

Nota integrativa al bilancio del 31-12- 1998

Principi contabili, criteri di valutazione e di redazione del Bilancio

Il Bilancio è stato redatto mantenendo i criteri di classificazione e di valutazione già utilizzati per la stesura del precedente esercizio e corrisponde alle risultanze contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente agli articoli 2423, 2423 ter, 2424, 2424 bis, 2425, 2425 bis del Codice Civile secondo i principi di redazione conformi a quanto stabilito dall'art. 2423 bis c. 1, C.C.

Si precisa inoltre che:

- a) i criteri di valutazione sono quelli previsti dall'art. 2426 Codice Civile;
- b) non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso alla deroga ai criteri di valutazione previsti, in quanto incompatibili con la rappresentazione "veritiera e corretta" della situazione patrimoniale e finanziaria della società e del risultato economico di cui all'art. 2423 comma 4;
- c) le voci del precedente bilancio, riportate per comparazione, sono omogenee rispetto a quelle dell'esercizio 1998;
- d) non vi sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadono sotto più voci dello schema.

Le valutazioni sono state effettuate con

prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività.

1. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori di pertinenza, al netto degli ammortamenti.

Le aliquote di ammortamento utilizzate sono le seguenti:

- licenze software per sistema operativo dei P.C. 20%
- altre licenze software 33%
- costi di impianto e ampliamento 100%

2. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori di pertinenza e al netto degli ammortamenti. Il valore dei suddetti beni, esistenti alla data del 31/12/1998, non è inferiore al valore di mercato o a quello di utilizzo.

Gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali, contabilizzati in diminuzione del costo storico dei beni, sono stati calcolati, per quote costanti, sulla base delle ordinarie aliquote fiscali ritenute congrue rispetto alla residua possibilità di utilizzazione dei beni.

Le aliquote di ammortamento utilizzate per categoria di cespiti sono:

- | | |
|---|-----|
| a) macchine elettroniche | 20% |
| b) arredi, mobili e macchine non elettroniche | 12% |
| c) impianto antincendio | 30% |

Nell'esercizio di prima utilizzazione le aliquote di ammortamento dei beni sono ridotte del 50%.

I cespiti di valore unitario non superiore al milione sono stati ammortizzati completamente nell'esercizio di acquisizione.

3. CREDITI

I crediti sono stati valutati secondo il presumibile valore di realizzazione che corrisponde al valore nominale.

4. DISPONIBILITÀ LIQUIDE

Le disponibilità liquide, alla chiusura dell'esercizio, sono valutate al valore nominale.

5. RATEI E RISCONTI

I ratei ed i risconti attivi e passivi, concordati con il Collegio Sindacale, sono stati

appostati avendo riguardo alla competenza economica dei componenti negativi e positivi di reddito ai quali si riferiscono.

6. TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

Il fondo trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è stato calcolato sulla base della legislazione vigente in materia e di quanto previsto dai contratti di lavoro in essere, per tutti i dipendenti in forza alla chiusura dell'esercizio.

7. DEBITI TRIBUTARI

Le imposte sono state calcolate sulla base del risultato dell'esercizio rettificato secondo quanto previsto dalle disposizioni fiscali.

8. DEBITI

I debiti sono iscritti per importi corrispondenti al loro valore nominale.

9. COSTI E RICAVI

I costi e ricavi sono stati determinati secondo il principio della competenza, al netto di resi, sconti ed abbuoni.

COMMENTO ALLE VARIAZIONI E ALLA COMPOSIZIONE DELLE VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE E DEL CONTO ECONOMICO

Stato Patrimoniale

(tutte le cifre sono espresse in lire)

Immobilizzazioni immateriali

La composizione e la movimentazione delle immobilizzazioni immateriali risulta dalla seguente tabella:

Descrizione	Costo di acquisto	% Amm.to	Amm.to	Valore netto
Costi di impianto e ampliamento 1997	447.214.200	100%	447.214.200	—
Costi di impianto e ampliamento 1998	98.830.000	100%	98.830.000	—
Totale costi di impianto e ampliamento	546.044.200		546.044.200	—
Licenze software applicativo	59.684.198	33%	19.695.785	39.988.413
Licenze software sistema operativo	82.756.300	20%	16.551.260	66.205.040
Totale licenze software	142.440.498		36.247.045	106.193.453
Totale immobilizzazioni immateriali	683.918.500		582.291.245	106.193.453

L'importo delle immobilizzazioni immateriali è costituito dai costi per l'acquisto delle licenze software al netto dei relativi ammortamenti.

