

Debiti verso fornitori

Gli importi sono così analizzabili:

	(Euro mila)	
	2001	2000
Fornitori Italia	5.379	8.931
Fornitori Italia per fatture da ricevere	6.355	3.738
Fornitori Estero	219	146
Totale	11.953	12.815

I termini di pagamento sono sostanzialmente invariati rispetto all'esercizio precedente e non vi sono concentrazioni di debiti significativi verso uno o pochi fornitori.

Debiti tributari

Sono rappresentati dai seguenti importi:

	(Euro mila)	
	2001	2000
Debiti per imposte correnti	493	102
Debiti per Irpef lavoratori dipendenti e autonomi	512	576
Altri debiti tributari	333	101
Totale	1.338	779

Le ritenute Irpef relative alle competenze dei lavoratori dipendenti ed autonomi sono state liquidate nel mese di gennaio 2002.

Riguardo alla situazione fiscale si segnala che risultano definiti gli esercizi sino al 1994 e ancora fiscalmente aperti quelli che vanno dal 1995 al 2000.

**Debiti verso
Istituti di previdenza
e di sicurezza sociale**

L'importo è così composto:

	(Euro mila)	
	2001	2000
Debiti verso Inps	373	381
Debiti verso Enasarco	181	75
Debiti verso altri Enti	46	66
Totale	600	522

I debiti verso Enasarco sono aumentati a seguito della trasformazione dell'organizzazione societaria di alcune agenzie, avvenuta nel corso dell'esercizio 2001. A seguito di tale trasformazione il contributo previdenziale versato alla Fondazione Enasarco è integrato della quota per assistenza.

I debiti verso Inps sono stati versati entro la scadenza prevista.

Altri debiti

(esigibili entro l'esercizio successivo)

Sono così composti:

	(Euro mila)	
	2001	2000
Debiti verso agenti per provvigioni e altre spettanze	1.002	1.170
Debiti verso dipendenti per competenze maturate e non liquidate	984	773
Debiti verso collaboratori	127	133
Altri debiti vari	268	67
Totale	2.381	2.143

I debiti verso agenti per provvigioni si riferiscono a compensi maturati dagli agenti, che verranno corrisposti nel corso del 2002.

I debiti verso dipendenti si riferiscono a ratei di retribuzione e

relativi contributi da corrispondere per competenze maturate al 31 dicembre 2001.

I debiti verso collaboratori per euro 127 mila rappresentano i compensi maturati dagli Amministratori ed Organi Sociali nell'esercizio in esame, che saranno liquidati nel corso del 2002.

Gli altri debiti vari comprendono anche quanto versato dal Comitato per le Celebrazioni Federiciane (euro 258 mila) a fronte della pubblicazione di un'opera sulla vita di Federico II, attualmente in corso di realizzazione.

Debiti verso clienti per volumi da consegnare

Ammontano a euro 9.221 mila (euro 17.966 mila nel 2000) con un decremento di euro 8.745 mila rispetto al precedente esercizio per effetto della pubblicazione e conseguente spedizione dei tre volumi dell'*Appendice Duemila* alla Grande Enciclopedia già fatturati nell'esercizio 2000.

Ratei e risconti passivi

Risultano essere così composti:

	(Euro mila)	
	2001	2000
Risconti passivi	2.367	2.782
Ratei passivi	17	51
Totale	2.384	2.833

I Risconti passivi comprendono:

- *interessi attivi di rateizzazione* per euro 2.055 mila con un decremento di euro 714 mila rispetto al precedente esercizio. Sono formati per euro 1.516 mila da interessi netti fatturati nel 2001 e per euro 539 mila da interessi fatturati negli esercizi precedenti. Anche quest'anno è proseguita la politica commerciale

della vendita con formula "senza interessi" che fa diminuire gli importi fatturati e di conseguenza il relativo risconto.

— *sub-affitti attivi* per euro 9 mila.

I Ratei passivi si riferiscono all'accantonamento operato per competenza degli interessi passivi sui finanziamenti in corso alla data di chiusura dell'esercizio.

