

# NOTA INTEGRATIVA

## **CONTENUTO E FORMA DEL BILANCIO**

Il Bilancio è composto dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla presente Nota Integrativa ed è stato redatto secondo i criteri previsti dalla normativa civilistica.

La nota integrativa fornisce l'illustrazione e l'analisi dei dati di bilancio e contiene le informazioni previste dall'art. 2427 cod. civ..

## **CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI**

Il Bilancio in esame è stato redatto secondo il combinato disposto degli articoli dal 2423 al 2427 cod. civ., con criteri conformi, a quelli adottati nell'esercizio precedente, salvo per quanto oltre specificato per le imposte anticipate e differite.

### **Modifica dei principi contabili**

Il presente bilancio recepisce gli effetti dell'adozione del principio contabile n. 25 del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e Ragionieri, che ha recepito il principio contabile internazionale IAS n. 12.

Tale principio prevede la rilevazione in bilancio della cosiddetta fiscalità differita che nasce dalle differenze (temporali) esistenti tra le regole civilistiche di determinazione dell'utile e quelle fiscali che presiedono al calcolo del reddito di impresa ed ha lo scopo di fornire una maggiore trasparenza dei dati economici e patrimoniali.

In ossequio ai due postulati di bilancio relativi alla competenza economica ed alla prudenza, nonché a quello di coerenza e continuità, si è provveduto alla rilevazione di risparmi differiti relativi alle differenze deducibili.

Il calcolo delle attività per imposte anticipate è stato effettuato separatamente per l'IRPEG sulla base dell'aliquota fiscale prevista dall'art. 4 della legge n. 388/2000 -Finanziaria 2001 - (36% per il 2001 ed il 2002; 35% dal 2003) e per l'IRAP, in base all'aliquota vigente. Le imposte anticipate sono contabilizzate: nei conti patrimoniali nella voce "altre attività"; a conto economico rispettivamente: - l'effetto economico netto derivante dalla fiscalità anticipata maturata in esercizi precedenti è stato imputato alla voce "Proventi Straordinari", conformemente al principio contabile n. 29 del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e Ragionieri; - l'effetto economico per imposte anticipate di competenza

dell'esercizio è stato contabilizzato in avere nella voce "Imposte sul Reddito dell'Esercizio". Non sono state contabilizzate imposte anticipate imputate direttamente alle voci di patrimonio netto.

L'applicazione di questo principio contabile ha comportato i seguenti effetti sull'utile e sul patrimonio netto dell'esercizio:

- la rilevazione di "proventi straordinari", in contropartita di "altre attività per imposte anticipate", per lire 143.233.000 riferite ad imposte anticipate relative ad esercizi precedenti;

- minore importo della voce "imposte sul reddito di esercizio" in contropartita di "altre attività per imposte anticipate" per lire 35.652.000 relative ad imposte anticipate sorte nell'esercizio.

## **ATTIVO**

### **B. IMMOBILIZZAZIONI**

#### **B.I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI**

Sono valutate ed iscritte, con il consenso del Collegio Sindacale, anche in applicazione del comma 1 n. 5) dell'articolo 2426 cod. civ., al costo di acquisto, al netto delle quote di ammortamento, computate in conto.

#### **B.II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI**

Sono valutate ed iscritte, ai sensi del comma 1 n. 1) dell'articolo 2426 cod. civ., al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori, delle spese incrementative, al netto dei fondi di ammortamento.

Si fa presente che le aliquote ordinarie di ammortamento, di seguito indicate, sono ridotte alla metà nel primo esercizio di entrata in funzione del cespite in considerazione del loro minor deperimento iniziale.

#### **B.III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE**

Sono iscritte al valore nominale, pari al loro valore di presunto realizzo.

### **C. ATTIVO CIRCOLANTE**

#### **C.II - CREDITI**

Sono iscritti al valore nominale, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio successivo, ai sensi

dell'articolo 2424 cod. civ..

