

In particolare:

1. RESTITUZIONE CONTRIBUTI

L'importo è riferito alla restituzione della contribuzione soggettiva, ai sensi dell'articolo 21 della legge 21/86, a Dottori Commercialisti cancellati dalla Cassa per cessazione dell'attività professionale ovvero per esercizio dell'opzione di non iscrizione prevista dall'articolo 22 della stessa legge. Inoltre l'onere per restituzione dei contributi versati in anni precedenti risulta elevato a seguito della già accennata revisione delle posizioni contributive, unita agli effetti della sanatoria contributiva, che in alcuni casi ha dato luogo alla definizione degli status dei professionisti nei confronti della Cassa.

2. ARRETRATI DI PENSIONE

Sempre per il rispetto del principio di competenza economica, l'importo è stato considerato come sopravvenienza passiva in quanto riferito al costo delle pensioni con decorrenze anteriori all'esercizio corrente, riferite sia a pensioni già deliberate sia a trattamenti pensionistici già maturati ma di cui non è stata prodotta la relativa domanda da parte degli interessati.

3. ACCANTONAMENTI

L'accantonamento al fondo rischi su adeguamento delle pensioni è stato prudenzialmente effettuato in base ad apposito studio attuariale, per adeguare anche le pensioni con decorrenza anteriore al 1/1/1996 ai nuovi maggiori coefficienti di rendimento delle pensioni, passate, a far tempo dal 1/1/97, dall'1,75% al 2% e dallo 0,50% allo 0,60% (decreto del Ministro del Lavoro, pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale n. 204 del 1/9/1995). L'accantonamento al fondo rischi per restituzione contributi è stato adeguato in funzione dell'analisi effettuata sulle posizioni contributive, che ne ha evidenziato alcune potenzialmente debitorie per la Cassa. Per l'accantonamento al fondo rischi immobili si rinvia a quanto già espresso in sede di commento allo specifico fondo di nuova istituzione.

IMPOSTE E TASSE D'ESERCIZIO

IMPOSTE E TASSE D'ESERCIZIO - ANDAMENTO CONSUNTIVI 1996/1999

	1999	1998	1997	1996
Imposte d'esercizio	7.620.364.000	8.657.015.000	9.220.953.000	11.030.703.080
TOTALE	7.620.364.000	8.657.015.000	9.220.953.000	11.030.703.080

Le imposte dovute nell'esercizio si riferiscono ad:

- IRPEG sui redditi del patrimonio immobiliare, delle obbligazioni acquistate ante 1974 (imponibili per metà del loro ammontare), e dei prestiti al personale, su cui si applica l'aliquota prevista del 37%.
- IRAP, calcolata con aliquota del 4,25% sulle retribuzioni spettanti al personale dipendente ed assimilati (per la Cassa i compensi ai componenti ministeriali gli organi collegiali e le borse di studio attribuite ai sensi del comma 3 dell'articolo 9 della legge 21/86, nonché sulle collaborazioni coordinate e continuative).

RISULTATO DELL'ESERCIZIO

L'importo è pari a zero in quanto l'avanzo economico risulta già interamente destinato alle riserve legali per le prestazioni previdenziali ed assistenziali ai sensi del combinato disposto dell'articolo 24 della legge 21/86 e dell'articolo 2 del D. Lgs. 509/94.