Conti d'ordine

I conti evidenziano i rischi, gli impegni e le garanzie prestate e ricevute dalla Società e sono così suddivisi:

	(Euro mila)	
Garanzie prestate	2001	2000
Fidejussioni prestate IVA	6.805	6.805

Rappresentano l'ammontare complessivo delle polizze fidejussorie stipulate con diverse compagnie di assicurazioni a favore dell'Erario per rimborsi accelerati IVA annuali e trimestrali. Nell'esercizio 2001 l'Istituto, rientrando nei requisiti richiesti dall'art. 3 del d.lgs. 442/98, non ha richiesto l'emissione di nuove polizze fidejussorie.

	(Euro mila)	
Altri conti d'ordine	2001	2000
Ifitalia per gestione contratti clienti	71.553	80.200
C/effetti attivi in portafoglio	18	2
Istituto Italiano di Credito Fondiario garanzia ipotecaria	45.190	45.190
Ifitalia per gestione crediti Iva	1.776	1.776
Attrezzature in leasing	289	274
Totale	118.826	127.442

La voce "Attrezzature in leasing" si riferisce ai contratti stipulati per l'acquisizione di attrezzature relative allo stoccaggio e movi-

mentazione dei nostri prodotti nel magazzino editoriale. Nel corso dell'esercizio sono stati stipulati due nuovi contratti per complessivi euro 108 mila e sono state rimborsate rate per euro 94 mila.

Analisi delle voci di Conto Economico

Prima di procedere all'analisi delle singole voci, si rammenta che i commenti sull'andamento generale dei costi e dei ricavi, sono esposti, a norma dell'art. 2428, 1° comma del Codice Civile, nell'ambito della relazione sulla gestione.

Le note che seguono si riferiscono alle voci più significative del Conto Economico che non abbiano già trovato commento nelle note relative alle voci dello Stato Patrimoniale.

Valore della produzione

Ricavi delle vendite e delle prestazioni

L'importo di euro 76.504 mila presenta un incremento di euro 2.762 mila rispetto al dato dell'anno precedente e deriva, per l'81% del totale, da fatturato dell'esercizio.

Tutte le Opere del Catalogo hanno confermato le previsioni del periodo.

Nell'ammontare dei ricavi si segnala per significatività l'*Appendice Duemila* alla Grande Enciclopedia, di cui è terminata la pubblicazione, che ha visto affluire nel conto sia i ricavi provenienti da fatturato dell'esercizio che quelli relativi alle vendite realizzate lo scorso anno.

Altri ricavi e proventi

Ammontano a euro 2.959 mila (euro 3.357 mila nel 2000) e sono relativi a:

- *Contributi vari in conto esercizio* pari a euro 98 mila erogati dal Ministero per i Beni e le Attività Culturali di cui euro 83 mila riguardano il contributo ex legge 123/80, finalizzato alle attività della Biblioteca, e euro 15 mila riferiti alle pubblicazioni periodiche di elevato valore culturale.
- *Altri ricavi e proventi* pari a euro 2.861 mila riguardanti:
 - a) recuperi di spese sostenute per conto di terzi e recuperi vari costituiti principalmente:
 - per euro 1.679 mila da addebito agli Agenti Generali di parte o tutto, a seconda delle fattispecie, del costo sostenuto per il fitto locali agenzie, spese condominiali e relative utenze, spese di spedizione del materiale pubblicitario, recuperi spese per iniziative promozionali;
 - per euro 98 mila da recuperi per spese di sollecito e spese legali effettuati nell'ambito delle azioni intraprese nei confronti dei clienti in ritardo con i pagamenti;

- per euro 187 mila quale contributo alle spese di distribuzione nelle scuole della rivista Iter erogato dal Ministero della Pubblica Istruzione;
 - per euro 73 mila da recuperi vari.
- b) per euro 13 mila da rimborsi assicurativi;
- c) per euro 425 mila da sopravvenienze attive composte per euro 331 mila da variazioni contrattuali accordate dall'Istituto su fatturazioni degli esercizi precedenti (sostituzione e variazione di condizioni di vendita), per euro 33 mila da incassi su partite clienti a seguito delle azioni intraprese dagli avvocati negli esercizi precedenti, per euro 61 mila da altri costi;
- d) per euro 379 mila da proventi vari:
- vendita rivista Iter (euro 193 mila);
 - vendita di cascami auriferi e carta da macero (euro 49 mila);
 - fornitura di servizi informatici a biblioteche ed istituzioni culturali (euro 49 mila);
 - altri proventi (euro 88 mila);
- e) per euro 7 mila quali plusvalenze da alienazione cespiti.

