competenza dell'anno 1998.

12a2) DEBITI V/INAIL L. 363.700.-

Il conto comprende il debito verso l'INAIL per i contributi a saldo per l'esercizio 1998, da pagarsi entro l'esercizio successivo.-

PASSIVO D13- ALTRI DEBITI**13a) ALTRI DEBITI ESIGIBILI ENTRO UN ANNO L. 27.043.276.-**

La voce comprende il debito per la III e IV rata della tassa smaltimento rifiuti solidi urbani relativa agli esercizi 96 per L. 434.500, 97 per L. 861.000 e 98 per L. 946.000, per L. 1.528.000 per spese di viaggio che verranno addebitate sul c/c aziendali, saldo oneri condominiali stimati per L. 350.000, e saldo premio assicurativo per L. 257.625- Si attende inoltre fattura dal fornitore BULL HN I.S. Italia Spa per L. 3.298.833 al fine dello storno di quanto erroneamente inserito in una loro precedente nota di credito.-L'importo include il debito verso i lavoratori dipendenti per il premio incentivante relativo all'anno 1998, che verrà erogato entro l'esercizio successivo per L.19.367.318

PASSIVO E - RATEI E RISCONTI PASSIVI**a) RATEI PASSIVI**

Nessun importo è stato inserito in tale voce.

PARTECIPAZIONI IN IMPRESE CONTROLLATE E COLLEGATE

La società non detiene in alcun modo partecipazioni in imprese collegate o controllate. Pertanto, non è iscritta in bilancio alcuna voce riferita a dette partecipazioni.

CREDITI E DEBITI A LUNGO TERMINE

Alla data di chiusura dell'esercizio non vi erano crediti e debiti di durata residua superiore a cinque anni, né debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali oltre a quello già precisato in precedenza riferito al finanziamento infruttifero ottenuto dal socio unico C.N.P.A.D.C., a seguito della deliberazione della assemblea ordinaria dei soci del 26.6.1997. Inoltre nelle voci C.II.5i) sono riportati i crediti esigibili oltre un anno così come già specificato in precedenza e riferiti a depositi cauzionali.

ONERI FINANZIARI CAPITALIZZATI

Nel corso dell'esercizio non vi sono stati oneri finanziari imputati a valori iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale. Non vi sono, pertanto, valori dello Stato Patrimoniale la cui determinazione del costo sia avvenuta considerando gli oneri finanziari di diretta imputazione.

PROVENTI DA PARTECIPAZIONI

Per le motivazioni già precisate in precedenza non sono riportati in bilancio proventi da partecipazioni (premi, warrants, diritti di opzione), diversi da dividendi. Infatti la voce C.15 del Conto Economico non riporta alcun importo.

CONTO ECONOMICO**D PROVENTI E ONERI STRAORDINARI****SOPRAVVVENIENZE ATTIVE L. 1.060.831**

L'importo è relativo agli oneri contributivi sul premio incentivante 97 risultati inferiore a quanto stimato per L. 188.046, al minor importo per TARSU accertata dalla cartella a ruolo per l'anno 96 per L. 853.000, a L. 19.785 per minore importo di note di credito ricevute dal fornitore BULL HN I.S. ITALIA SPA..

SOPRAVVIVENZE PASSIVE L. 2.947.276

L'importo è relativo alle spese di viaggio dei collaboratori esterni non imputati all'esercizio 97 per L. 114.280, al saldo oneri condominiali per l'esercizio 97 per L. 321.578 e 96 per L. 1.671.275, alle maggiorazioni sulla TARSU pagata nell'esercizio per L. 435.600, ed infine i consumi per traffico Dial Up (rete telematica) relativo all'esercizio 97 per L. 404.543.

AZIONI OBBLIGAZIONI CONVERTIBILI E TITOLI O VALORI SIMILI.

La società non ha emesso né azioni di godimento, né obbligazioni convertibili, né titoli o valori simili.