PAGINA BIANCA

**BILANCIO DELLA SOCIETA' UNIPERSONALE SAN MARCO SERVICE
S.R.L., INTERAMENTE CONTROLLATA DALLA CASSA**

PAGINA BIANCA

SAN MARCO SERVICE S.R.L. SOCIETA' UNIPERSONALE DELLA C.N.P.A.D.C. VIA DELLA PURIFICAZIONE N. 31 - 00187 ROMA CAPITALE SOCIALE L. 1.000.000.000.- I.V. REGISTRO DELLE IMPRESE DI ROMA N. 23952/1996 C.F. - P.VA: 05034151000 STATO PATRIMONIALE ABBREVIATO				
ATTIVO	PARZIALI	TOTALI	PARZIALI	TOTALI
	31/12/98	31/12/98	31/12/99	31/12/99
A) CRED.V/SOCI PER VERS. ANCORA DOVUTI				
B) IMMOBILIZZAZIONI				
I. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI				
1) COSTI DI IMPIANTO E AMPL.	20.098.300		20.098.300	
F.DO AMM.TO COSTI IMP.E AMPL	-12.058.980	8.039.320	-16.078.640	4.019.660
2) COSTI DI RICERCA E SVILUPPO	155.560.000		155.560.000	
F.DO AMM.TO COSTI DI RICERCA E SVILUPPO	-62.224.000	93.336.000	-155.560.000	0
4) CONCESSIONI, LICENZE, MARCHI DIRITTI SIMILI	825.779.309		314.000.000	
F.DO AMM.TO CONCESS., LIC., MARCHI	-328.735.124	497.044.185	-314.000.000	0
7) ALTRE				
7a) COSTI UTILIZZ. PLURIENNALE	1.500.000		1.500.000	
FONDO AMM.TO COSTI UTILIZZ. PLURIENNALE	-900.000	600.000	-1.200.000	300.000
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		599.019.505		4.319.660
II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
1) TERRENI E FABBRICATI	0			
F.DO AMM.TO TERRENI E FABBR.	0	0		0
2) IMPIANTI E MACCHINARI	20.235.408		0	
FONDO AMM.TO IMPIANTI E MACCHINARI	-8.064.258	12.171.150	0	0
3) ATTREZZATURE INDUSTRIALI E COMMERCIALI	462.308.099		0	
FONDO AMM.TO ATTR. IND. E COMM.	-219.544.727	242.763.372	0	0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		254.934.522		0
III. IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE				
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI		853.954.027		4.319.660
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I. RIMANENZE		0		0
1) MATERIE PRIME, SUSS. E DI CONS.				
4) PRODOTTI FINITI E MERCI				
II. CREDITI				
1) VERSO CLIENTI ESIGIBILI NELL'ANNO				
1a) CLIENTI		0	384.331.881	0
1b) CLIENTI C/FATTURE DA EMETTERE	85.800.000		85.800.000	
1c) EFFETTI IN PORTAFOGLIO				
1f) EFFETTI INSOLUTI				
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI				
TOTALE CREDITI VERSO CLIENTI ESIGI. NELL'ANNO		85.800.000		470.131.881
1) VERSO CLIENTI ESIGIBILI OLTRE L'ANNO				
TOTALE CREDITI VERSO CLIENTI ESIGI. OLTRE L'ANNO		0		0
5) VERSO ALTRI ESIGIBILI NELL'ANNO				
5a) IVA C/ERARIO				
5b) FORNITORI C/ANTICIPI			460.000	
5c) CREDITI VERARIO	41.637.901		28.587.513	
5d) CREDITI DIVERSI				
TOTALE A RIPORTARE	41.637.901		29.047.513	

