

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*

Risultano così composti:

(Lire milioni)

	1996	1995
Dizionario Biografico degli Italiani	2.576	2.194
Enciclopedia Dantesca	205	375
Dizionario Enciclopedico Italiano	181	—
Enciclopedia dell'Arte Antica	2.273	2.393
Enciclopedia dell'Arte Medievale	1.539	1.784
Enciclopedia Italiana - V Appendice	24.734	49.086
Enciclopedia delle Scienze Fisiche	2.909	2.673
Enciclopedia Giuridica	3.004	2.464
Lessico Universale Italiano	15.115	24.482
Enciclopedia del Novecento	12.043	4.522
Pompei - Pitture e Mosaici	1.235	208
Le Radici del Pensiero filosofico	537	1.416
La Piccola Treccani	50.242	11.142
Nuovo Atlante Treccani	3.028	4.343
Enciclopedia delle Scienze Sociali	8.890	1.806

	(Lire milioni)	
	1996	1995
Enciclopedia Virgiliana	136	224
Storia di Venezia	4.059	4.102
Storia di Milano	3.777	1.897
Collana "Orsa Maggiore"	2.617	-
Vocabolario della Lingua Italiana	8.522	15.926
Totale Grandi Opere	147.622	131.019
Opere minori	1.209	1.835
Totale	148.831	132.854

Il fatturato prodotti dell'esercizio 1996 è risultato pari a lire 163.305 milioni composto da circa lire 141.697 milioni per prodotti, lire 15.890 milioni per interessi attivi e lire 5.718 milioni per IVA.

Si rammenta che l'Istituto all'atto della commercializzazione fattura l'intero importo dell'Opera, ma registra a conto economico, nella voce in esame, il valore dei volumi spediti.

I ricavi dell'esercizio sono ammontati a lire 148.831 milioni e risultano composti per lire 129.693 milioni, pari al 87,1% del totale, da fatturato dell'esercizio e per lire 19.138 milioni, pari al 12,9% del totale, da fatturato di esercizi precedenti.

I volumi spediti a fronte di tali ricavi sono risultati circa 573 mila a fronte dei circa 500 mila del precedente esercizio.

Altri ricavi e proventi

Ammontano a lire 10.065 milioni (lire 9.150 milioni nel 1995) e sono relativi a:

- *Contributi vari in conto esercizio* pari a lire 133 milioni riguardanti per lire 116 milioni il contributo ex legge 123/80, e per il residuo da contributi minori;
- *Altri ricavi e proventi* pari a lire 9.931,6 milioni riguardanti:

a) recuperi di spese sostenute per conto di terzi e recuperi vari costituiti principalmente da:

- addebito agli Agenti Generali del fitto locali agenzie, nella misura del 60% del costo sostenuto dall'Istituto, per lire 634 milioni, delle spese condominiali nella misura del 100% per lire 124 milioni, delle utenze, sempre relative ai locali agenzia per lire 563 milioni;
- addebito agli Agenti Generali delle spese di spedizione del materiale pubblicitario per lire 674 milioni. Il costo, sostenuto dall'Istituto, è compreso nella voce del conto economico "Costi per prestazioni di servizi";
- recuperi spese per iniziative promozionali per lire 4.768 milioni, costituiti dagli addebiti effettuati agli Agenti per il recupero dei costi promozionali sostenuti nel corso dell'esercizio e contenuti nella voce del conto economico "Costi per prestazioni di servizi". Tali addebiti sono relativi al recupero dei costi promozionali sostenuti dall'Istituto per le campagne promozionali sull'Enciclopedia del Novecento, La Piccola Treccani e sostenute per il lancio di Storia di Milano e Storia di Venezia.

- Recuperi effettuati nell'ambito delle azioni intraprese per il recupero del credito verso i clienti, che ammontano a lire 541,7 milioni composti da 202,5 milioni per interessi legali, da lire 250,6 milioni per spese di sollecito e per lire 88,6 milioni per spese legali;
 - Rimborsi assicurativi per lire 57,5 milioni di lire;
 - Sopravvenienze attive per lire 1.478 milioni sono sostanzialmente composte per lire 878 milioni da emissioni di fatture su contratti di vendita stipulati negli esercizi precedenti e annullati, per sostituzioni di prodotti o condizioni di vendita nel presente esercizio, per lire 269 milioni da minori costi per provvigioni relative ad esercizi precedenti e da lire 159 milioni per rettifiche relative agli accantonamenti dell'esercizio 1995;
- b) Proventi vari per lire 741 milioni che comprendono sostanzialmente lire 385 milioni relativi al compenso ricevuto per la partecipazione al progetto Imprenditorialità Giovanile, per lire 72 milioni per prestazione di servizi informatici al Consorzio BAICR e lire 67 milioni relativi al volume Palazzo Panciatichi con la Regione Toscana.

