

nell'esercizio, da parte del cliente, di ricavi riferiti ad attività del 2002 ma accertati e fatturati nel 2003. La rilevazione nell'esercizio 2003 è conseguenza del criterio di prudenza con cui, nel 2002, sono stati valutati i ricavi per le forniture a rimborso ancora in fase di accertamento e di definizione con il Committente;

- altri proventi (KEuro 2.287): si tratta prevalentemente di sopravvenienze per assorbimento di fondi dovuto: al venir meno della causale di rischio/onere sottostante, connesso al possibile mancato riconoscimento degli interessi moratori a fronte del lodo arbitrale relativo all'art. 18 della Convenzione di concessione; alla definizione delle controversie con la partecipata Geoweb; al parziale riassorbimento del fondo ricognizione beni in correlazione alla devoluzione, che ha avuto luogo sul finire del 2003, delle apparecchiature periferiche delle Agenzie fiscali. All'interno di tale posta sono inoltre iscritti rimborsi di costi per personale distaccato e altri importi minori;
- insussistenza di costi (KEuro 565): si tratta sostanzialmente di insussistenza di costi stanziati nei precedenti esercizi;
- altri ricavi (KEuro 257): si compone prevalentemente di rimborso costi ed altri ricavi minori.

COSTI DELLA PRODUZIONE

Risultano pari a complessivi KEuro 328.178 (KEuro 354.914 nel 2002) e sono composti sia da costi propri (KEuro 177.257) sia dai costi inerenti le forniture a rimborso (KEuro 150.921) come di seguito riepilogati:

- costi per materie prime, sussidiarie e di consumo KEuro 71.519;

- costi per servizi KEuro 59.776;

- costi per il godimento beni di terzi KEuro 19.626.

I costi per le forniture di beni a rimborso trovano diretta contropartita nei ricavi di vendita.

Anche per l'analisi dei costi dell'esercizio si rimanda allo specifico commento in sede di andamento gestionale dell'esercizio 2003.

In particolare i costi della produzione sono composti da:

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

Tali costi ammontano complessivamente a KEuro 74.047 (KEuro 112.448 nel 2002).

Includono, oltre ai costi propri della gestione industriale (KEuro 2.528), anche quelli a rimborso sostenuti per le forniture di beni direttamente poste a carico del Ministero dell'economia e delle finanze (KEuro 71.519).

Relativamente ai costi per materie prime, etc., la gestione industriale accoglie, a partire dal 1 giugno 2003, gli oneri relativi all'operatività del Sistema centrale e delle sedi operative.

Costi per servizi

Risultano pari a KEuro 103.610 (KEuro 118.629 nel 2002). Tra questi rientrano i costi propri societari (KEuro 43.834), per servizi acquisiti da terzi, e quelli per i servizi a rimborso (KEuro 59.776).

Tra i costi per servizi di competenza societaria figurano i costi di esternalizzazione produttiva, nonché i costi per i servizi occorrenti per la funzionalità delle sedi, quali conduzione impianti, vigilanza,

guardiania etc., a carico della Società dal 1 giugno 2003.

Costi per godimento beni di terzi

Risultano pari a KEuro 34.059 (KEuro 32.403 nel 2002) e comprendono i costi propri della gestione industriale (KEuro 14.433) per il Sistema centrale (noleggi di linee, software e altri beni), nonché costi a rimborso (KEuro 19.626).

Costi per il personale

Il costo del lavoro risulta pari a KEuro 80.885 (KEuro 78.859 nel 2002).

Lo stesso tiene conto dell'accantonamento per ferie maturate e non godute e di altri oneri di competenza del 2003, con regolamento nel 2004.

Tra gli altri costi del personale sono compresi i contributi all'ARPIG (Associazione dei dipendenti) e le assicurazioni del personale.

Relativamente al personale, è da segnalare che, nel corso del 2003, l'impegno sulla configurazione del mix qualitativo aziendale, ha portato all'assunzione di 110 risorse tra neolaureati in discipline tecnico scientifiche ed esperti in quelle competenze tecnologiche che negli anni passati erano state delegate all'esterno, a fronte di 29 risorse che sono invece uscite dall'organico aziendale.

Vengono di seguito indicate, in relazione alle categorie contrattuali, la composizione della forza lavoro alla fine degli esercizi 2003 e 2002, nonché la capacità produttiva espressa in anni-persona:

Personale di:	2003		2002	
	N. persone al 31.12	AA-PP	N. persone al 31.12	AA-PP
Dirigenti	47	48,8	49	54,8
Quadri/impiegati	1.391	1.333,3	1.304	1.339,3
Operai	17	19,9	21	23,2
TOTALE	1.455	1.402,0	1.374	1.417,3

Ammortamenti

Le quote di ammortamento dell'esercizio, come descritto nei criteri di valutazione, tengono conto della rapida obsolescenza dei beni strumentali utilizzati nel comparto informatico e risultano pari a KEuro 18.208 (KEuro 2.694 nel 2002).