RIVALUTAZIONE MONETARIA DEI BENI

Si precisa che nell'esercizio 1997 non è stata eseguita alcuna rivalutazione monetaria (art.10 L.10.03.83 n. 72 e art. 25 L. 30.12.1991 n. 413).-

DETERMINAZIONE DELL'AMMONTARE DEI CREDITI DI IMPOSTA DI CUI DALL'ART. 105, 1^ COMMA, LETTERA A) E B) DEL T.U. DELLE IMPOSTE SUI REDDITI

Per quanto attiene la determinazione del credito di imposta da attribuire ai soci in caso di distribuzione di utili si precisa che per la determinazione dei crediti di imposta che costituiscono i c.d. canestri A) e B) previsti dall'art. 105, 1° comma, lettera a) e b) del T.U. delle Imposte sui Redditi dopo le modifiche introdotte dal D.Lgs. 18.12.97 n. 467, si è tenuto conto della franchigia non utilizzata risultante dal mod. 760/98 quadro RF, (Redditi 1997) pari a L. 19.622.000 che concorre a formare il canestro A) (credito di imposta ordinario) in quote costanti a partire dall'esercizio 1997 e in nove successivi nella misura di 9/16 (pari al 56,25%) (art. 3 comma 4 D.Lgs. 467/97); per cui la prima quota imputata è stata del 5,625% della franchigia (L. 1.104.000), rigo RF23 mod. 760/98, così come nel modello di dichiarazione dei redditi per il 1998 (UNICO) verrà imputata la seconda quota pari a L. 1.104.000.

Inoltre, sempre nel canestro A), con la dichiarazione dei redditi del 1997, sono confluite le imposte dell'esercizio pari a L. 6.096.000 (rigo RF27 mod. 760/98). Riepilogando, il saldo iniziale del canestro A), di L. 7.200.000, come risultante dalla dichiarazione dei redditi del 1997 (mod. 760/98), si incrementerà solo di L. 1.104.000 con la presentazione della dichiarazione dei redditi del 1998 (UNICO 99), non essendoci altri incrementi prodotti da imposte liquidate e/o accertate.

CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE

Si ribadisce che i criteri di valutazione qui esposti sono conformi alla normativa civilistica. La presente nota integrativa, così come l'intero bilancio di cui è parte integrante, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società e il risultato economico dell'esercizio. L'esposizione dei valori richiesti dall' art. 2427 Cod. Civ. è stata elaborata in conformità al principio di chiarezza.

SAN MARCO SERVICE S.r.l.

L'AMMINISTRATORE UNICO

(Dott. Damiano ADRIANI)



RELAZIONE SULLA GESTIONE AL BILANCIO CHIUSO AL 31.12.1998.

Signori Soci, Il Bilancio che siete chiamati ad esaminare ed approvare presenta un risultato negativo di L. 91.989.617.- comprensivo degli ammortamenti per L. 308.419.336.- e dell'IRAP di L. 19.536.735.-.

Nel terzo esercizio sociale è stata continuata l'attività produttiva volta al conseguimento degli obiettivi di fondo previsti dal Business-Plan del 1996, integrati con le nuove esigenze della CNPADC, talora consistenti, di informatizzazione di nuove aree anche a seguito di riorganizzazione interna, oltre che per variazioni normative.

L'intera produzione, comunque, è stata sempre tesa a:

- PROMUOVERE L'ACQUISIZIONE DI STRUMENTI INFORMATICI E TELEMATICI NECESSARI PER FAVORIRE UNA MAGGIORE EFFICIENZA ORGANIZZATIVA, GESTIONALE E CONTABILE DELLA C.N.P.A.D.C.
- MIGLIORARE IL LIVELLO DEI SERVIZI DI COMUNICAZIONE DELLA C.N.P.A.D.C. CON TUTTI GLI ORGANI ISTITUZIONALI DELLA CATEGORIA E DEI SINGOLI DOTTORI COMMERCIALISTI

L'attività prevalente svolta, rivolta al perseguimento del primo obiettivo (l'informatizzazione della C.N.P.A.D.C.), ha assicurato la continuità della gestione delle procedure informatiche dei settori Iscritti, Contributi e Pensioni e ha fornito numerose implementazioni, per pervenire ad un sistema informatico globale anche con l'utilizzo di nuove tecnologie. Tali implementazioni, che non possono essere considerate nel novero delle manutenzioni, né ordinarie né straordinarie, hanno riguardato sinteticamente l'impianto dei sottosistemi:

- Sportello Telematico
- Procedure gestionali di calcolo e controllo per la Sanatoria
- Automazione Area Assistenziale
- Automazione Area Compensi agli Amministratori
- Procedure di calcolo e controllo per il Riscatto dei periodi di Servizio militare e di Laurea
- Gestione ottico-documentale per sottosistemi Protocollo, Archivio e Delibere (attualmente in fase di sperimentazione).