COSTI DELLA PRODUZIONE

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

I costi in oggetto sono rappresentati sostanzialmente dalle seguenti voci:

	<i>(Lire milioni)</i>		
	1996	1995	Variazione
Acquisto di carta	5.748	7.719	(1.971)
Acquisto di oro	976	638	338
Acquisto di cartone	447	283	164
Acquisto di dorsi	6.059	3.476	2.583
Acquisto di tela	748	601	147
Altri	1	0	1
	13.979	12.717	1.262
Acquisto di altri materiali di consumo	515	698	(183)
Acquisto imballaggi	213	173	40
Cancelleria e stampati	211	235	(24)
Totale	14.918	13.823	1.095

L'incremento dei costi è sostanzialmente correlabile a quello della produzione.

**Costi per prestazioni di
servizi**

Si tratta di costi così dettagliati :

	<i>(Lire milioni)</i>		
	1996	1995	Variazione
Provvigioni agenti ed oneri relativi	36.921	33.726	3.195
Compensi professionali e di diritto d'autore	17.270	18.395	(1.125)
Lavorazioni esterne (per la produzione)	24.350	21.429	2.921
Spedizione e trasporto	4.337	4.160	177
Utenze	1.745	1.783	(38)
Manutenzioni e riparazioni	1.807	1.854	(47)
Pulizie e sorveglianza	698	658	40
Supporti alla vendita (al lordo dei recuperi)	8.245	6.595	1.650
Costi di factoring	2.340	2.425	(85)
Spese postali di factoring	246	267	(21)
Informazioni commerciali	261	207	54
Servizio recupero crediti	933	678	255
Emolumenti al Consiglio di Amministrazione	492	406	86

	<i>(Lire milioni)</i>		
	1996	1995	Variazione
Emolumenti al Collegio Sindacale	54	70	(16)
Realizzazione materiali vari	294	181	113
Diritti di riproduzione	671	626	45
Viaggi, trasferte ed oneri accessori di produzione	253	256	(3)
Assicurazioni	309	391	(82)
Postali e telegrafiche	305	236	69
Allestimento convegni, fiere e mostre	345	272	73
Fotografiche	72	65	7
Spese per procedimenti giudiziari	76	61	15
Corsi di addestramento professionale	169	63	106
Royalties su coproduzioni	255	158	97
Altri costi	483	552	(69)
Totale	102.931	95.514	7.417

L'incremento di lire 7.417 milioni dei costi per prestazioni di servizi, è sostanzialmente dovuto in parte a maggiori provvigioni per effetto dell'aumento dei ricavi; in parte a maggiori costi per lavorazioni esterne relative alla produzione come conseguenza dei maggiori quantitativi di volumi prodotti nell'esercizio.

**Costo per godimento di
beni di terzi**

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

	<i>(Lire milioni)</i>		
	1996	1995	Variazione
Affitti passivi:			
uffici e spese condominiali	1.467	1.723	(256)
magazzini	32	31	1
agenzie e spese condominiali	1.221	1.214	7
Noleggi vari:			
centralino telefonico	521	489	32
altri	516	458	58
Totale	3.757	3.915	(158)

Non si registrano significative variazioni rispetto allo scorso esercizio.

Costi per il personale

I costi per il personale dipendente si suddividono come segue:

(Lire milioni)

	1996	1995	Variazione
Salari e stipendi	18.670	17.072	1.598
Oneri sociali	6.678	6.357	321
Trattamento di fine rapporto	1.567	1.776	(209)
Altri	1.693	876	817
Totale	28.608	26.081	2.527

Il personale mediamente in forza nella società è risultato così costituito:

Categoria	1996	1995	Variazione
Dirigenti	8	7	1
Impiegati	289	294	(5)
Operai	15	13	2
Totale	312	314	(2)

**Ammortamenti delle
immobilizzazioni
materiali**

Gli ammortamenti ordinari sulle immobilizzazioni tecniche sono stati calcolati utilizzando le aliquote come di seguito riportato:

Cespiti	Aliquota percentuale	(Lire milioni)	
		Quota accantonata	
		1996	1995
Fabbricati	3	1.442	1.409
Impianti generici	10	147	130
Impianti specifici	12	105	106
Attrezzature commerciali	12/25	288	270
Macchine elettroniche	20	702	573
Mobili e macchine d'ufficio	12	403	217
Autovetture	25	86	49
Totale		3.173	2.754