L'onere dell'esercizio, relativo agli ammortamenti, è influenzato dal nuovo ruolo industriale assunto dalla Società, diventata gestore proprietario e direttamente responsabile delle risorse strumentali e delle strutture logistiche del Sistema informativo.

Le apparecchiature elettroniche costituenti il Centro Elaborazione Dati, precedentemente di proprietà indivisa del Dipartimento per le politiche fiscali e delle altre Strutture organizzative dell'Amministrazione finanziaria, sono state acquisite nel corso dell'esercizio 2003 e risultano un complesso interfunzionale ancora installato e funzionante. Dette apparecchiature sono ammortizzate sulla base del loro effettivo utilizzo, secondo un ciclo di vita utile stimato nel periodo di quattro anni e calcolato a partire dall'esercizio di messa in funzione originaria, in linea con il reale valore economico e con i criteri di obsolescenza

previsti dalle più recenti norme contabili della Pubblica Amministrazione (Circolare n. 32 del 26 maggio 1999 del Ministero del tesoro, del bilancio e della programmazione economica).

In considerazione di quanto esposto, l'ammortamento delle risorse strumentali centrali, acquisite usate e già installate presso il Centro Elaborazione Dati del Sistema informativo, viene effettuato civilisticamente ad una aliquota maggiore rispetto a quella deducibile ai fini fiscali (art. 67 TUIR), applicando un "doppio binario", ai fini civilistici e ai fini fiscali (riprendendo a tassazione le quote di ammortamento fiscalmente indeducibili).

Il regime sopra indicato, relativo alle apparecchiature acquistate, già installate e funzionanti, rappresenta una eccezione rispetto alla normale regola di ammortamento che la Società applica, relativamente alle apparecchiature acquisite di fabbrica, sulla base di un ciclo di obsolescenza tecnica stimato in tre anni.

Le aliquote applicate sono commisurate all'effettiva vita utile dei cespiti.

– Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali (KEuro 5.006)

L'andamento degli ammortamenti per singola categoria è evidenziato nel prospetto di dettaglio n. 19;

– Ammortamento delle immobilizzazioni materiali (KEuro 13.202)

Anche per tale posta si rimanda a quanto evidenziato nel prospetto di dettaglio n. 19.

Per quanto attiene le aliquote economico-tecniche applicate per i beni nuovi, ne viene data evidenza per classe di cespiti. Tutti i beni sono

oggetto di ammortamento a ciclo abbreviato (con un regime di aliquota ordinaria il primo anno e raddoppiata nel secondo e terzo anno).

	Aliquote %
Apparecchiature elettroniche di elaborazione	20
Impianto di condizionamento	15
Impianto Telefonico	20
Impianto di sicurezza	30
Macchine ordinarie d'ufficio	20
Macchine elettromeccaniche ed elettriche	20
Mobili e Arredi	12
Automezzi (autovetture)	25
Attrezzature varie	15
Apparecchiature Fotocinematografiche	30
Apparecchiature diverse	15

Per le apparecchiature elettroniche centrali (mainframe e server), acquisite dalla Società già in funzionamento, il ciclo di ammortamento è previsto, come detto, in quattro anni, in base ad una aliquota pari al 25%, a decorrere dall'anno di messa in funzione iniziale.

La possibilità di ricorrere, con riferimento alle apparecchiature in questione, ad un ciclo di ammortamento diverso da quello ordinariamente applicato alle apparecchiature nuove di fabbrica, è stata confermata da un autorevole professionista esperto in materia.

Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante

Il Bilancio 2003 accoglie una svalutazione dei crediti commerciali, ammontanti a KEuro 187.388 al netto delle anticipazioni ricevute, per KEuro 937, importo corrispondente allo 0,5% dei crediti stessi. Detta svalutazione è effettuata esclusivamente in applicazione di norme

tributarie, ai sensi dell'art. 2426 c.c., comma 2 (prospetto di dettaglio n. 19).

Accantonamenti per rischi ed oneri

Gli accantonamenti per rischi sono evidenziati nel prospetto n. 19 e risultano pari a KEuro 7.278 (KEuro 1.431 nel 2002).

Gli altri accantonamenti ammontano a KEuro 4.425 (KEuro 1.600 nel 2002).