CONTINUA STATO PATRIMONIALE ABBREVIATO				
ATTIVO	PARZIALI 31/12/98	TOTALI 31/12/98	PARZIALI 31/12/99	TOTALI 31/12/99
RIPORTO	41.637.901		29.047.513	
5a) FORNITORI C/NC. DA RICEVERE	0		13.100	
5f) ACCONTI A FORNITORI				
TOTALE CREDITI VERSO ALTRI ESIGIB. NELL'ANNO		41.637.901		29.060.613
5j) VERSO ALTRI ESIGIBILI OLTRE UN ANNO				
5g) CREDITI VERBARI PER IVA A RIMBORSO				
5h) CREDITI VERBARI PER II.DD. A RIMBORSO				
5i) DEPOSITI CAUZIONALI	1.290.000		1.290.000	
TOTALE CREDITI VALTRIESIGIBILI OLTRE UN ANNO		1.290.000		1.290.000
III. ATTIV. FINANZ. CHE NON COSTIT. IMMOBILIZ.				
TOTALE ATT. FINANZ. CHE NON COSTITUISCONO IMM.		0		0
IV. DISPONIBILITA' LIQUIDE				
1) DEPOSITI BANCARI E POSTALI				
1a) BANCA NAZIONALE DEL LAVORO C/C	0			
1b) BANCA POPOLARE DI SONDRIO	697.951.280		710.196.404	
3) DENARO E VALORI IN CASSA				
3a) ASSEGNI BANCARI				
3b) ASSEGNI ESTERI				
3c) CASSA DENARO	87.500		155.600	
TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE		698.038.780		710.352.004
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE		826.766.681		1.210.834.498
D) RATEI E RISCONTI				
a) RISCONTI ATTIVI	1.000.191		604.377	
b) COSTI ANTICIPATI	460.000		460.000	
TOTALE RATEI E RISCONTI		1.460.191		1.064.377
TOTALE ATTIVO		1.682.180.899		1.216.218.535
PASSIVO	PARZIALI 31/12/98	TOTALI 31/12/98	PARZIALI 31/12/99	TOTALI 31/12/99
A) PATRIMONIO NETTO				
I. CAPITALE SOCIALE		1.000.000.000		1.000.000.000
II. RISERVE DA SOPRAPREZZO DELLE AZIONI				
III. RISERVE DI RIVALUTAZIONI				
IV. RISERVA LEGALE		160.403		160.403
V. RISERVE PER AZIONI PROPRIE IN PORTAFOGLIO		0		0
VI. RISERVE STATUTARIE				
VII. ALTRE RISERVE				
a) RISERVA STRAORDINARIA				
b) SOCI C/FUT. AUM. CAP. SOCIALE				
c) RISERVA PER AMMORTAMENTI SOLO TRIBUTARI				
TOTALE ALTRE RISERVE		0		0
VIII. PERDITA PORTATA A NUOVO		0		91.989.617
IX. UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO		-91.989.617		-504.924.521
TOTALE PATRIMONIO NETTO		908.170.786		403.246.265
B) FONDI PER RISCHI E ONERI				
TOTALE A RIPORTARE				

CONTINUA STATO PATRIMONIALE ABBREVIATO				
PASSIVO	PARZIALI 31/12/98	TOTALI 31/12/98	PARZIALI 31/12/99	TOTALI 31/12/99
RIPORTO				
FONDO IMPOSTE DIFFERITE				
TOTALE FONDI PER RISCHI E ONERI				
C) TRATTAM.DI FINE RAPPORTO LAV.SUB.		44.071.093		0
D) DEBITI				
4) DEBITI V/ALTRI FINANZIATORI ESIGIBILI OLTRE L'ESERCIZIO SUCCESSIVO				
4a) DEBITI INFRUTTIFERI V/SOCI	500.000.000		475.000.000	
4) DEBITI V/ALTRI FINANZIATORI ESIGIBILI ENTRO L'ESERCIZIO SUCCESSIVO				
4b) DEBITI INFRUTTIFERI V/SOCI			25.000.000	
6) DEBITI V/FORNITORI ESIG.ENTRO L'ANNO	63.843.184		17.678.984	
6a) PROFESSIONISTI C/PARCELLE DA RICEVERE	9.363.770		12.818.603	
6b) FORNITORI C/FATTURE DA RICEVERE	29.616.645		16.881.045	
11)DEBITI TRIBUTARI				
11a)ESIGIBILI ENTRO UN ANNO	73.715.576		117.531.020	
12) DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI				
12a)ESIGIBILI ENTRO UN ANNO				
12a1) DEBITI V/INPS	25.992.869		46.633.729	
12a2)DEBITI V/INAIL	363.700		415.100	
13) ALTRI DEBITI				
13a) ESIGIBILI ENTRO UN ANNO	27.043.276		101.013.789	
TOTALE DEBITI		729.939.020		812.972.270
E) RATEI E RISCONTI				
a) RATEI PASSIVI				
TOTALE PASSIVO		1.682.180.899		1.216.218.535
CONTO ECONOMICO				
	PARZIALI 31/12/98	TOTALI 31/12/98	PARZIALI 31/12/99	TOTALI 31/12/99
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) RICAVI VENDITA E PRESTAZIONI		1.119.600.000		1.029.600.000
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		3.647.740		19.849
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE		1.123.247.740		1.029.619.849
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) MATERIE PRIME, SUSS.,MERC				
7) SERVIZI		222.941.613		224.619.440
8) PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI		51.641.840		49.664.768
9) PER IL PERSONALE:				
a) SALARI E STIPENDI	395.062.312		471.682.937	
b) ONERI SOCIALI				
b1) ONERI SOCIALI INPS	120.736.698		144.620.053	
b2) ONERI SOCIALI INAIL	1.955.700		1.979.600	
c) ACCANTONAMENTO PER INDENNITA' FINE RAPPORTO				
c1) ACCANTONAMENTO PER INDENNITA' FINE RAPPORTO	22.204.640		31.763.644	
c2) INDENNITA' MATURATA ED EROGATA	3.031.521		0	
d)TRATTAMENTO DI QUIESCENZA E SIMILI				
TOTALE COSTI PER IL PERSONALE		542.990.871		650.046.234
10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI				
a) AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	200.587.522		4.319.660	
b) AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	107.831.814		0	
TOTALE A RIPORTARE	308.419.336		4.319.660	