Costi della Produzione

*Costi per materie prime,
sussidiarie, di consumo e
per merci*

I costi in oggetto sono rappresentati sostanzialmente dalle seguenti voci:

	2001	2000	(Euro mila) Variazione
Materie prime per la produzione	4.967	4.331	636
Acquisto di altri materiali di consumo	250	281	(31)
Acquisto imballaggi	119	153	(34)
Cancelleria e stampati	61	62	(1)
Totale	5.397	4.827	(570)

La variazione è sostanzialmente riconducibile ai maggiori acquisti afferenti la produzione.

**Costi per prestazioni
di servizi**

Si tratta di costi così dettagliati:

	2001	2000	(Euro mila) Variazione
Provvigioni agenti ed oneri relativi	19.751	18.052	1.699
Compensi professionali e di diritto d'autore	7.350	7.555	(205)
Lavorazioni esterne (per la produzione)	9.516	7.400	2.116
Spedizione prodotti e trasporti vari	1.221	1.524	(303)
Utenze	709	669	40
Manutenzioni e riparazioni	984	1.045	(61)
Supporti alla vendita (al lordo dei recuperi)	3.912	5.195	(1.283)
Costi di factoring	1.423	1.431	(8)
Servizio recupero crediti	47	72	(25)
Emolumenti al Consiglio di Amministrazione	467	468	(1)
Emolumenti al Collegio Sindacale	37	37	0
Diritti di riproduzione	2.142	309	1.833
Altri costi	1.698	1.802	(104)
Totale	49.257	45.560	3.697

L'analisi di questa voce evidenzia un incremento dei costi legati ai maggiori ricavi realizzati nell'esercizio. Notiamo infatti un incremento dei costi per provvigione e per la produzione industriale dei prodotti. Quest'ultimo incremento è legato ai necessari approvvigionamenti per la prima tiratura di opere nuove prodotte in elevate quantità in relazione alle previsioni di vendita.

Il decremento degli investimenti pubblicitari di supporto alla vendita è dovuto ai positivi ritorni delle campagne realizzate nell'esercizio 2000.

L'incremento della voce Diritti di riproduzione è relativo all'acquisizione dei materiali per la realizzazione del *Nuovo Atlante* in corso di pubblicazione. Tale costo è affluito nel valore del magazzino Opere in corso di produzione.

Tra gli "altri costi" si segnalano il servizio di archiviazione elettronica dei documenti dei clienti per euro 100 mila, il servizio di sorveglianza e pulizia dei locali per euro 368 mila.

**Costo per godimento
di beni di terzi**

I costi per godimento di beni di terzi sono i seguenti:

	2001	2000	(Euro mila) Variazione
Affitti passivi:			
uffici e spese condominiali	419	441	(22)
magazzini	358	586	(228)
agenzie e spese condominiali	659	636	23
Noleggi vari:			
centralino telefonico	223	213	10
altri	476	483	(7)
Totale	2.135	2.359	(224)

Il decremento nel canone del fitto magazzino è relativo alle operazioni effettuate alla fine dello scorso esercizio per la razionalizzazione degli spazi e delle attrezzature di stoccaggio dei nostri prodotti.

Costi per il personale

I costi per il personale dipendente si suddividono come segue:

	2001	2000	(Euro mila) Variazione
Salari e stipendi	8.045	7.770	275
Oneri sociali	2.436	2.425	11
Trattamento di fine rapporto	706	689	17
Altri	381	389	(8)
Totale	11.568	11.284	284

L'incremento è in linea con il normale aumento del costo del lavoro.

Il personale in forza al 31.12.2001 risulta così costituito:

Categoria	2001	2000	Variazione
Dirigenti	6	7	(1)
Giornalista	1		1
Quadri	17	16	1
Impiegati	198	200	(2)
Operai	4	5	(1)
Totale	226	228	(2)

***Ammortamenti
delle immobilizzazioni
immateriali e materiali***

Gli ammortamenti ammontano a complessivi euro 608 mila per le immobilizzazioni immateriali ed a euro 1.273 mila per quelle materiali.