Relativamente a tali stanziamenti si rimanda a quanto esposto in sede di commento dei fondi per rischi ed oneri.

Oneri diversi di gestione

Ammontano complessivamente a KEuro 4.729 (KEuro 6.850 nel 2002).

Tali oneri riguardano principalmente:

- rettifiche passive di esercizi precedenti, afferenti essenzialmente a sopravvenienze passive per costi pregressi di anni precedenti pari a KEuro 2.720, soprattutto per esternalizzazione;
- rettifiche passive di ricavo per KEuro 750, relative ad attività pregresse per le quali la pretesa di ricavo verso il cliente (Agenzie, Strutture organizzative dell'Amministrazione ed altri) si è riconosciuta contrattualmente non più esperibile, di concerto con il cliente;
- riduzioni di corrispettivo per KEuro 335, a fronte del non completo raggiungimento delle soglie previste per alcuni obiettivi contrattuali;
- altri oneri pari a KEuro 924 (contributi ad associazioni e simili, spese per oneri fiscali, valori bollati ed altre imposte e tasse, quali smaltimento rifiuti, bolli auto, etc.).

PROVENTI ED ONERI FINANZIARI**Proventi finanziari**

Ammontano complessivamente a KEuro 711 (KEuro 2.000 nel 2002) e sono composti dai proventi derivanti dalla rivalutazione del credito d'imposta sul TFR per KEuro 32 (KEuro 43 nel 2002), da interessi verso Collegate per KEuro 3 (KEuro 7 nel 2002), da proventi finanziari maturati sui conti speciali afferenti la gestione per conto dell'AAMS pari a KEuro 330, e da altri proventi finanziari per KEuro 346 (KEuro 1.950 nel 2002).

Interessi ed altri oneri finanziari

Sono pari a KEuro 491 (KEuro 4.059 nel 2002) e riguardano interessi maturati sui conti speciali afferenti la gestione per conto dell'AAMS pari a KEuro 330, e da altri interessi e commissioni verso terzi per KEuro 161 (prospetto di dettaglio n. 20).

RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE**Svalutazioni**

Sono pari a KEuro 334 e si riferiscono alla svalutazione della partecipata Sogei I.T. valorizzata tra le immobilizzazioni finanziarie per un valore che recepisce la perdita dell'esercizio 2003.

PROVENTI E ONERI STRAORDINARI**Oneri**

Sono pari a KEuro 2.710 (KEuro 722 nel 2002) – prospetto di dettaglio n. 21 - e sono relativi ad imposte di competenza del precedente esercizio (KEuro 61) e a oneri di ristrutturazione del personale per l'attuazione dell'iniziativa diretta al miglioramento del mix delle

professionalità (KEuro 2.649), dopo un utilizzo del fondo presente a Bilancio 2002 per KEuro 1.600.

RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE

Il risultato prima delle imposte è pari KEuro 46.653 (KEuro 74.432 nel 2002).

IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO

Risultano ammontare a KEuro 23.542 (KEuro 36.441 nel 2002), di cui KEuro 21.062 per IRPEG, KEuro 6.322 per IRAP (KEuro 28.114 per IRPEG e KEuro 6.815 per IRAP nel 2002) e KEuro -3.842 per imposte anticipate (KEuro 1.512 nel 2002).

RISULTATO DELL'ESERCIZIO

L'utile netto dell'esercizio ammonta a KEuro 23.111 (KEuro 37.991 nel 2002).

ALTRE INFORMAZIONI

Personale

Si precisa che il numero medio dei dipendenti per categoria è il seguente:

N° medio 2003	
Dirigenti	48,8
Quadri ed impiegati	1.333,3
Operai	19,9
Totale	1.402,0

Ammontare dei compensi agli Amministratori e Sindaci

I compensi spettanti agli Amministratori ammontano a KEuro 559, mentre i compensi spettanti ai Sindaci ammontano a KEuro 64.

PAGINA BIANCA

***PROSPETTI DI DETTAGLIO DEL
BILANCIO 2003***

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

	AL 31/12/2002			Variazioni dell'esercizio					AL 31/12/2003		
	Costo	Fondi ammorta- menti	Valore a bilancio	Acquisi- zioni / Capi- talizzazioni	Riclassi- fiche (1)	Svalutazio- ni (-)/Ripristini di valore(+)	Ammorta- menti	Totale	Costo	Fondi ammorta- menti	Valore a bilancio
Costi di impianto e di ampliamento	102	(102)	0	165	0	0	(33)	132	267	(135)	132
Diritti di brevetto industriale e di utilizzazione delle opere dell'ingegno	1.522	(1.522)	0	0	0	0	0	0	1.522	(1.522)	0
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	12.691	(11.599)	1.092	10.324	0	0	(4.364)	5.960	23.015	(15.963)	7.052
Immobilizzazioni in corso ed acconti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Altre	1.402	(1.113)	289	2.677	0	0	(609)	2.068	4.079	(1.722)	2.357
	15.717	(14.336)	1.381	13.166	0	0	(5.006)	8.160	28.883	(19.342)	9.541

