

XIII LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI — DOCUMENTI

B I L A N C I O A L 31.12.95	ESERCIZIO CORRENTE	ESERCIZIO PRECEDENTE
variazioni rimanenze	(18.380.178)	74.265.327
variaz.rim.tabaccheria Riv.68	(155.000)	9.330.000
TOTALE 11.....	(18.535.178)	83.595.327
12 ACCANTONAMENTI PER RISCHI		
acc.to f.do svalutazione cred.	(195.000.000)	(36.000.000)
TOTALE 12.....	(195.000.000)	(36.000.000)
13 ALTRI ACCANTONAMENTI		
14 ONERI DIVERSI DI GESTIONE		
i.v.a. indetraibile	(38.184.418)	
costo degli organi degli enti	(234.320.867)	(248.389.934)
spese generali di am.ne	(1.885.887.645)	(1.825.545.655)
spese legali di amministraz.	(535.495.714)	(706.614.547)
spese di manutenzione	(894.247.883)	(433.421.809)
spese servizi distaccati	(50.957.253)	(121.596.891)
spese teatro audit.,audit.ecc.	(84.786.055)	(59.153.000)
costo periodico M.d.O.	(85.422.900)	(27.826.310)
tabaccheria	(113.664.500)	(106.661.500)
I.C.I.	(804.631.000)	(803.547.000)
imposta sul patrimonio	(506.662.000)	(495.918.000)
iciap	(5.101.000)	
condono iva	(30.000.000)	
TOTALE 14.....	(5.269.361.235)	(4.829.674.646)
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	(17.651.060.250)	(16.564.131.365)
DIFF.TRA VALORE E COSTI DI PROD. (A-B)	(1.797.647.792)	(2.285.754.609)

B I L A N C I O A L 31.12.95 ESERCIZIO CORRENTE ESERCIZIO PRECEDENTE

C PROVENTI E ONERI FINANZIARI

15 PROVENTI DA PARTECIPAZIONI

a IN IMPRESE CONTROLLATE

b IN IMPRESE COLLEGATE

c IN ALTRE IMPRESE

16 ALTRI PROVENTI FINANZIARI

a DA CREDITI ISCRITTI NELLE
IMMOBILIZZAZIONI

a1 VERSO IMPRESE CONTROLLATE

a2 VERSO IMPRESE COLLEGATE

a3 VERSO CONTROLLANTI

a4 VERSO TERZI

b DA TITOLI ISCRITTI NELLE
IMMOBILIZZAZIONI CHE NON
COSTITUISCONO PARTECIPAZIONI

c DA TITOLI ISCRITTI NELL'ATTIVO
CIRCOLANTE CHE NON
COSTITUISCONO PARTECIPAZIONI

d PROVENTI DIVERSI DA
PRECEDENTI

d1 DA IMPRESE CONTROLLATE

d2 DA IMPRESE COLLEGATE

d3 DA CONTROLLANTI

d4 DA TERZI

B I L A N C I O A L 31.12.95	ESERCIZIO CORRENTE	ESERCIZIO PRECEDENTE
interessi attivi	272.666.015	42.361.714
TOTALE	272.666.015	42.361.714
TOTALE d.....	272.666.015	42.361.714
TOTALE 16.....	272.666.015	42.361.714
17 INTERESSI E ALTRI ONERI		
FINANZIARI		
a VERSO IMPRESE CONTROLLATE		
b VERSO IMPRESE COLLEGATE		
c VERSO CONTROLLANTI		
d VERSO TERZI		
interessi passivi	(47.760.263)	(128.880.751)
TOTALE	(47.760.263)	(128.880.751)
TOTALE 17.....	(47.760.263)	(128.880.751)
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	224.905.752	(86.519.037)
D RETTIFICHE DI VALORE DI		
ATTIVITA' FINANZIARIE		
18 RIVALUTAZIONI		
a DI PARTECIPAZIONI		
b DI IMMOBILIZZAZIONI		
FINANZIARIE CHE NON		
COSTITUISCONO PARTECIPAZIONI		
c DI TITOLI ISCRITTI NELL'ATTIVO		
CIRCOLANTE CHE NON		
COSTITUISCONO PARTECIPAZIONI		