Di rilievo, nel corso del 1998, sono state anche le attività di manutenzione straordinaria a seguito di importanti variazioni normative, ed a seguito di riorganizzazioni, interne alla CNPADC, di strutture amministrative.

- Elaborazioni statistiche diverse (richieste da Ministeri ed Enti vari)
- Realizzazioni di nuovo codice software di lettura ottica per nuovo modello A/98 di autodichiarazione
- Nuovo calcolo di Supplemento Pensioni ed applicazione D.L. n. 314/98 per effetti sulla liquidazione delle pensioni
- Casellario Centrale Pensionati INPS per incrocio dati previdenziali, fiscali ed S.S.N.
- Sottosistema modelli fiscali 770 e relativa integrazione con altri sottosistemi istituzionali della CNPADC.

Ulteriori impegni, che hanno garantito sia l'organizzazione che il supporto tecnico a manifestazioni congressuali con la CNPADC partecipante, talvolta anche come sponsor, per l'erogazione dei servizi previdenziali in «stand», hanno poi assorbito numerosi giorni/uomo «di produzione», ponendo elementi di criticità nell'organizzazione interna delle risorse le quali, tuttavia, sono riusciti ad assicurare la risposta puntuale ad adempimenti gestionali di servizio.

E, pertanto, vale la pena di rilevare che tali impegni, di produzione e di assistenza, si sono rivelati più onerosi rispetto all'oggetto dei servizi informatici previsti nel dispositivo contrattuale stipulato con la CNPADC il 12.12.1996, con durata di 3 anni, e con inizio decorrenza dei termini gestionali a far data dal 1° aprile 1996, assolutamente non contemplati negli accordi contrattuali. Tali impegni, comunque, insieme con quelli gestionali previsti, sono stati assicurati da una struttura interna che, nel corso del 1998, non è risultata mai adeguata alla previsione di organico del Business-Plan del 1996 che, peraltro, come anche l'accordo convenzionale con la stessa CNPADC, prevedeva solo servizi gestionali, manutenzione «ordinaria» di sottosistemi e realizzazione di applicazioni «limited» ad integrazione dei sottosistemi esistenti (modeste implementazioni).

L'organico, infatti, avrebbe dovuto essere di n. 9 risorse, compreso ruolo di coordinamento e risorsa di tipo amministrativo. L'esercizio 1998, nel 1° semestre, ha potuto contare su 8 unità (con n. 1 Analista assunto il 1°/2/1998); nel secondo semestre, invece, l'organico è stato costituito da 6 unità, a causa delle dimissioni di n. 2 risorse tecniche. Diverse sono state le iniziative, nel corso dell'anno, per reclutare personale tecnico (3 risorse), a completamento dell'organico, ma soltanto in concomitanza del C.d'A. del 26/11/1998 è stato possibile valutare positivamente una risorsa di Analista che ha assunto servizio il 1° febbraio del corrente anno 1999.

Il secondo obiettivo della società, fortemente orientato alla Categoria attraverso il miglioramento del rapporto tra la CNPADC e gli altri organi istituzionali, quali il CNDC e gli Ordini professionali, aveva portato alla realizzazione del prodotto SITICOM (Sistema Informativo Telematico Integrato dei dottori COMMercialisti) che nel corso del 1997 è stato possibile valorizzare con l'aggiunta di funzioni nuove, risolvendo problematiche tecnico-funzionali in applicazioni di dettaglio.