In particolare, i costi delle licenze software sono suddivisi in due categorie:

- costi per licenze di sistemi operativi per personal computer
- costi di altre licenze software

Mentre il periodo di ammortamento dei primi è uguale a quello dei personal computer, ai quali sono direttamente legati (in 5 anni), gli altri costi sono ammortizzati in 3 anni. L'incremento dei costi di impianto e di ampliamento nel 1998, pari a L. 98.830.000, è dovuto sostanzialmente alla capitalizzazione dell'imposta di registro per l'aumento del capitale sociale, deliberato nel mese di gennaio.

I costi di impianto e ampliamento capitalizzati nel 1997 e nel 1998 sono stati completamente ammortizzati nell'esercizio 1998 in quanto per intero ricompresi nel corrispet-

tivo erogato dall'Amministrazione a titolo di rimborso onnicomprensivo dei costi sostenuti dalla Società dal momento della sua costituzione a tutto il mese di giugno 1998 (cfr. art. 13 della Convenzione).

Immobilizzazioni materiali

La composizione e la movimentazione delle immobilizzazioni materiali risulta dalla seguente tabella:

Descrizione	Costo di acquisto	% Amm.to	Amm.to	Valore netto
Hardware				
Hardware di costo >1 milione	515.182.502	20%	51.518.250	463.664.252
Hardware di costo <1 milione	53.687.000	100%	53.687.000	—
Arredi				
Arredi di costo >1 milione	159.928.191	12%	9.595.691	150.332.500
Arredi di costo <1 milione	433.519.709	100%	433.519.709	—
Imp.to d'allarme antincendio	66.675.000	30%	10.001.250	56.673.750
Beni di costo <1 milione	6.294.213	100%	6.294.213	—
Telefoni portatili	1.655.750	20%	165.575	1.490.175
TOTALE	1.236.942.365		564.781.688	672.160.677

La Società ha effettuato, nell'esercizio di acquisizione dei beni di costo unitario non superiore al milione, l'ammortamento completo degli stessi, al fine di beneficiare degli effetti fiscali previsti dal TUIR.

Qualora la Società avesse ammortizzato i suddetti beni in relazione alla residua possibilità di utilizzazione, il fondo ammortamento al 31 dicembre 1998 sarebbe risultato inferiore di circa L. 461 milioni; conseguentemente alla stessa data il patrimonio netto sarebbe risultato superiore del medesimo importo al lordo dell'effetto fiscale.

Crediti

Si riportano qui di seguito le variazioni intervenute nell'attivo circolante.

Voci	Consistenza al 31-12-1997	Aumenti	Diminuzioni	Consistenza al 31-12-1998
Ragioneria dello Stato	—	49.627.592.601	—	49.627.592.601
Corte dei conti	—	11.469.857.578	—	11.469.857.578
Altri	89.803.086	159.211.368	—	249.014.454
TOTALE	89.803.086	61.256.661.547	—	61.346.464.633

I crediti sono prevalentemente costituiti da costi, non ancora rimborsati dalla Pubblica Amministrazione, sostenuti dalla Consip per l'acquisizione di beni e servizi erogati da terzi a favore della RGS e della Corte dei conti e da corrispettivi maturati e non ancora erogati per l'attività svolta dalla Consip (cfr. artt. 12 e 13 della Convenzione).

L'importo residuale è costituito da depositi cauzionali e crediti verso l'erario.

L'importo totale dei crediti non è rettificato da alcun fondo, in quanto non si ritiene che esistano incertezze circa la loro esigibilità.