B I L A N C I O A L 31.12.95 ESERCIZIO CORRENTE ESERCIZIO PRECEDENTE

19 SVALUTAZIONI

a DI PARTECIPAZIONI

b DI IMMOBILIZZAZIONI

FINANZIARIE CHE NON

COSTITUISCONO PARTECIPAZIONI

c DI TITOLI ISCRITTI NELL'ATTIVO

CIRCOLANTE CHE NON

COSTITUISCONO PARTECIPAZIONI

E PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

20 PROVENTI

a PLUSVALENZE DA ALIENAZIONI

b ALTRI PROVENTI STRAORDINARI

sopravvenienze attive 736.484.998 505.860.333

arrotondamenti attivi 73.303

TOTALE 736.484.998 505.933.636

TOTALE 20..... 736.484.998 505.933.636

21 ONERI

a MINUSVALENZE DA ALIENAZIONI

b IMPOSTE RELATIVE A ESERCIZI

PRECEDENTI

c ALTRI ONERI STRAORDINARI

sopravvenienze passive (1.420.813.208) (385.694.653)

minusvalenze (7.999.490) (6.758.260)

TOTALE (1.428.812.698) (392.452.913)

B I L A N C I O A L 31.12.95	ESERCIZIO CORRENTE	ESERCIZIO PRECEDENTE
TOTALE 21.....	(1.428.812.698)	(392.452.913)
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	(692.327.700)	113.480.723
RISULT.PRIMA DELLE IMP. (A-B+-C+-D+-E)	(2.265.069.740)	(2.258.792.923)
22 IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO		
23 RISULTATO DELL'ESERCIZIO	(2.265.069.740)	(2.258.792.923)
24 RETTIFICHE DI VALORE OPERATE ESCLUSIVAMENTE IN APPLICAZIONE DI NORME TRIBUTARIE		
25 ACCANTONAMENTI OPERATI ESCLUSIVAMENTE IN APPLICAZIONE DI NORME TRIBUTARIE		
26 UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	(2.265.069.740)	(2.258.792.923)

IL PRESENTE BILANCIO E' CONFORME AI RISULTATI DELLE SCRITTURE CONTABILI .

NAPOLI, 31 DICEMBRE 1995

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CHIUSO AL 31.12.1995CRITERI DI FORMAZIONE

Il seguente progetto di bilancio, che si sottopone alla Vostra attenzione e' conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del C.C., come risulta dalla presente Nota, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del C.C., che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio di esercizio. E' inoltre integrato da una serie di prospetti, che al fine di meglio evidenziare la situazione finanziaria dell'Ente, riclassificano le voci di bilancio in funzione del grado di liquidita' delle stesse.

CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31.12.95 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuita' dei medesimi principi.

La valutazione delle voci di bilancio e' stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza nella prospettiva della continuazione della attivita', cosi' come imposto

dalla legge e come suggerito dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti.

In ottemperanza al principio di chiarezza, sono stati indicati distintamente i singoli conti del Conto Economico e della Situazione Patrimoniale, classificati in categorie omogenee e senza effettuare compensazioni.

Anche quest'anno, sempre al fine di migliorare la capacita' informativa del bilancio alcune poste sono state aggiunte ed altre meglio dettagliate.

E' opportuno evidenziare, che e' continuata l'opera di razionalizzazione delle procedure amministrative interne che negli scorsi esercizi avevano creato squilibri che influenzavano il bilancio.

In particolare, gli ordinativi di acquisto in gran parte telefonici fatti ai fornitori non trovavano riscontro in documenti validi a fini meramente contabili se non al momento della ricezione della relativa fattura, cio' faceva si' che al 31 dicembre di ogni anno in contabilita' mancavano le registrazioni relative alle fatture da

ricevere, che quindi diventavano sopravvenienze passive dell'esercizio successivo.

Tutto cio' da un punto di vista formale comportava il mancato rispetto dell'obbligo legislativo della competenza economica e condizionava nella sostanza il risultato economico esposto in bilancio.

L'esercizio 1995 si chiude con una perdita di lire 2.265.069.740 al netto dell'imposta sul patrimonio di lire 506.662.000 e dell'ICI pari a lire 804.631.000 e piccoli vari altri tributi.