CONTINUA CONTO ECONOMICO	PARZIALI 31/12/98	TOTALI 31/12/98	PARZIALI 31/12/99	TOTALI 31/12/99
RIPORTO	308.419.336		4.319.660	
c) ALTRE SVALUTAZIONI IMMOBILIZZAZIONI			281.736.000	
d) SVALUTAZIONI ATTIVO CIRCOLANTE				
d1) SVALUTAZIONE CREDITI (ATTIVO CIRCOLANTE)				
d2) SVALUTAZIONI DISPONIBILITA' LIQUIDE				
TOTALE SVALUTAZIONI ATTIVO CIRCOLANTE				
TOTALE AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI		308.419.336		286.055.660
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		89.595.563		41.448.278
TOTALE COSTI DI PRODUZIONE		1.215.589.223		1.251.834.380
DIFF.TRA VALORE E COSTI DI PRODUZIONE(A-B)		-92.341.483		-222.214.531
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	22.875.349		24.024.488	
d6) DA DEPOSITI POSTALI				
TOT.PROV.FINANZ.DIVERSI DA CRED.ISCR.ATT.CIRC.		22.875.349		24.024.488
TOTALE ALTRE PROVENTI FINANZIARI		22.875.349		24.024.488
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	1.085.600		574.700	
e) DEBITI PER OBBLIGAZIONI				
TOTALE A RIPORTARE	1.085.600		574.700	

CONTINUA CONTO ECONOMICO				
	PARZIALI	TOTALI	PARZIALI	TOTALI
	31/12/98	31/12/98	31/12/99	31/12/99
RIPORTO	1.085.600		574.700	
f) ALTRI DEBITI	14.703			
g) ONERI FINANZIARI DIVERSI				
TOTALE ONERI FINANZIARI (17)		1.100.303		574.700
DIFFERENZA PROVENTI E ONERI FINANZIARI		21.775.046		23.449.788
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) SOPRAVVIVENZA ATTIVA	1.060.831		363.771	
b) INSUSSISTENZA ATTIVA				
c) PLUSVALENZE			1.200.000	
TOTALE PROVENTI STRAORDINARI(EXTRA ATT.ORD.)		1.060.831		1.563.771
21) ONERI STRAORDINARI (EXTRA ATT.ORD.)				
a)SOPRAVVIVENENZE PASSIVE	2.947.276		2.029.707	
b) INSUSSISTENZA PASSIVA				
c) MINUSVALENZE DA ALIENAZIONE			287.693.142	
TOTALE ONERI STRAORDINARI (EXTRA ATT.ORD.)		2.947.276		289.722.849
TOTALE DELLE PARTITE STRAORDINARIE (20-21)		-1.886.445		-288.159.078
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE		-72.452.882		-486.923.821
22) IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO				
IMPOSTE CORRENTI		19.536.735		18.000.700
IMPOSTE DIFFERITE				
UTILE O (PERDITA -) DELL'ESERCIZIO		-91.989.617		-504.924.521
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 31.12.1999
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 31.12.1999.