Il rapporto convenzionale tra CNDC e CNPADC, stipulato nel 1997, a copertura dei servizi informatici di SITICOM nei confronti sia degli Ordini che degli stessi due Enti Centrali, oltre che dei professionisti per servizi di carattere previdenziale, non è stato rinnovato nel corso del 1998; è venuto, quindi, a mancare anche il ricavo a copertura dei servizi che erano stati concordati come «continuativi» nella logica del miglioramento del rapporto tra il Dottore Commercialista e i suoi Enti di riferimento, locali e nazionali. Ciò ha avuto rilevanza notevole nei risultati di bilancio dell'esercizio 1998.

Più sostanzialmente è venuto anche a mancare ogni possibile e qualificato apporto del CNDC che, insieme con una conseguente diversa organizzazione della struttura tecnica della nostra Società, avrebbe permesso di:

- a) Realizzare il collegamento telematico della intera categoria dei Dottori Commercialisti per favorirne la crescita professionale grazie agli evidenti effetti positivi sulla qualità della prestazione che i singoli professionisti possono dare al cittadino-cliente, alle aziende e alla stessa Amministrazione dello Stato.
- b) Garantire un adeguato livello di integrazione delle informazioni tra gli organi locali e tra gli organi locali e quelli centrali (CNDC e CNPADC) consentendo a tutti gli Enti Istituzionali una gestione dei rapporti con i singoli iscritti e con gli enti e le organizzazioni (che si pongono quali loro naturali interlocutori) con standard di qualità elevati (sia procedurali sia tecnologici).
- c) Diffondere sul territorio modalità operative nella gestione operativa dell'Ordine Locale omogenee e con uno standard di qualità elevato (sia procedurale sia tecnologico).

E' nel 1° semestre del 1998, infatti, che per volontà del Comitato Tecnico SITICOM, nato all'interno dell'accordo convenzionale tra CNDC e CNPADC, nelle sue riunioni tenutesi in data 17 febbraio, 6 marzo e 2 aprile 1998, era emersa la necessità di continuare le attività «nelle more del rinnovo» e, comunque, la necessità di «rifocalizzare» gli obiettivi del «prodotto» trasferendone gli attributi strategici su un piano di miglior sinergia tra i due partner CNDC e CNPADC. Era inoltre emersa anche l'opportunità di una riorganizzazione, con nuovo modello di deleghe, del Comitato stesso, insieme con una pianificazione, per macro-obiettivi, delle attività per lo stesso esercizio 1998. Le problematiche erano state sintetizzate in un documento che, approvato all'unanimità il 2 aprile 1998 dal Comitato tecnico era stato inviato ai rispettivi Presidenti del CNDC e della CNPADC, con la richiesta di condivisione degli obiettivi proposti e con l'auspicio di un incontro congiunto di tutti i Consiglieri al fine di un dibattito proficuo e conclusivo per la continuazione delle attività di Siticom nei confronti degli Ordini. E i lavori di tale Comitato Tecnico si interruppero, a questo punto, per mancanza di riscontro al citato documento.

Il CNDC, del resto, proprio nel corso del 1° semestre del 1998, non ha perseguito l'indirizzo di coordinamento delle attività previste dal D.P.R. 1067/53 (Ordinamento Professionale), in aperta contraddizione con quanto aveva affermato nella circolare n. 57/97 prot. N. 6611/97 del 4 dicembre 1997 dello stesso CNDC all'indirizzo dei Sigg.ri Presidenti dei Consigli degli Ordini. In detta circolare, fra l'altro, ed in piena sintonia con gli accordi convenzionali con la CNPADC, venivano invitati gli Ordini, testualmente, a «.....favorire e migliorare quel rapporto di collaborazione che si ritiene alla base del rapporto istituzionale doverosamente intercorrente tra il Consiglio Nazionale e gli Ordini ai sensi dell'art. 25 lett. B) e lett. C) dell'Ordinamento Professionale.». Ed il Comitato Tecnico Siticom, peraltro, aveva continuato i suoi lavori, anche oltre il 31/12/97, proprio a supporto ed in contesto armonico con tale nuova e qualificante iniziativa del CNDC che non lasciava dubbi sulla sua volontà di proseguire e rinnovare il rapporto convenzionale con la CNPADC su SITICOM.