Tale risultato dell'esercizio e' da considerarsi piu' che lusinghiero in quanto conferma il trend positivo che gia' e' iniziato lo scorso esercizio e che prosegue nel corso dell'esercizio corrente.

In valore assoluto rispetto allo scorso esercizio la perdita e' rimasta quasi invariata discostandosi dalla precedente solo di lire 6.276.817 ma il dato rilevante e' che tale risultato risente negativamente di vari fattori:

- incremento delle percentuali di ammortamento;
- svalutazione dei crediti pregressi, in

particolare dell'azzeramento dei crediti vantati nei confronti del Comune e della Provincia di Napoli relativi ai contributi degli anni precedenti che tali enti dovevano quali Fondatori dell'EAMD.

Tale scelta di gestione, dettata da motivi di prudenza e consigliata dai componenti del Collegio dei Revisori, ha infatti notevolmente influenzato l'entità della perdita che altrimenti si sarebbe ridotta di circa il 38%.

Gli elementi che hanno influenzato positivamente il risultato raggiunto sono di vario ordine.

Un primo dato di notevole interesse è il generale incremento dei ricavi strettamente inerenti l'attività fieristica, infatti malgrado nel corso del 1995 alcune manifestazioni non si sono tenute perché non richieste dagli espositori (Anticaglie e Slogo - oro a Napoli) tale perdita è stata più che compensata dal fatto che altre sono state fatte per la prima volta, come V.I.B. e Musa Musica.

Un secondo elemento che ha notevolmente

influenzato il risultato dell'esercizio e' la razionalizzazione della gestione del patrimonio immobiliare dell'Ente che ha portato ad un incremento dei proventi patrimoniali del 35%.

L'aumento di tali proventi nasce dall'applicazione ai vecchi contratti di locazione degli adeguamenti ISTAT, cosa trascurata per anni, dal rinnovo di vari contratti e dalla stipula di nuovi contratti quali quello con il CONI che ha occupato buona parte del palazzo degli uffici.

Per quanto riguarda i proventi finanziari, e' interessante osservare il notevole incremento positivo del gruppo Proventi e Oneri Finanziari caratterizzato da una notevole diminuzione degli interessi passivi e dall'aumento degli interessi attivi. Tale aumento nasce da quanto riscosso dalla Cassa Depositi e Prestiti, gestore della ex Agensund, dagli interessi legali maturati per effetto del ritardo nell'erogazione dei contributi relativi alla convenzione 84/88 per il padiglione 4.

Anche nel corso del presente esercizio e' continuato l'impegno dell'EAMO per il sostenimento

di costi incrementativi, migliorativi dei fabbricati.

Passiamo ora ad esaminare le singole voci del bilancio:

IMMOBILIZZAZIONI:

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI: (al netto degli ammortamenti)

SALDO AL 31.12.94: 1.427.458.289

SALDO AL 31.12.95: 974.961.378

VARIAZIONE - 452.496.911

Per il dettaglio della variazione si rimanda agli allegati al bilancio.

Circa questo gruppo va fatta una doverosa precisazione sulla generale oculata prudenza che ha guidato l'imputazione degli oneri da ammortizzare nel coacervo dei beni immateriali.

Le immobilizzazioni immateriali e gli oneri da ammortizzare si riferiscono specificamente:

-alle spese di progettazione relative alle realizzazioni delle opere di cui agli investimenti programmati;

-a spese di pubblicità che hanno carattere di pluriennalita'.

L'elenco delle spese sostenute che hanno avuto finalita' poliennali e che si sono manifestate in eventi anche eccezionali e' stato diviso in gruppi:

- a) spese riguardanti strutture fisse posizionate in punti strategici della citta' e della regione con pubblicita' perenne alle attivita' della Mostra, costi per i soli impianti, con eccezione delle spese per le parti inferiori dei manifesti che vengono sostituite periodicamente in relazione alle manifestazioni in corso;
- b) spese riguardanti operazioni promozionali di attivita' ed iniziative in programma per gli anni a venire (centro congressi) ovvero per prestazioni di carattere eccezionale rivolte al grande pubblico e tese a rafforzare la presenza dell'Ente e la conoscenza delle stesse attraverso la combinazione con promozioni inerenti il turismo congressuale e culturale del Golfo di Napoli e della Regione Campania attraverso strumenti di forte impatto ed innovativi. Per quanto riguarda i criteri di calcolo delle quote di ammortamento si vedano le schede allegate al bilancio le quali tengono conto anche degli ammortamenti inseriti in anni precedenti al 95.

c) ad oneri di consulenza sostenuti dall'Ente in relazione all'aggiudicazione di varie gare;

d) a spese di rappresentanza sostenute dall'Ente che sono in misura estremamente contenuta.