Come in precedenza ricordato, gli ammortamenti dei beni acquistati nell'esercizio sono conteggiati con aliquote ridotte del 50%. Gli ammortamenti ordinari conteggiati nell'esercizio su cespiti completamente ammortizzati (inferiori a lire 1 milione) sono stati pari a lire 24 milioni (1995: lire 12 milioni). Nel corso dell'esercizio 1996 sono stati effettuati ammortamenti accelerati sulle autovetture in considerazione del maggior grado di utilizzo riservato alle stesse. Tale maggiore ammortamento ha comportato un effetto a conto economico per lire 36 milioni.

Altri accantonamenti

Gli accantonamenti sono stati prudenzialmente commisurati al rischio massimo prevedibile e sono andati ad incrementare il "Fondo rischi ed oneri" del Passivo.

Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione riguardano:

(Lire milioni)		
	1996	1995
Sopravvenienze e insussistenze passive	2.082	1.573
Imposte e tasse indirette	1.270	1.420
Contributi diversi	2	110
Perdite su crediti	3.390	0
Altri costi e oneri minori	135	131
Totale	6.879	3.234

Le sopravvenienze passive si riferiscono sostanzialmente all'annullamento dei contratti fatturati negli esercizi precedenti per lire 1.840 milioni, per lire 112 milioni da costi diversi di competenza di esercizi precedenti, da 37 milioni da minusvalenza per alienazione cespiti.

Le imposte e tasse indirette si riferiscono principalmente all'imposta sul patrimonio netto per lire 498 milioni, all'Ici per lire 218 milioni, a imposte di bollo per lire 271 milioni e ad imposte comunali per lire 175 milioni e da altre voci minori.

Per la voce "Perdite su crediti" si rinvia a quanto descritto nella voce "Crediti verso clienti" nell'attivo dello Stato Patrimoniale.

PROVENTI E ONERI FINANZIARI**Altri proventi
finanziari**

Sono così composti:

	(Lire milioni)	
	1996	1995
Interessi attivi di rateizzazione	12.016	11.543
Interessi attivi bancari e postali	6	88
Interessi di mora	419	277
Interessi su crediti IVA	256	137
Interessi attivi diversi	46	48
Totale	12.743	12.093

**Interessi e oneri
finanziari**

Gli oneri finanziari sono così analizzabili:

	(Lire milioni)	
	1996	1995
Su mutui	4.515	4.627
Su debiti verso altri finanziatori	1.018	879
Su debiti verso banche per c/c ordinari	5.410	4.942
Su debiti verso banche per c/finanziamento	2.707	2.899
Su debiti verso società di factoring	8.877	10.042
Altre spese e commissioni bancarie	55	54
Altro	1	2
Totale	22.583	23.445

La voce registra un decremento pari a 862 milioni, pur essendo passato l'indebitamento verso il sistema bancario e factor dai 196 miliardi del 1995 ai 219 miliardi del 1996.

Tale riduzione è la risultante dell'abbattimento generalizzato dei tassi di circa il 3% rispetto all'esercizio precedente e di una azione dell'Istituto mirata ad una rinegoziazione del contratto in essere nei confronti della società di factoring.

Tali oneri sono da contrapporre ai proventi finanziari rilevati per competenza addebitati ai clienti per le vendite rateali e che ammontano a L. 12,7 miliardi.

**Rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso al
31.12.1996**

(Lire milioni)

FONTI DI FINANZIAMENTO

Risultato dell'esercizio	(21.736)
Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	490
Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	3.173
Diminuzione dei crediti delle immobilizzazioni finanziarie	87
Diminuzione delle rimanenze	3.713
Aumento dei crediti verso clienti	(1.781)
Aumento dei crediti verso altri	(3.022)
Diminuzione dei crediti verso soci	2.400
Diminuzione dei ratei attivi	2.090
Diminuzione dei debiti verso fornitori	(2.004)
Diminuzione dei debiti tributari	(1.971)
Aumento dei debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale	83
Aumento degli altri debiti	1.690
Diminuzione dei debiti verso clienti per volumi da consegnare	(7.706)
Aumento dei ratei e risconti passivi	3.903
Fondo per rischi ed oneri:	
Accantonamento	879
Utilizzo	(1.168)
Trattamento di fine rapporto di lavoro:	
Accantonamento	1.552
Utilizzi	(823)