Si deve, altresì, rilevare che nello stesso 1° semestre, il CNDC e la CNPADC organizzarono, con la collaborazione della SOGEI, il convegno itinerante «Il Fisco Telematico», articolato in 16 diverse giornate in altrettante sedi regionali. Ed in tali occasioni si vollero approfondire alcune opportunità offerte, attraverso il progetto de «Il Fisco Telematico» del Ministero delle Finanze, e per esso dalla SOGEI come partner tecnico, di una piattaforma tecnologica avanzata per un progetto di interconnessione telematica che avrebbe potuto riguardare la categoria. Tali opportunità favorirono il nascere di intese che, come noto, avrebbero potuto includere il prodotto SITICOM che, già realizzato con nuove e correnti tecnologie, avrebbe potuto integrarsi rapidamente nel contesto di un progetto globale. Ed è noto, tuttavia, che a tutt'oggi, tali intese, nel frattempo allargate all'ulteriore potenziale partner tecnologico TELECOM, non sono state tradotte in accordo formale; e l'ultimo periodo, peraltro, sta evidenziando una situazione di «stallo» con aspetti di criticità tali da non assicurare sul buon esito delle trattative.

In tale contesto di estrema variabilità delle posizioni espresse dai singoli potenziali partner dell'iniziativa, però, rimane confermato l'interesse della CNPADC al prodotto SITICOM, per le opportunità di contribuire, come nelle previsioni, agli obiettivi di efficienza che l'Ente si è posto. Proprio in nome del «rapporto istituzionale», normativamente previsto, tra Ordini e CNPADC, anche se non sotteso a un'egida di coordinamento e controllo, come invece tra Ordini e CNDC, la nostra società ha iniziato alla fine dello scorso anno 1998, e rinforzerà nel corrente anno 1999, tutta una serie di interventi, concordati con il Socio, atti a qualificare ed estendere, nel concreto, il ruolo della stessa CNPADC all'interno della Categoria, pur nel rispetto dei suoi obiettivi istituzionali; saranno, quindi, affrontate nuove piattaforme tecnologiche per poter favorire la comunicazione «diretta» con gli stessi associati e migliorare sensibilmente quella «istituzionale» con gli Ordini.

Interventi, questi, che rifocalizzano gli obiettivi di SITICOM.

Ciò, insieme all'aumentato parco delle applicazioni e dei sottosistemi della CNPADC, gestiti dalla nostra società, potrà costituire oggetto di trattativa per il rinnovo dell'accordo convenzionale di servizi con la stessa CNPADC, attualmente in scadenza. E per questo potrà rendersi necessario, propedeuticamente, definire un Business-Plan per verificare la fattibilità economica e finanziaria, nonché l'organizzazione interna a sostegno delle attività gestionali e delle nuove iniziative.

L'esercizio 1999, infatti, sarà più impegnativo del precedente e, con le iniziative in atto e con le attività programmate, proseguirà la missione aziendale con portata strategica di notevole spessore, dovendo assistere la CNPADC, più di prima, nel suo ruolo di maggiore esposizione di immagine e di servizi verso la categoria. Nell'operativo quotidiano si dovrà continuare a vivere nello spirito di concorrenza con le altre società, per mantenere, e sempre migliorare, il rapporto costo-prestazioni, secondo logiche di mercato.

Occorrerà, peraltro, affermare meglio il ruolo di servizio anche attraverso una politica di gestione delle risorse umane che ne privilegi la crescita professionale a beneficio della società, con una gestione degli eventi ed un'organizzazione interna che riesca a realizzare condizioni di lavoro sempre migliori nella totale assenza di conflittualità, ma anzi nello spirito di totale condivisione degli obiettivi da parte dei dipendenti.

L'esercizio 1998, ancor più del precedente, è stato caratterizzato da un forte incremento delle attività di servizio nei confronti della CNPADC, a fronte di una situazione di sotto organico tecnico, mettendo in risalto non solo qualità tecniche «di livello» maturate dalle risorse umane impiegate, ma anche qualità personali e consapevolezza del ruolo nel contesto di servizio. Del resto, privilegiare le risorse umane, in una corretta politica globale del Personale, diviene una necessità in un contesto aziendale connotato fortemente sul piano tecnico e sul piano della conoscenza delle problematiche del cliente; Il «mercato» delle risorse specializzate, infatti, genera sempre un turn-over elevato e la nostra società, proprio lo scorso anno, ha subito le dimissioni di n. 2 risorse e, con esse, un momento di flesso nella conoscenza delle problematiche applicative di dettaglio.