(1) riclassifiche relative al fondo ammortamento

Prospetto di dettaglio n. 2

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI E RELATIVI FONDI DI AMMORTAMENTO

	AL 31/12/2002			Variazioni dell'esercizio					AL 31/12/2003			
	Costo	Fondi ammorta- menti	Valore a bilancio	Acquisizio- ni / Capitaliz- zazioni	Alienazio- ni / Radia- zioni	Svalutazioni (-) Ripristini di valore (+)	rettifica fondo ammortamento	Ammorta- menti	Totale	Costo	Fondi ammorta- menti	Valore a bilancio
Impianti e macchinario	12.008	(10.950)	1.058	37.592	(51)	0	48	(12.727)	24.814	49.549	(23.629)	25.920
Attrezzature Industriali commerciali	247	(195)	52	91	0	0		(54)	37	338	(249)	89
Altri beni	2.304	(1.973)	331	1.787	(1)	(65)	38	(421)	1.338	4.025	(2.356)	1.669
	0	0	0	0	0	0		0	0	0	0	0
	14.559	(13.118)	1.441	39.470	(52)	(65)		(13.202)	26.151	53.912	(26.234)	27.678

Prospetto di dettaglio n. 3

PARTECIPAZIONI DELLE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE E VERSAMENTI IN C/PARTICIPAZIONI

	AL 31/12/2002					Variazioni dell'esercizio					AL 31/12/2003			
	Costo	Rivaluta- zioni	Svaluta- zioni	Valore a bilancio	Acquisizioni/Sotto- scrizioni	Riclassi- fiche (1)	Aliena- zioni (2)	Svalutazioni(-) /Ripristi- ni di valore (+)	Ricostitu- zioni di capitale	Totale	Costo	Rivaluta- zioni	Svaluta- zioni	Valore a bilancio
Partecipazioni in imprese controllate														
Sogei I.T.	2.652	0	(217)	2.435	1.687		0	(334)		1.353	4.122	0	(334)	3.788
	2.652	0	(217)	2.435	1.687	0	0	(334)	0	1.353	4.122	0	(334)	3.788
Partecipazioni in imprese collegate														
GEOWEB	207	0	(75)	132	0	0	0	0	0	0	132	0	0	132
	207	0	(75)	132	0	0	0	0	0	0	132	0	0	132
Partecipazioni in altre imprese														
Consorzio Pisa Ricerche	36	0	0	36			0				36	0	0	36
Forfin	1	0	0	1	0	0	(1)			(1)	0	0	0	0
	37	0	0	37	0	0	(1)	0	0	(1)	36	0	0	36
Totale partecipazioni	2.896	0	(292)	2.604	1.687	0	(1)	(334)	0	1.352	4.290	0	(334)	3.956

Prospetto di dettaglio n. 4

ELENCO DELLE ALTRE PARTECIPAZIONI IN IMPRESE CONTROLLATE E COLLEGATE

Denominazione	Sede	Capitale	Patrimonio netto	Utile (perdita)	Quota partecipazione (%)	Corrispondente p.n. di bilancio (A)	Valore di carico (B)	Valutazione ex art. 2426 n.4 c.c. (C)	Differenza (B-A)	Differenza (B-C)	Imprese partecipanti
Imprese controllate											
Sogei I.T.	Roma	5.200	3.788		100,00	3.788	3.788	3.788	0	0	
						3.788	3.788	3.788	0	0	
Imprese collegate									0	0	
GEOWEB	Roma	516	330		40,00	132	132	132	0	0	
						132	132	132	0	0	
						3.920	3.920	3.920	0	0	

Prospetto di dettaglio n. 5

CREDITI (DELLE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE)

	AL 31/12/2002		Variazioni dell'esercizio			AL 31/12/2003	
	Importo nominale residuo	Valore a bilancio	Eroga- zioni	Rimborsi	Totale	Importo nominale residuo	Valore a bilancio
Verso altri :							
personale	349	349	217	(136)	81	430	430
diversi	1.257	1.257	32	(257)	(225)	1.032	1.032
	1.606	1.606	249	(393)	(144)	1.462	1.462