I crediti verso clienti sono esposti al netto dell'accantonamento appostato a copertura dei rischi di future perdite sui crediti commerciali, da cui vengono dedotti, ove esistenti, fino a concorrenza, i crediti che si valutino ormai inesigibili in dipendenza di procedure fallimentari, ovvero a seguito dell'infruttuoso esperimento di procedure esecutive o di procedure legali di recupero. Il tutto nel rispetto del disposto dell'art. 71 TUIR.

Il valore netto risultante corrisponde al presumibile valore di realizzo anche in considerazione dell'entità del fondo rischi e oneri appostato al passivo.

#### **C.IV DISPONIBILITA' LIQUIDE**

Sono iscritte al valore nominale.

#### **D. RATEI E RISCONTI ATTIVI**

Sono computati in base al principio della competenza temporale, ai sensi del 5° comma dell'articolo 2424 bis cod. civ..

### ***PASSIVO***

#### **B. FONDO PER RISCHI E ONERI**

Accoglie accantonamenti effettuati a copertura di eventuali rischi ed oneri futuri, tra i quali quelli su crediti, nonché sopravvenienze passive, connessi sia con l'attività sociale, sia alla cessione gratuita del ramo d'azienda ex DLgs n.460/97 art. 9 come modificato dall'art. 5 comma 1 lett. b)DLgs. N. 422/98, effettuata nel corso del 1999.

Tutti gli accantonamenti effettuati sono indeducibili dal reddito di impresa, come tali vengono ripresi come variazioni in aumento a fini della determinazione dell'IRPEG.

Come precedentemente indicato, su tali importi si è proceduto all'accantonamento di imposte anticipate in considerazione della corrente previsione, con ragionevole certezza, del verificarsi in futuro di eventi idonei a comportare la detraibilità fiscale di costi e oneri con i quali si andrà ad utilizzare tale fondo.

#### **C. TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO DIPENDENTE**

E' determinato in base al combinato disposto dell'art. 2120 del cod. civ., della legge n. 297 del 29/5/1982 e dei Contratti Collettivi di Lavoro in vigore. Rappresenta il debito maturato a tale titolo verso tutti i dipendenti alla fine dell'esercizio, al netto delle anticipazioni corrisposte.

Il fondo è ogni anno adeguato al fabbisogno per quanto maturato a fine esercizio a favore del personale in forza a tale data.

**D. DEBITI**

Sono valutati ed iscritti al valore nominale, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili entro ed oltre l'esercizio successivo, ai sensi dell'articolo 2424 cod. civ..

**E. RATEI E RISCONTI PASSIVI**

Sono computati in base al principio della competenza temporale, ai sensi del 5° comma dell'articolo 2424 bis cod. civ.

**CONTI D'ORDINE**

Sono iscritti al valore nominale e rappresentano gli impegni nei confronti del Socio Unico per il credito iva incluso nel ramo d'azienda gratuitamente ceduto.

**COSTI E RICAVI**

Sono esposti in bilancio secondo il criterio della prudenza e della competenza economica, con rilevazione dei relativi ratei e risconti. Sono iscritti al netto degli abbuoni e degli sconti.

**COMMENTO ALLE VARIAZIONI DEI SINGOLI CONTI DEL BILANCIO*****ATTIVO*****B. IMMOBILIZZAZIONI****B.I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI**

Consistono in:

**concessioni, licenze e marchi**, relativi essenzialmente a software;

altre immobilizzazioni immateriali, costituite prevalentemente da costi per lavori su beni in locazione, essenzialmente per gli immobili siti in: Roma, via Cavour e via del Tritone; Brescia, Via Creta; Bologna, Via Barozzi, assunti in locazione dalla C.I.P.A.G.L.P. al fine della loro sub-locazione, dopo che sono stati effettuati i necessari interventi manutentivi.