Per questo motivo, nonostante i margini discrezionali non fossero confortati dai risultati di bilancio, si è reputato opportuno elaborare un piano di incentivazione per il lavoro svolto nel corso del 1998. Per le valutazioni, come basi di osservazione, sono stati assunti i Gantt di previsione lavori redatti mensilmente, nel corso del 1998, e i consuntivi individuali mensili di rilevazione attività.

Il piano di incentivazione per il precedente anno 1997, prevedeva l'applicazione di una percentuale massima del 14% della retribuzione lorda individuale, costituita da un 7% fisso come valutazione di tipo generale come riflesso delle condizioni ambientali e del lavoro di gruppo, e da un altro 7% «variabile» e soggettivo in dipendenza di fattori ottenuti come risultato da apposita griglia di valutazione. Per il piano di incentivazione sul lavoro svolto nell'anno 1998, è stato applicato lo stesso criterio ma, per voler tener conto anche dei risultati di bilancio, la percentuale massima teorica è stata ridotta dal 14% al 12%, il fattore relativo alla valutazione generale di gruppo è stata portata al 3%, e quella «variabile» e soggettiva è stata portata al tetto massimo del 9%; in questo modo si è andati a valorizzare meglio il valore della singola risorsa riducendo notevolmente il concetto di massificazione.

Siamo certi che il socio di riferimento vorrà apprezzare, da un lato, gli sforzi profusi per il mantenimento dei livelli di servizio, pur tra le difficoltà sopra descritte, e dall'altro, approvare la politica di gestione improntata ai risultati ma sensibile anche alle risorse umane. Con questo spirito il Socio vorrà continuare a svolgere un ruolo determinante nel coinvolgimento delle risorse sulle politiche gestionali della società, dimostrando nello svolgimento dei propri ruoli la volontà di voler contribuire alla crescita dell'azienda.

Con riferimento al «**Problema anno 2000**», come da delibera Consob del 9 ottobre 1998 inerente la relativa informativa da inserire nella Relazione sulla Gestione di bilancio al 31 dicembre 1998, si comunica che il problema è stato esaminato dalla struttura tecnica della Società, sia per quanto attiene le apparecchiature e sistemi diversi, in uso, per servizi interni, sia per quelli utilizzati per l'erogazione dei servizi informatici nei confronti di terzi (Socio CNPADC) e per utenti finali (fruttori: dottori commercialisti).

L'hardware costituito da personal computer (Compaq e Zenith), in uso al personale tecnico ed amministrativo della società, sia per elaborazioni stand-alone che per elaborazioni in connessione con gli elaboratori server centrali, insieme con il relativo software di base e di ambiente (sistemi operativi WINDOWS '95 e '98 e pacchetti Microsoft OFFICE vers. 4.3 e vers. '97) sono stati già sottoposti a controllo, con esito positivo, dalla nostra struttura tecnica, sia per il cambio data dal 31.12.1999 che per il riconoscimento automatico dell'anno 2000 come bisestile (processore, clock interno e software).

Il sistema server centrale Compaq Proliant per la gestione di SITICOM, in collegamento telematico con gli Ordini professionali, ha risposto positivamente ai controlli sia per quanto riguarda l'hardware (processore e clock), sia per quanto riguarda il sistema operativo WINDOWS NT.

Le applicazioni software SITICOM, abbastanza recenti, sono realizzate in linguaggio Visual Basic (su data base Access) con software ODBC di interfaccia, fornito da terze parti, che interviene sulle strutture di archivio «centralizzato» di dati in Informix. I campi anno sono rappresentati già con 4 cifre significative, sia in ambiente Microsoft Access (lato Client) che in ambiente Informix (lato Server). Non sono prevedibili, quindi, ragionevolmente, problemi di sorta; trattasi, comunque di applicazioni gestionali – non critiche – per i possibili effetti in ricaduta sull'utente finale.