Disponibilità liquide

Voci	Consistenza al 31-12-1997	Aumenti	Diminuzioni	Consistenza al 31-12-1998
Totale disponibilità liquide	738.435.793	17.293.867.718	—	18.032.303.511

Di cui:

Depositi bancari e postali

Voci	Consistenza al 31-12-1997	Aumenti	Diminuzioni	Consistenza al 31-12-1998
Banca 2000	738.435.793	7.073.401.316	—	7.811.837.109
Unicredito	—	10.218.169.752	—	10.218.169.752
Depositi bancari:	738.435.793	17.291.571.068	—	18.030.006.861

Denaro e valori in cassa

Voci	Consistenza al 31-12-1997	Aumenti	Diminuzioni	Consistenza al 31-12-1998
Cassa	—	1.665.250	—	1.665.250
Valori bollati	—	631.400	—	631.400
Totale	—	2.296.650	—	2.296.650

Ratei e Risconti

Composizione della voce ratei e risconti:

Voci	Consistenza al 31-12-1998
Attivo	
Ratei	
Interessi	140.945.713
Totale (A)	140.945.713
Risconti	
Assicurazioni	57.696.164
Accesso a banca dati Gartner Group	154.224.000
Canoni di assistenza	894.608
Totale (B)	212.814.772
Totale (A) + (B)	353.760.485

Patrimonio netto**Numero e valore nominale delle azioni della società**

Il capitale sociale è pari a L. 10.000.000.000 suddiviso in 10.000.000 di azioni ordinarie da nominali L. 1.000 cadauna.

Il 19 gennaio 1998 è stato effettuato un aumento di capitale sociale mediante il versamento di 9.000.000.000 di lire dalla controllante Consap.

Il patrimonio netto ha registrato nel corso dell'esercizio le seguenti movimentazioni:

Voci	Cap. Soc.	Ris. Legale	Ris. dispon.	Utile d'eserc.	Totale
Saldo al 31.12.97	1.000.000.000			398.348	1.000.398.348
Aumento del Cap. Soc. (del CdA del 19/1/98)	9.000.000.000				9.000.000.000
Attr.ne risultato dell'eserc. (del Ass. soci del 27/4/98)					-398.348
– a riserva legale		19.917			19.917
– a riserva statutaria			378.431		378.431
Saldo al 31/12/98	10.000.000.000	19.917	378.431	—	10.000.398.348

Nel corso del 1998, l'utile del 1997 è stato destinato a riserva legale per 19.917 lire e la rimanenza, pari a lire 378.431, è stata destinata alla riserva disponibile come da delibera assembleare del 27 aprile 1998.

Trattamento di Fine Rapporto di Lavoro Subordinato

Voci	Consistenza al 31-12-1997	Aumenti	Diminuzioni	Consistenza al 31-12-1998
Fondo TFR	—	278.009.729	529.313	277.480.416

Gli incrementi del fondo sono dovuti agli accantonamenti maturati nell'esercizio, mentre le diminuzioni sono dovute alla liquidazione effettuata a favore di un dipendente dimessosi nel mese di giugno.

Debiti verso Banche

Voci	Consistenza al 31-12-1997	Aumenti	Diminuzioni	Consistenza al 31-12-1998
Unicredito	—	16.418.108.000	—	16.418.108.000
Totale	—	16.418.108.000	—	16.418.108.000

Si tratta di un debito costituito dall'apertura di due conti anticipi presso l'Unicredito S.p.A.

Debiti verso fornitori

Il saldo di L. 49.741 milioni si riferisce a debiti correnti riguardanti pressoché interamente beni e servizi acquistati per conto della Pubblica Amministrazione ai sensi dell'art. 12 della Convenzione.

Debiti Tributari

Il saldo risulta composto da:

Voci	Consistenza al 31-12-1997	Variazioni		Consistenza al 31-12-1998
Passivo				
Rit. Reddito lavoro	297.753	295.837.287	(297.753)	295.837.287
IRPEG	2.291.428	1.102.049.464	(2.291.428)	1.102.049.464
IRAP	—	403.082.012	—	403.082.012
ILOR	1.003.274	—	(1.003.274)	—
Imp. Patrimoniale	2.500.000	—	(2.500.000)	—
Totale	6.092.455	1.800.968.763	(6.092.455)	1.800.968.763

Gli importi si riferiscono, sostanzialmente, alle trattenute effettuate come sostituto d'imposta sugli stipendi erogati a dicembre, sulle prestazioni di professionisti e dei Sindaci, regolarmente versate nel mese di gennaio 1999, e al debito di imposta maturato per l'esercizio 1998.