Risultano in linea con quelli dello scorso esercizio.

Per le aliquote utilizzate e le quote dell'anno accantonate si rimanda integralmente ai prospetti di pag. 48 e 49.

Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione riguardano:

	<i>(Euro mila)</i>		
	<i>2001</i>	<i>2000</i>	<i>Variazioni</i>
Sopravvenienze e insussistenze passive	1.023	819	204
Imposte e tasse indirette	285	304	(19)
Costi per Iva	32	76	(44)
Contributi diversi	66	20	46
Minusvalenze da alienazione cespiti	35		35
Altri costi e oneri minori	128	125	3
Totale	1.569	1.344	225

Le sopravvenienze passive si riferiscono prevalentemente all'annullamento dei contratti fatturati negli esercizi precedenti per euro 941 mila per prodotti e euro 38 mila per interessi di rateizzazione.

Le imposte e tasse indirette si riferiscono principalmente all'Ici per euro 77 mila, a imposte di bollo per euro 102 mila e ad imposte comunali per euro 92 mila.

*Proventi e oneri finanziari**Altri proventi finanziari*

Sono così composti:

	(Euro mila)	
	2001	2000
Interessi attivi di rateizzazione	2.230	3.200
Interessi attivi bancari e postali	6	4
Interessi di mora	85	124
Interessi su crediti IVA	147	142
Interessi attivi diversi	9	6
Totale	2.478	3.476

La diminuzione, rispetto all'esercizio precedente, di euro 998 mila è quasi interamente riconducibile ai minori interessi di rateizzazione rilevati per competenza sulle dilazioni di pagamento concesse ai clienti. Anche quest'anno è proseguita la politica commerciale orientata a concedere dilazioni con la formula "senza interessi".

Interessi e oneri finanziari

Gli oneri finanziari sono così analizzabili:

	(Euro mila)	
	2001	2000
Su mutui	802	807
Su debiti verso banche per c/c ordinari	1.392	1.456
Su debiti verso banche per c/finanziamento	903	1.301
Su debiti verso società di factoring	3.240	2.840
Altre spese e commissioni bancarie	40	52
Altro	2	1
Totale	6.379	6.457

Il risultato non presenta sostanziali variazioni rispetto all'esercizio precedente. Ciò è da ricondursi al contenimento dell'esposizione debitoria come descritto nel commento alla apposita voce dello Stato Patrimoniale.

**Proventi ed oneri
straordinari**

Presentano un saldo di euro 494 mila così composto:

- proventi per euro 620 mila. Rappresentano il contributo concordato con l'Agente entrante a parziale copertura degli oneri straordinari sostenuti dall'Istituto per la definizione di un rapporto di agenzia;
- oneri per euro 1.114 mila composti da:
 - oneri aggiuntivi richiesti su una concessione edilizia rilasciata negli anni precedenti ai sensi della legge 724/94 (euro 133 mila);
 - costi sostenuti per la risoluzione contrattuale di alcuni rapporti di agenzia (euro 981 mila).

**Imposte e tasse
dell'esercizio**

Come già evidenziato nel commento alla posta "Altri crediti" dello Stato Patrimoniale, la voce in commento accoglie le imposte correnti, le imposte anticipate originatesi nell'esercizio chiuso al 31.12.2001 e l'utilizzo dei crediti per imposte prepagate rilevate nel precedente esercizio. In particolare l'importo di euro 1.187 mila è così formato:

(Euro mila)

IRPEG	imposta dovuta nell'esercizio	836
	imposta anticipata nell'esercizio che sarà recuperata nei successivi	(830)
	utilizzo del credito per imposte anticipate in esercizi precedenti	406
IRAP	imposta dovuta nell'esercizio	836
	imposta anticipata nell'esercizio che sarà recuperata nei successivi	(96)
	utilizzo del credito per imposte anticipate in esercizi precedenti	35
Totale imposte di competenza dell'esercizio		1.187

Il carico fiscale risente dell'applicazione, nel corso dell'esercizio ed in quello precedente, del principio contabile n. 25 emanato dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri in tema di fiscalità differita.