Il saldo delle "Immobilizzazioni Immateriali" al 31/12/2000, pari a complessive lire 7.223.791.871, viene qui di seguito dettagliato ai sensi dell'articolo 2427 comma 1 n. 2 cod. civ.

	<b>Concessioni Licenze e marchi</b>	<b>Spese di Impianto</b>
Aliquota ammortamento	1/3	1/5
Saldo al 1/1/00	107.150.733	85.197.000
Incrementi	85.533.000	==
Ammort. dell'esercizio	<u>(82.936.367)</u>	<u>(85.197.000)</u>
Saldo al 31/12/2000	<u>109.747.366</u>	==

L'incremento di lire 85,5 mil. si riferisce prevalentemente ad aggiornamenti del software "MULTIRES" per la gestione integrata degli immobili, il quale è soggetto ad un'alta obsolescenza tecnico-economica, sopperita con frequenti aggiornamenti ed implementazioni dovuti alle richieste di servizi sempre più esigenti e pressanti provenienti dal mercato.

	Altre imm. Immateriali
Saldo all'1/1/00	7.635.535.198
Incrementi	25.743.500
Ammort. dell'esercizio	<u>(547.234.193)</u>
Saldo al 31/12/00	<u>7.114.044.505</u>

Si fornisce un dettaglio delle "Altre immobilizzazioni immateriali" articolato per singola voce:  
(dati in lire/mil.)

Descrizione	Tot. inc. al'99	Inc. al31/12/00	Tot. Amm. Al '99	Amm. al31/12/00	Saldo al 31/12/00
(RM) Via Cavour	3.621,2	===	(979,8)	(188,6)	2.452,8
(RM) Via Tritone	2.117,9	===	(264,8)	(132,3)	1.720,8
(BS) Via Creta	2.771,9	===	(327,7)	(174,6)	2.269,6
(BO) Via Barozzi	769,3	25,7	(95,3)	(50,0)	649,7
<u>Altri oneri plur.</u>	<u>26,0</u>	===	<u>(3,2)</u>	<u>(1,7)</u>	<u>21,1</u>
<b>Totale</b>	<b><u>9.306,3</u></b>	<b><u>25,7</u></b>	<b><u>(1.670,8)</u></b>	<b><u>(547,2)</u></b>	<b><u>7.114</u></b>

Va evidenziato che le spese per lavori su beni in locazione sono ammortizzate in ragione della prevedibile durata residua dei contratti di locazione, e precisamente è stata applicata una aliquota di ammortamento del 6,25% per gli incrementi effettuati fino al 1998, del 6,67% per quelli del 1999 e del 7,14% per quelli del 2000.

## B.II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

### B.II.1) Fabbricati

	Saldo al 31/12/00	Saldo Al 31/12/99	Var. %
Totale valore cespiti	1.201.439.374	1.192.439.374	0,75
Tot. F.do Amm.to	<u>(161.114.315)</u>	<u>(125.206.134)</u>	<u>28,7</u>
Valore netto	<u>1.040.325.059</u>	<u>1.067.233.240</u>	<u>(2,5)</u>

Il valore esposto è rappresentativo del costo di acquisto dell'immobile sito in Roma, Via Gavinana, che è parte della sede della società, comprensivo delle spese per imposta di registro e notari direttamente imputabili, e dei costi di manutenzione straordinaria. Unico immobile sociale, su esso vengono computati gli ammortamenti al 3%.

Qui di seguito si fornisce un dettaglio delle movimentazioni intervenute nel periodo, conformemente all'art. 2427 1° comma n. 2 cod. civ..

	<b>Roma Via Gavinana</b>
Valore all'1/1/2000	1.192.439.374
F.do amm.to all'1/1/2000	<u>(125.206.134)</u>
Saldo all'1/1/2000	1.067.233.240
Incrementi	9.000.000
amm.to dell'esercizio	<u>(35.908.181)</u>
Saldo al 31/12/2000	<u>1.040.325.059</u>

Gli incrementi registrati nell'esercizio, pari a lire 9 mil., si riferiscono ai lavori condominiali di natura straordinaria effettuati sul fabbricato.