Debiti verso Istituti di Previdenza e di sicurezza sociale

Voci	Consistenza al 31-12-1997	Aumenti	Diminuzioni	Consistenza al 31-12-1998
Passivo				
Inps - Inail	—	285.914.188	—	285.914.188
Inpdai -Previndai-Fasi	—	187.820.863	—	187.820.863
Contributi su ferie mat.	—	38.581.589	—	38.581.589
Totale	—	512.316.640	—	512.316.640

Tali debiti si riferiscono essenzialmente alle contribuzioni relative al mese di dicembre 1998 e 13ma mensilità ed a quelle inerenti a quanto maturato a titolo di ferie residue.

Altri debiti

La composizione è di seguito sintetizzata:

Voci	Consistenza al 31-12-1997	Aumenti	Diminuzioni	Consistenza al 31-12-1998
Deb. v/personale per ferie maturate e non godute	—	125.201.015	—	125.201.015
Altri (rimborsi)	—	40.979.470	—	40.979.470
Totale	—	166.180.485	—	166.180.485

Ratei Passivi

Il saldo della voce ratei passivi, pari a L. 157 milioni è costituito da interessi passivi su conti correnti bancari.

Conto Economico

Valore della produzione

Il valore della produzione è dato dai corrispettivi riconosciuti dalla Pubblica Amministrazione alla Consip così come previsto dall'art.13 della Convenzione e così articolati:

1. un importo di L. 4,2 miliardi, a copertura degli oneri sostenuti dalla Società fino al mese di giugno 1998;
2. un corrispettivo mensile determinato, per il periodo luglio - dicembre 1998, facendo riferimento alla dinamica delle risorse umane pianificata e prevedendo altresì che, nell'ipotesi che la differenza tra il personale pianificato e quello effettivo superi il 10%, sia applicata la seguente formula per determinare i corrispettivi dovuti:

$$\frac{\text{Personale effettivo}}{\text{Personale pianificato}} \times \text{Corrispettivo} + 10\% \text{ Corrispettivo} \times \frac{\text{Personale effettivo}}{\text{Personale pianificato}}$$

Nel complesso, essendosi verificata nel periodo da luglio a dicembre 1998 l'ipotesi descritta, i ricavi si sono ragguagliati a L. 11.827.621.030, così come evidenziato dalla seguente tabella.

Mesi	Art. 13 Convenzione		Personale effettivo	Percentuale di scostamento	Totale corrispettivi
	Corrispettivo	Personale pianificato			
giugno	4.200.000.000				4.200.000.000
luglio	1.030.000.000	68	54	20,6%	899.735.294
agosto	1.120.000.000	74	65	12,2%	1.082.162.162
settembre	1.484.000.000	98	72	26,5%	1.199.314.286
ottobre	1.741.000.000	115	84	27,0%	1.398.855.652
novembre	2.104.000.000	139	89	36,0%	1.481.882.014
dicembre	2.241.000.000	148	94	36,5%	1.565.671.622
Totale corrispettivi					11.827.621.030

Costi della produzione

Materie prime, sussidiarie e di consumo

Gli acquisti, complessivamente pari a circa L. 127 milioni, riguardano principalmente cancelleria, modulistica e materiale vario d'ufficio.

Prestazioni per servizi

Le spese sostenute nell'esercizio 1998, pari a L. 1.139 milioni, si ragguagliano al 9,6% del valore della produzione, e sono così composte:

	L./ml
- Servizi postali, telefonici, bolli e utenze	69
- Spese per la ricerca del personale	123
- Manutenzione e riparazioni macch. ufficio	9
- Consulenze legali, notarili e tecniche	281
- Vigilanza e pulizia	51
- Spese certificati, copie, documenti vari e pubblicazione gare	96
- Costi di trasporto e gestione autovetture	38
- Canone Gartner Group	51
- Emolumenti ad Organi societari	222
- Assicurazioni	84
- Altri costi amministrativi - servizi vari	56
- Seminari e convegni	59
Totale	1.139

Il totale dei costi per i compensi agli organi societari, (L. 222 milioni) è così ripartito:

- Amministratori e Consiglieri L. 141 milioni;
- Collegio Sindacale L. 73 milioni;
- Segreteria degli organi societari L. 8 milioni.