Il sistema server centrale BULL ESCALA D404, acquisito nel mese di luglio del 1997, per la gestione di tutti i sistemi della CNPADC, risulta «2000 compliant» per quanto riguarda l'hardware; per quanto riguarda, invece, il sistema operativo AIX, la soc. BULL riferisce che è assicurato con caratteristica di «2000 ready» ma non in tutte le sue componenti; la caratteristica finale di «2000 compliant» è ottenibile attraverso la migrazione entro la fine dell'anno, alla versione più recente; di tutto questo, tuttavia, siamo in attesa di comunicazione scritta; ed in ogni caso, in base a un preventivo «provvisorio» recentemente pervenutoci, il costo della migrazione non supera i 10 milioni di lire.

Il software «applicativo», per la gestione di tutti i sistemi della CNPADC, sull'elaboratore server centrale BULL ESCALA D404, è realizzato in linguaggio INFORMIX 4GL con archivi relazionali INFORMIX che prevedono, in maniera nativa, i campi anno in formato di 4 cifre e quindi in grado di memorizzare e gestire correttamente le date successive al 31.12.1999. Le funzioni di interfaccia-utente, per l'espletamento degli adempimenti amministrativi, anch'esse realizzate in linguaggio INFORMIX 4 GL, prevedono, sin dalla fase di analisi dei requisiti, la gestione in maschera dei campi anno a 4 cifre, per la quasi totalità delle applicazioni. Le applicazioni cosiddette critiche, quali, ad esempio, il calcolo della pensione, quello di rivalutazione, il calcolo dei ruoli e relativi interessi e maggiorazioni, etc. che possono avere direttamente ripercussioni nei confronti della CNPADC, ma anche nei confronti degli associati «terzi» sono state controllate con esito positivo.

Si vorrà, tuttavia, procedere con una ricognizione puntuale su TUTTE le applicazioni, da programmare in periodo «estivo», di minor esigenza di servizio da parte della stessa CNPADC, per rilevare eventuali applicazioni non conformi, atteso, comunque, che la eventuale non conformità è ragionevolmente ipotizzabile nelle funzioni di visualizzazione e non in quelle di calcolo; e non sussisterebbero, comunque problematiche di sorta. L'impegno previsto per tale verifica è stimato in 20 gg./uomo.

Il programma BRIDGE della soc. Registri Buffetti, di gestione contabilità interna della nostra società, è risultato, invece non conforme. Il fornitore, già interpellato allo scopo, ha riferito di poter rendere disponibile la nuova versione «2000 compliant» nell'ultimo trimestre dell'anno in corso, e rimaniamo in attesa di conoscere eventuali oneri conseguenti all'acquisizione di tale nuova versione.

In conclusione, pertanto, si ha la seguente situazione con riferimento al «Problema anno 2000»:

	CONTROLLATO Con esito positivo	RISCHIO Interno Società	RISCHIO Per Clienti
Personal Computer (Compaq, Zenith)			
Hardware (processore, clock, bios)	100%	No	No
Software (Windows '95, '98 - MS-Office vers. 4.3 e vers. '97)	100%	No	No
Sistema server BULL ESCALA D404	In attesa di certificazione	No	No
Hardware (processori, clock, bios)			
Sistema Operativo AIX (già 2000 ready)	Migrare a versione successiva	No	No
Linguaggio INFORMIX 4GL, DBMS e ODBC INFORMIX	Già in possesso di certificazione	No	No
Sistemi informativi CNPADC (in INFORMIX)	90%	No	No
Sistemi lettura ottica (SW «Vincent» e «Galileo»)	In attesa di certificazione	No	No
Sistema server Compaq Proliant per SITICOM			
Hardware (processore, clock, bios)	100%	No	No
Software (Windows NT 4.0 - Back-Office 2.5 - Visual Studio 6.0)	100%	No	No
Software applicativo SITICOM (in Visual Basic /Access - Informix)	100%	No	No
Procedura di Contabilità BRIDGE (soc. Registri Buffetti)	Migrare a versione successiva	No	No