#### **B.II.2) Impianti e macchinari**

	<b>Saldo al 31/12/00</b>	<b>Saldo al 31/12/99</b>	<b>Var. %</b>
Totale valore cespiti	114.127.757	114.127.757	INV.
Totale F.do Amm.to	<u>(70.519.260)</u>	<u>(53.400.096)</u>	<u>32,1</u>
Valore netto	<u>43.608.497</u>	<u>60.727.661</u>	<u>(28,2)</u>

Il decremento rispetto all'esercizio precedente, pari a lire 17.199.164, si riferisce unicamente alla quota di ammortamento di competenza dell'esercizio.

Qui di seguito si fornisce comunque un dettaglio delle movimentazioni intervenute nel periodo in esame.

	<b>Impianti e macchinario</b>
Aliquota di amm.to ord.	15%
Saldo all'1/1/00	60.727.661
Incrementi di periodo	=====
Ammort. dell'esercizio	<u>(17.119.164)</u>
Saldo al 31/12/2000	<u>43.608.497</u>

**B.II.4) Altri beni**

	Saldo al 31/12/00	Saldo Al 31/12/99	Var.%
Totale valore cespiti	606.358.457	595.823.824	1,8
Totale F.do Amm.to	<u>(473.056.186)</u>	<u>(365.498.307)</u>	<u>29,4</u>
Valore netto	<u>133.302.271</u>	<u>230.325.517</u>	<u>(42,1)</u>

Espongono un saldo complessivo pari a lire 133.302.271 ed evidenziano un decremento netto rispetto all'esercizio precedente pari a lire 97.023.246 imputabile a movimenti di segno opposto: un incremento per investimenti per lire 10.534.633 ed un decremento per ammortamenti dell'esercizio per lire 107.557.879.

Qui di seguito si fornisce, per singola categoria di cespiti, un dettaglio delle movimentazioni intervenute nel periodo in esame.

	<b>Macchine d'ufficio</b>	<b>Mobili e Arr. D'uff.</b>	<b>Macch. el. ed elettr.</b>
Aliq. Amm.to ord.	12%	12%	20%
Saldo all'1/1/00	10.899.914	13.038.165	206.387.438
Incr. dell'eser.	=====	3.687.633	6.847.000
Ammort. dell'es.	<u>(2.368.716)</u>	<u>(2.183.093)</u>	<u>(103.006.070)</u>
Saldo al 31/12/00	<u>8.531.198</u>	<u>14.542.705</u>	<u>110.228.368</u>

Gli incrementi si riferiscono essenzialmente ad acquisti di macchine elettriche ed elettroniche e mobili e arredi per l'immobile sede sito in Roma, Via Gavinana.



**B.III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE****B.III.2)d) Crediti verso altri**

<b>Saldo al</b>	<b>Saldo al</b>	<b>Var.</b>
<b>31/12/00</b>	<b>31/12/99</b>	<b>%</b>
<u>11.655.000</u>	<u>9.000.000</u>	29,5

Espongono un saldo pari a lire 11.655.000, con un incremento rispetto al precedente esercizio di lire 2.655.000.

Consiste per lire 9.000.000 nel deposito cauzionale prestato dalla società per la parte dell'immobile della sede, assunto in locazione, e per la parte residua, pari a lire 2.655.000 in depositi cauzionali prestati per utenze Enel, relative all'immobile sede e all'immobile di Bologna Via Barozzi.