Godimento beni di terzi

La voce riguardante i costi sostenuti per l'utilizzo di beni di terzi è stato pari a L. 130 milioni. Il saldo è formato da canoni di locazione per la Sede (L. 125 milioni) e da noleggio autovetture (L. 5 milioni).

Personale

- Le spese per prestazioni di lavoro subordinato, compresi contributi, sono ammontate a L. 5.921 milioni. L'incremento rispetto al precedente esercizio è dovuto alle assunzioni effettuate nell'anno ed agli incrementi retributivi derivanti dall'applicazione del CCNL di categoria.
- Il numero medio dei dipendenti nel 1998 è stato di 48 unità di cui 9 dirigenti e 39 impiegati.

Ammortamenti e svalutazioni

Ammortamenti immobilizzazioni immateriali.

Sono stati effettuati ammortamenti per L. 582 milioni. Come già indicato, gli ammortamenti sono stati effettuati secondo i criteri indicati nel prospetto "IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI".

Ammortamento immobilizzazioni materiali.

Sono ammontati a L. 565 milioni. Anche in questo caso i criteri, la movimentazione delle immobilizzazioni ed il costo degli ammortamenti risultano specificati nel prospetto "IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI".

Oneri diversi di gestione

Sono ammontati globalmente a L. 32 milioni e sono risultati costituiti da:

	L./ml.
- Libri, giornali e abbonamenti	17
- Imposte e tasse detraibili	4
- Vidimazioni e valori bollati	7
- Altri oneri di gestione	4
Totale	32

Proventi ed oneri finanziari

Proventi da titoli iscritti nell'attivo circolante

L'importo esposto in bilancio (L. 68 milioni) si riferisce a interessi maturati su operazioni di pronti contro termine.

Proventi diversi dai precedenti

Gli interessi maturati sui conti correnti bancari sono ammontati complessivamente a L. 193 milioni, rispetto a L. 8 milioni nel precedente esercizio.

Interessi ed altri oneri finanziari

Gli interessi ed oneri finanziari maturati sui conti anticipi aperti presso l'Unicredito S.p.A. e sullo scoperto transitorio messo a disposizione dalla Banca 2000 sono stati pari a L. 157 milioni .

Imposte sul reddito d'esercizio

E' stato effettuato un accantonamento di imposta sul reddito dell'esercizio per L. 1.505 milioni, come descritto nella tabella riguardante i debiti tributari.

Relazione del Collegio dei Sindaci

PAGINA BIANCA

Relazione del Collegio dei Sindaci

Nel gennaio del 1998 il Consiglio di Amministrazione della CONSIP ha deliberato l'aumento del capitale sociale da 1 a 10 miliardi. Tale aumento è stato totalmente sottoscritto e versato dalla controllante Consap nel mese di febbraio.

Con la stipula della Convenzione con il Ministero del Tesoro in data 5 maggio 1998, sono state recepite e disciplinate le attività da affidare alla CONSIP in via eccezionale e transitoria per assicurare l'erogazione dei servizi informatici a favore del Ministero e della Corte dei Conti, così come previsto dal decreto del Ministro del Tesoro del 22 dicembre 1997.

Il bilancio chiuso al 31 dicembre 1998, costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla Nota Integrativa e corredato dalla Relazione sulla Gestione redatta dagli Amministratori, è stato messo a disposizione nel rispetto dei termini imposti dall'art. 2429 del Codice Civile, con delibera del Consiglio di Amministrazione del 24 marzo 1999. Il Collegio Sindacale ha pertanto proceduto alla verifica del Bilancio, in relazione alla sua corrispondenza con i dati contabili.