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

C R I T E R I D I V A L U T A Z I O N E

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); per quanto attiene le immobilizzazioni immateriali riferite alla procedura SITICOM, occorre precisare che la stessa era stata realizzata per fornire servizi alla CNPADC nonché al CNDC e che allo stato attuale le attività suddette non vengono più fornite agli Enti suddetti e non vi sono, peraltro, possibilità di ulteriore utilizzazione della procedura nello stato attuale in cui si trova. Inoltre sono state valutate anche le ipotesi di cessione a terzi della suddetta procedura al fine di recuperare in parte gli investimenti realizzati. Le trattative effettuate non hanno dato esito positivo. Si è ritenuto pertanto opportuno svalutare dette immobilizzazioni immateriali per l'intero loro residuo valore al fine di ottenere una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale della società.
- b) Le immobilizzazioni materiali sono state cedute nell'esercizio, e, pertanto non state assoggettate ad ammortamenti.
- 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.
- g) In ossequio al Documento n. 25 della Commissione nazionale per la statuizione dei principi contabili, non essendoci la ragionevole certezza che la società pur proseguendo l'attività, produca redditi imponibili negli esercizi futuri, in grado di assorbire le perdite iscritte nel bilancio 99 (relative all'esercizio 98 e a quello 99), si è ritenuto opportuno non determinare le imposte differite (imposte anticipate).

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

V A R I A Z I O N I N E L L A C O N S I S T E N Z A D E L L E V O C I

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. 4.019.900

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 tre esercizi precedenti per L. 12.058.800, e per L. 4.019.600 nell'esercizio 1999, proseguendo l'ammortamento nella misura del 20% del valore di acquisto.

ANNO ACQUISTO	DESCRIZIONE	IMPORTO	% AMM.	AMM.1996	AMM.1997	AMM.1998	AMM.1999	TOT.F.DO AMMORTAMENTO	TOT.IMMOBILIZZAZIONI NETTE
1996	Spese di Costituzione	7.501.000	20	1.500.200	1.500.200	1.500.200	1.500.200	6.000.800	1.500.200
1996	Spese di ampliamento	12.597.300	20	2.519.460	2.519.460	2.519.460	2.519.460	10.077.840	2.519.460
		20.098.300		4.019.660	4.019.660	4.019.660	4.019.660	16.078.640	4.019.660

COSTI DI RICERCA E SVILUPPO L. 0

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. Come già specificato nella parte relativa ai criteri di valutazione tali costi hanno subito una svalutazione pari al residuo da ammortizzare.

ANNO ACQUISTO	DESCRIZIONE	IMPORTO	% AMM.	AMM. 1996	AMM.1997	AMM.1998	SVALUTAZIONE	STORNI DI FONDO	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	93.336.000	-62.224.000	0	0
		155.560.000		0	31.112.000	31.112.000	93.336.000	-62.224.000	0	0

CONCESSIONI, LICENZE, MARCHI L. 0

Il saldo del conto al 31/12/98 di L. 497.044.185, ha subito nel corso dell'esercizio 1999 un decremento complessivo di L. 313.834.185, a fronte della vendita dei beni alla CNPADC. Il valore di cessione è ammontato a L. 152.808.803. Dalla vendita è emersa un minusvalenza pari a L. 161.025.382. Le immobilizzazioni riguardanti il progetto SITICOM, come specificato nella parte relativa ai criteri di valutazione, sono state completamente svalutate.

ANNO ACQUISTO	DESCRIZIONE	IMPORTO	BENI CEDUTI	% AMM.	AMM.1996	AMM.1997	AMM.1998	SVALUTAZIONE	STORNI DI FONDO	TOT.FO.DO AMMORTAMENTO	TOT.IMMOBILIZZAZIONI NETTE
1996	LICENZE SOFTWARE	6.117.000	6.117.000	20	1.223.400	1.223.400	1.223.400		-3.670.200	0	0
1996	LICENZE SOFTWARE	224.397.500	35.997.500	20	0	44.879.500	44.879.500	113.040.000	-89.759.000	0	0
1997	LICENZE SOFTWARE	581.284.809	455.664.809	20		116.252.962	116.252.962	75.360.000	-232.505.924	0	0
1998	LICENZE SOFTWARE	14.000.000	14.000.000	20			2.800.000		-2.800.000	0	0
1999	LICENZE SOFTWARE	5.190.000	5.190.000								
		830.989.309	516.969.309		1.223.400	162.355.962	165.155.862	188.400.000	-328.735.124	0	0

COSTI AD UTILIZZAZIONE PLURIENNALE L. 300.000

Il conto, rispetto all'esercizio precedente, ha subito la variazione dovuta all'ammortamento di esercizio di L. 300.000, si è proseguito l'ammortamento del 20%.