Le spese di rappresentanza sono state dedotte nel presente esercizio nella misura di un terzo del loro ammontare.

Sulla base del combinato disposto del III comma dell'art.74 T.U. 917/86 e dell'art.2426 c.c. gli oneri per aggiudicazione di gare sono stati ammortizzati in quote costanti ripartite in un periodo di 5 anni.

Con riferimento alle spese di progettazione, infine e' opportuno specificare che l'ammortamento e' stato calcolato facendo riferimento alla presumibile durata dei lavori a cui esse si riferiscono.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI (al netto degli ammortamenti):

Le immobilizzazioni in esame sono iscritte al costo ed al valore storico.

SALDO AL 31.12.1994: 60.823.013.364

SALDO AL 31.12.1995: 64.145.754.074

VARIAZIONE + 3.322.740.710

Per l'analisi dettagliata della variazione si rimanda agli allegati al bilancio, si evidenzia solo che l'unica dismissione e' relativa ad un autoveicolo che ha originato una minusvalenza di lire 7.999.490 (vedi conto economico).

In relazione a questo gruppo di beni e' opportuno fare una precisazione per quanto riguarda la voce Spese di manutenzione e riparazione da ammortizzare, infatti l'ammortamento delle predette spese indistinte e non capitalizzate e' una prassi esclusivamente fiscale e senza alcun riconoscimento civilistico.

Cio' imporrebbe il loro inserimento integrale nel conto economico e riservare il loro ammortamento, mediante il gioco delle riprese fiscali, alla loro sede naturale quale e' la dichiarazione dei redditi. Ma esigenze di continuita' rispetto agli esercizi precedenti ci hanno indotto a lasciare inalterata la forma espositiva delle stesse, con le conseguenze sostanziali che questo comporta.

Inoltre bisogna sottolineare che la voce Immobili tiene conto dei seguenti elementi

- ultimazione dei lavori di ristrutturazione dei padiglioni 1/2;

- ristrutturazione del palazzo uffici I e II piano;
- rifacimento dell'impianto di condizionamento e riscaldamento della Sala Consiglio e della Sala Stampa.
- ristrutturati dei locali vigilanza;
- costruzione dei bagni del Padiglione 21.
- ristrutturazione delle pertinenze esterne della Pizzeria Esedra.

DISPONIBILITA' LIQUIDE

Il saldo rappresenta le disponibilita' liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

SALDO AL 31.12.94	1.864.152.431
SALDO AL 31.12.95	<u>441.294.686</u>
VARIAZIONE	-1.422.857.745

FONDO DI TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

Il fondo di trattamento di fine rapporto di lavoro e' stato adeguato in conformita' alla legislazione vigente ed al contratto di lavoro in essere ed alla posizione giuridica di ogni singolo dipendente. Il saldo rappresenta la quota maturata a favore dei dipendenti a tutto il 31.12.95

SALDO AL 31.12.94	80.457.249
SALDO AL 31.12.95	<u>275.457.249</u>
VARIAZIONE	- 195.000.000

I dipendenti al 01.01.95 erano n. 61. Durante l'anno sono stati assunte n.6 unita' con un contratto di formazione e n.1 unita' con un contratto a tempo determinato, per contro sono stati licenziati n. 3 dipendenti per ragioni diverse, per cui al 31.12.95 i dipendenti sono n.66.

CREDITI E DEBITI

I crediti e i debiti sono esposti al loro valore nominale.

CREDITI

SALDO AL 31.12.95	10.960.865.413
SALDO AL 31.12.94	<u>13.373.695.421</u>
VARIAZIONE	-2.412.830.008

Anche quest'anno e' stata accantonata al fondo svalutazione crediti una quota di lire 195.000.000. La somma in esame e' il risultato di una serie di valutazioni fatte in parte in funzione dello stadio delle pratiche di recupero