Le principali risultanze contabili possono essere così riassunte:

Stato patrimoniale

Totale Attivo	<u>L. 80.510.882.759</u>
Passività	L. 69.072.848.908
Capitale Sociale e Riserve	L. 10.000.398.348
Utile netto d'esercizio	<u>L. 1.437.635.503</u>
Totale Passivo	<u>L. 80.510.882.759</u>

Tale risultato trova conferma nel Conto Economico, riassunto come segue:

Valore della produzione	L. 11.827.854.268
Costi della produzione	<u>L. - 8.985.355.546</u>
Differenza tra valore e costo della produzione	L. 2.842.498.722
Proventi ed oneri finanziari	L. 103.056.950
Oneri straordinari	<u>L. - 2.788.693</u>
Risultato prima delle imposte	L. 2.942.766.979
Imposte dell'esercizio	<u>L. - 1.505.131.476</u>
Utile netto dell'esercizio	<u>L. 1.437.635.503</u>

Diamo atto che i documenti che compongono il bilancio sono quelli prescritti dalla legge ed in particolare dalle norme del Codice Civile come risulta dalle modifiche apportate dai Decreti Legislativi n. 127 del 9 aprile 1991 e n. 87 del 27 gennaio 1992.

Il Consiglio di Amministrazione ha ampiamente illustrato i fatti salienti che hanno interessato la Società nel corso dell'esercizio 1998 come pure i principali fatti avvenuti nei primi mesi del 1999.

Per quanto riguarda lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico, i Sindaci confermano che:

- sono state rispettate le strutture previste dal Codice Civile rispettivamente all'art. 2424 e all'art. 2425;
- sono state rispettate le disposizioni relative a singole voci dello Stato Patrimoniale previsto dall'art. 2424 bis del Codice Civile;
- i ricavi, i proventi, i costi e gli oneri sono stati iscritti nel Conto Economico sulla base del disposto dell'art. 2425 bis del Codice Civile.

Il Collegio prende atto della avvenuta imputazione al conto economico dei soli elementi reddituali costituenti prestazioni dirette di servizi, con esclusione dei costi rimborsati di cui all'art. 12 della Convenzione, considerati elementi patrimoniali.

Il Collegio, in proposito, ritiene per il futuro necessario un approfondimento della relativa problematica ai fini dell'eventuale imputazione di tali partite al conto economico, con riferimento all'intera attività aziendale.

La nota integrativa commenta dettagliatamente le singole poste di Bilancio.

Vengono altresì fornite le necessarie informazioni in merito ai principi giuridici e contabili adottati nella valutazione degli elementi patrimoniali.

I criteri di valutazione adottati rispondono ai criteri generali della prudenza e della

competenza nella prospettiva della continuazione dell'attività societaria.

In particolare:

- le **immobilizzazioni immateriali** sono state capitalizzate ed iscritte nell'attivo patrimoniale in accordo con il Collegio Sindacale. L'importo delle immobilizzazioni immateriali è costituito dai costi per l'acquisto delle licenze software al netto dei relativi ammortamenti.

I costi delle licenze software sono suddivisi in due categorie:

- Costi per licenze di sistemi operativi per personal computer
- Costi di altre licenze software

Mentre il periodo di ammortamento dei primi è uguale a quello dei personal computer, ai quali sono direttamente legati (in 5 anni), gli altri costi sono ammortizzati in 3 anni.

L'incremento dei costi di impianto e di ampliamento nel 1998, pari a L. 98.830.000, è dovuto sostanzialmente alla capitalizzazione dell'imposta di registro per l'aumento del capitale sociale, deliberato nel mese di gennaio. I costi di impianto e ampliamento capitalizzati nel 1997 e nel 1998 sono stati completamente ammortizzati nell'esercizio 1998 in quanto per intero ricompresi nel corrispettivo erogato dall'Amministrazione a titolo di rimborso onnicomprensivo dei costi sostenuti dalla Società dal momento della sua costituzione a tutto il mese di giugno 1998 (cfr. art. 13 della Convenzione).

- **i crediti** sono iscritti al valore nominale che riflette il presumibile valore di realizzo;
- **i ratei e i risconti** sono stati determinati e contabilizzati sulla base di corretti criteri di competenza economica dei componenti negativi e positivi di reddito ai quali si riferiscono;