ANNO ACQUISTO	DESCRIZIONE	IMPORTO	% AMM.	AMM.1996	AMM.1997	AMM.1998	AMM.1999	TOT.FONDO AMMORTAMENTO	TOT.IMMOBILIZZAZIONI NETTE
1996	COSTI AD UTILIZZAZIONE PLURIENNALE	1.500.000	20	300.000	300.000	300.000	300.000	1.200.000	300.000

ATTIVO B.II**IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI****IMPIANTI E MACCHINARI L. 0**

Gli impianti ed i macchinari sono stati ceduti al socio C.N.P.A.D.C. per un valore di L. 6.635.574, si è proceduto allo storno complessivo dei relativi fondi, nulla è pertanto iscritto in tale voce. La minusvalenza è stata pari a L. 6.435.576, su parte degli impianti il valore di realizzo è stato superiore a quello contabile, per cui è emersa una plusvalenza di L. 200.000

ANNO ACQUISTO	DESCRIZIONE	IMPORTO	BENI CEDUTI	% AMM.	AMM.1996	AMM.1997	AMM.1998	STORNI DI FONDO	TOT.FONDO AMMORTAMENTO	TOT.IMMOBILIZZAZIONI NETTE
1996	IMPIANTO TELEMATICO	900.000	-900.000	20		180.000	180.000	-360.000	0	0
1996	IMPIANTO ELETTRICO	327.075	-327.075	7,5	24.531	49.062	49.062	-122.655	0	0
1996	IMPIANTO TELEFONICO	5.634.283	-5.634.283	20	1.126.857	2.253.714	2.253.712	-5.634.283	0	0
1997	IMPIANTO ELETTRICO	2.704.800	-2.704.800	7,5		202.860	202.860	-405.720	0	0
1997	IMPIANTO TELEFONICO	100.000	-100.000	20		20.000	20.000	-40.000	0	0
1998	IMPIANTO TELEMATICO	860.000	-860.000	20			172.000	-172.000	0	0
1998	IMPIANTO ELETTRICO	4.898.000	-4.898.000	7,5			367.350	-367.350	0	0
1998	IMPIANTO TELEFONICO	4.811.250	-4.811.250	20			962.250	-962.250	0	0
1999	IMPIANTO ELETTRICO	700.000	-700.000							
		20.935.408	-20.935.408		1.151.388	2.705.636	4.207.234	-8.064.258	0	0

ATTREZZATURE INDUSTRIALI E COMMERCIALI L. 0

Le attrezzature industriali e commerciali sono state cedute al socio C.N.P.A.D.C., per un valore complessivo di L. 160.832.188. Dalla cessione è stata realizzata una minusvalenza di L. 120.232.184, e per alcuni beni il valore di realizzo è stato superiore a quello contabile, per cui è emersa una plusvalenza di L. 1.000.000

ANNO ACQUISTO	DESCRIZIONE	IMPORTO	BENI CEDUTI	% AMM.	AMM.1996	AMM.1997	AMM.1998	STORNO DI FONDI	TOT.FONDO AMMORTAMENTO	TOT.IMM. NETTE
1996	ATTREZZATURA VARIA	287.850	-287.850	15	43.178	86.356	86.356	-215.890	0	0
1996	MACCHINE D'UFFICIO	54.019.000	-54.019.000	20	10.803.800	21.607.600	21.607.600	-54.019.000	0	0
1996	MACCHINE D'UFFICIO	55.167.500	-55.167.500	20	0	11.033.500	11.033.500	-22.067.000	0	0
1996	MOBILI E ARREDI	14.162.578	-14.162.578	12	1.699.509	3.399.018	3.399.018	-8.497.545	0	0
1997	ATTREZZATURA VARIA	559.561	-559.561	15	0	83.934	83.934	-167.868	0	0
1997	MACCHINE D'UFFICIO	335.091.506	-335.091.506	20	0	67.018.300	67.018.300	-134.036.600	0	0
1997	MOBILI E ARREDI	1.207.938	-1.207.938	12	0	144.953	144.953	-289.906	0	0
1998	ATTREZZATURA VARIA	1.115.283	-1.115.283	15			167.292	-167.292	0	0
1998	MOBILI E ARREDI	696.883	-696.883	12			83.626	-83.626	0	0
1999	ATTREZZATURA VARIA	440.000	-440.000							
1999	MACCHINE D'UFFICIO	36.861.000	-36.861.000							
		499.609.099	-499.609.099		12.546.487	103.373.661	103.624.579	-219.544.727	0	0

ATTIVO C. II - CREDITI**C.II 1a) CLIENTI****CLIENTI L. 384.331.881.-**

L'importo rappresenta il corrispettivo per i la cessione delle immobilizzazioni materiali ed immateriali a favore della C.N.P.A.D.C. - Roma.

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 99 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**5b) FORNITORI C/ANTICIPI L. 460.000:**

L'importo è relativo all'abbonamento alla rivista Il Fisco, il cui corrispettivo è stato pagato nell'esercizio 99. Nella corrispondente parte del passivo è stata evidenziata l'attesa della fattura nel conto Fornitori c/fatture da Ricevere

5c) CREDITI V/ERARIO L. 28.587.513:

L'importo si riferisce alle ritenute fiscali operate sugli interessi attivi maturati al 31/12/1999 sul c/c 15000/72 intrattenuto presso la Banca Popolare di Sondrio, per L. 6.486.612., agli acconti delle seguenti imposte:

IRAP (acconti compensati) L. 19.146.000.- (I e II rata di acconto per IRAP 99)

ed al credito residuo, risultanti dalla precedente dichiarazione (UNICO 99), non richiesto a rimborso per

IRPEG L. 2.954.901.-

5e) FORNITORI C/NC DA RICEVERE L. 13.100:

L'importo è relativo alla fattura n. 2769 del 31/12/99 del fornitore PAPER COPY DUE SRL per la quale si attende nota di credito per prezzi errati conteggiati nella stessa.

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**1b) BANCA POPOLARE DI SONDRIO C/C L. 710.196.404.-**

L'importo rappresenta la disponibilità esistente sul c/c bancario n. 15.000/72 al 31.12.1999 intrattenuto con la Banca Popolare di Sondrio - Sede di Roma.-, inclusivo delle competenze maturate al 31/12/99.

3c) CASSA DENARO L. 155.600.-

L'importo rappresenta la consistenza di cassa alla data del 31.12.1999.

ATTIVO D - RATEI E RISCONTI ATTIVI**a) RISCONTI ATTIVI L. 604.371.-**

In questa voce sono indicati gli oneri sostenuti in via anticipata ma di competenza di futuri esercizi sono compresi l'assistenza gli abbonamenti alle seguenti riviste:

Data Manager	L. 124.487 fino al 1/12/2001
Office Automation	L. 118.959 fino al 1/12/2000
Il Sole 24 Ore	L. 360.901 fino al 15/9/2000

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 2000 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.

PERDITA PORTATA A NUOVO L. 91.989.617

L'importo è relativo alla perdita dell'esercizio 1998 portata a nuovo come da delibera del 19/04/1999.

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. 0-

Considerato che in data 29/12/99 sono pervenute le dimissioni di tutto il personale dipendente, il fondo all'1/1/99 e la quota dell'anno sono state imputate al conto debiti v/dipendenti, in quanto verranno liquidate entro i primi mesi dell'anno successivo

Ad ogni buon conto si riporta qui di seguito la suddivisione di quanto dovuto a ciascun dipendente:

DIPENDENTE	Fondo 01.01.99	Quota 1999	F.DO T.F.R.
GIUGLIANI G.	L. 12.734.747	L. 6.527.475	0
CIOTTI C.	L. 6.044.346	L. 3.613.393	0
SCHIFANO G.	L. 12.825.375	L. 7.224.664	0
FIROZPOUR M.	L. 5.570.192	L. 3.621.132	0
MATTIUZZO C.	L. 3.764.641	L. 2.689.426	0
BIANCO P.	L. 3.131.792	L. 4.058.339	0
PIEMONTESE A.	L. 0	L. 4.029.215	0

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

4) DEBITI INFRUTTIFERI V/SOCI L. 25.000.000.-

L'importo è relativo al finanziamento infruttifero, per un totale di L. 500.000.000 (cinquecentomillioni) 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. L'ammontare iscritto in tale voce rappresenta la quota del prestito che dovrà essere restituita nell'anno 2000, secondo quanto pattuito e fatta salva l'ipotesi che l'assemblea convocata per l'approvazione del bilancio per il giorno 30/4/2000 non deliberi la restituzione anticipata di quanto dovuto.

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

4) DEBITI INFRUTTIFERI V/SOCI L. 475.000.000.-

L'importo è relativo al finanziamento di cui alla voce precedente, per la parte da restituire dall'anno 2001 in poi sempre nella misura di L. 25.000.000 (venticinquemilioni) semestrali.

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

6) FORNITORI L. 17.678.984.-

La voce si riferisce ai debiti esistenti al 31.12.1999 verso i seguenti fornitori:

DIGIT SRL L. 1.684.800.-; DANKA SPA. L. 544.800.-; TELECOM ITALIA SPA L. 176.000.-. BELLANTE ROBERTO ELETTROIMPIANTI L. 840.000.-; CERED GROUP L. 14.433.384.-;

6a) PROFESSIONISTI C/PARCELLE DA RICEVERE L. 12.818.603.-

La voce si riferisce a prestazioni professionali di competenza del 1999 che si riceveranno 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. Damiano ADRIANI, Amministratore Unico, per L. 5.953.469, nonché L. 2.581.134 per lo Studio Dottori Commercialisti e Associati Baroldi Taiana Fiorella per l'elaborazione dei cedolini paga.

6b) FORNITORI C/ FATTURE DA RICEVERE L. 16.881.045

La voce comprende tutte le fatture da ricevere relative a servizi già ricevuti e quindi imputati al Conto Economico perché di competenza dell'esercizio 1999 e in particolare si riferisce agli consumi telefonici di competenza dell'esercizio 1999 per L. 2.053.734.-, al consumo di energia elettrica per L. 1.089.011.-, alla rete telematica fornita dalla società ALBACOM Spa per L. 2.670.000, per l'acquisto di cancelleria per L. 60.300 dalla società Paper Copy Due Srl, risorsa esterna società CERED GROUP mese di dicembre 99 per L. 8.659.070, per le pulizie effettuate nel mese di dicembre 99 per L. 700.000 - L. 460.000 per l'abbonamento alla rivista il Fisco. Residuano nel

suddetto conto L. 1.188.930 imputate in bilancio nel 1998 a fronte di costi dell'utenza elettrica per i quali la non è ancora pervenuta.

PASSIVO D11- DEBITI TRIBUTARI

11a) DEBITI TRIBUTARI ESIGIBILI ENTRO UN ANNO L. 117.531.020.-

La voce comprende :

• Erario c/ritenute lavoratori dipendenti	L. 37.917.489.-
• Erario c/ritenute lavoratori autonomi	L. 274.400.-
• Addizionale Regionale di importo minimo	L. 1.004.-
• I.R.A.P.	L. 18.000.700.-
• Erario c/iva	L. 61.337.427.-

PASSIVO D12- DEBITI V/ISTITUTI DI PREVIDENZA

12a)DEBITI V/ISTITUTI DI PREVIDENZA ESIGIBILI ENTRO UN ANNO

12a1)DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI INPS L. 46.633.729.-

Il conto comprende il debito verso l'INPS per i contributi previdenziali e assistenziali sulle retribuzioni di dicembre 1999 e sulla 13^a mensilità per L. 39.936.666, e L. 6.697.063 per contributi sulle competenze quali le ferie non godute al 31/12/99, che verranno erogate nell'esercizio successivo.

12a2) DEBITI V/INAIL L. 415.100.-

Il conto comprende il debito verso l'INAIL per i contributi a saldo per l'esercizio 1999, da pagarsi entro l'esercizio successivo.-

PASSIVO D13- ALTRI DEBITI

13a) ALTRI DEBITI ESIGIBILI ENTRO UN ANNO L. 101.013.789.-

La voce comprende il debito per il saldo oneri condominiali per L. 2.918.726, il saldo premio assicurativo per L. 418.137, e il debito verso dipendenti per ferie non godute e ratei di tredicesima che verranno erogati nell'esercizio successivo, per L. 21.842.189. Come specificato nel commento al punto riguardante il fondo trattamento di fine rapporto, è confluito in questa voce il debito verso i dipendenti per L. 75.834.737.

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.