**C. ATTIVO CIRCOLANTE****C.II - CREDITI**

<b>Saldo al</b>	<b>Saldo al</b>	<b>Var.</b>
<b>31/12/00</b>	<b>31/12/99</b>	<b>%</b>
<u>5.407.346.403</u>	<u>4.990.898.392</u>	8,3

Espongono un saldo complessivo pari a lire 5.407.346.403 con un incremento rispetto all'esercizio precedente pari a lire 416.448.011.

Il loro importo globale viene qui di seguito dettagliato, con la precisazione che non vi sono crediti di durata residua superiore a 5 anni.

**C.II.1) Crediti verso clienti**

	Saldo al 31/12/00	Saldo al 31/12/99	Var %
- Clienti	1.784.857.161	1.341.965.244	33,0
- Fatt. e n.c. da emettere	128.041.254	704.068.020	(81,8)
- F.do sval. Crediti	<u>(34.392.000)</u>	<u>(16.000.000)</u>	<u>115,0</u>
	<u>1.878.506.415</u>	<u>2.030.033.264</u>	<u>(7,5)</u>

**C.II.4) Crediti verso controllante**

	Saldo al 31/12/00	Saldo al 31/12/99	Var %
- Cred. Per cess. Ramo az.	591.448.260	335.550.328	76,3
- Crediti v/control. l.	1.608.601.042	1.006.531.578	59,8
- Fat. e note cred. Da em.	<u>156.969.290</u>	<u>660.594.107</u>	<u>(76,2)</u>
	<u>2.357.018.592</u>	<u>2.002.676.013</u>	<u>17,7</u>

Questi ultimi afferiscono a crediti nei confronti del Socio Unico, essenzialmente riferibili ai compensi relativi alla gestione degli immobili e per lire 591 mil. a crediti maturati per pagamenti effettuati in nome e per conto o ad incassi ricevuti da CIPAG di competenza della società, connessi alla cessione del ramo d'azienda.

Alla data del 31 dicembre 2000 risultavano crediti verso clienti ammontanti complessivamente a lire 3.678.468.747, di cui lire 1.765.570.332 vantati nei confronti della controllante.

Si è, quindi, proceduto all'accantonamento dell'esercizio per svalutazione dei crediti nei limiti della quota fiscalmente deducibile, per un importo pari a lire 18.392.000.

Allo stato non è definibile se, e per quale importo, i crediti in contenzioso saranno incassati entro o oltre l'esercizio in corso.

Risulta altresì appostato al passivo un "fondo per rischi ed oneri", anche a copertura di eventuali, maggiori perdite future sui crediti verso clienti. Come indicato nei criteri di valutazione. Detto conto viene alimentato con accantonamenti, indetraibili dal reddito imponibile.

Si precisa, inoltre, che è in corso di definizione con il Socio Unico un contratto di conto corrente di corrispondenza per la regolazione delle numerose partite commerciali e finanziarie, nel quale confluiranno anche tutti i crediti verso clienti per immobili inclusi nella cessione ramo d'azienda, relativi al primo trimestre 1999, ancora in essere, nonché tutte le partite creditorie, ancora accese, sempre relative alla cessione gratuita del ramo d'azienda avvenuta nel corso del 1999.

#### C.II.5) Crediti verso altri

	Saldo al 31/12/00	Saldo al 31/12/99	Var. %
Credito v/erario per IVA	7.180.000	=====	N.D.
Crediti per int. I.V.A.	141.780.822	141.780.822	INV.
Anticipi a fornitori	5.467.087	709.537	N.S.
Crediti IRPEG/ILOR v/erario a rimborso	438.939.000	438.939.000	INV.
Credito v/erario per IRPEG	282.461.403	227.007.567	24,4
Credito v/erario per IRAP	42.104.000	20.453.000	106,7
Altre attività per imposte anticipate	178.885.000	=====	N.D.
Altri crediti	<u>75.004.084</u>	<u>129.299.189</u>	(42,0)
	<u>1.171.821.396</u>	<u>958.189.115</u>	<u>22,3</u>

L'importo del credito per imposte IRPEG ed IRAP può essere così ulteriormente dettagliato:

-	<b>Crediti tributari per IRPEG:</b>	
.	imposta lorda IRPEG	(20.210.000)
-	A dedurre:	
.	Credito IRPEG Unico 2000	227.008.000
.	Ritenute su interessi	<u>75.663.403</u>
-	Saldo al 31/12/2000	<u>282.461.403</u>
-	<b>Crediti tributari per IRAP:</b>	
.	imposta lorda IRAP	(21.831.000)
.	Credito IRAP Unico 2000	20.453.000
.	Acconti	<u>43.482.000</u>
-	Saldo al 31/12/2000	<u>42.104.000</u>

La voce "altre attività per imposte anticipate" deriva dalle spese di rappresentanza sostenute nel 2000 e negli anni precedenti, dall'INVIM decennale pagato nel 1999 nonché dagli accantonamenti al fondo rischi ed oneri tassato effettuati nel bilancio 1999 e 2000.

Qui di seguito si fornisce un dettaglio, articolato per imposta della movimentazione avvenuta nell'esercizio in esame della voce "altre attività per imposte anticipate":

(valori espressi in lire migliaia)

	IRPEG	IRAP	TOTALE
Saldo al 31/12/1999	==	==	==
Inc.ti sorti nell'esercizio	35.584	68	35.652
Inc.ti di esercizi precedenti	139.163	4.070	143.233
Decrementi	==	==	==
Saldo al 31/12/2000	<u>174.747</u>	<u>4.138</u>	<u>178.885</u>

**C.IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE****C.IV.1) Depositi bancari e postali**

Saldo al	Saldo al	Var.
31/12/00	31/12/99	%
<u>6.716.079.021</u>	<u>8.833.142.558</u>	<u>(24,0)</u>

Mostrano un decremento in valore assoluto pari a lire 2.117.063.537, esponendo un saldo complessivo pari a lire 6.716.079.021, di cui, lire 6.711.124.171 si riferisce al saldo del conto corrente intrattenuto presso la Banca Monte dei Paschi di Siena, e per il residuo, pari a lire 4.954.850, al saldo di un conto corrente postale.

**C.IV.3) Denaro e valori in cassa**

Il conto, per sua natura consistenziale, non necessita di commenti esplicativi.

**D. RISCOINTI ATTIVI**

Saldo al	Saldo al	Var.
31/12/00	31/12/99	%
<u>27.910.830</u>	<u>8.919.781</u>	<u>212,9</u>

I risconti attivi, sono relativi, per lire 5.266.552, alla quota parte dei canoni passivi per gli immobili locati siti in: Roma, alle vie Lucatelli e via Arrivabene, di competenza dell'esercizio successivo e per il residuo, pari a lire 22.644.278, alla quota di costi assicurativi di competenza dell'esercizio successivo.

**PASSIVO****A. PATRIMONIO NETTO**

Rispetto al 31 dicembre 1999 il patrimonio netto si è movimentato come segue:

<b>VOCI DI PATRIMONIO NETTO</b>	<b>SALDO AL 31/12/99</b>	<b>INCREMENTI</b>	<b>DECREMENTI</b>	<b>SALDO AL 31/12/00</b>
Capitale sociale	19.000.000.000	==	==	19.000.000.000
Riserva legale	==	86.000.000	==	86.000.000
Riserva straordinaria	==	86.003.155	==	86.003.155
Utili esercizi precedenti	==	==	==	==
Utile d'esercizio	<u>1.622.003.155</u>	<u>7.996.227</u>	<u>(1.622.003.155)</u>	<u>7.996.227</u>
<b>TOT. PATRIM. NETTO</b>	<b><u>20.622.003.155</u></b>	<b><u>179.999.382</u></b>	<b><u>(1.622.003.155)</u></b>	<b><u>19.179.999.382</u></b>

**A.I - CAPITALE SOCIALE**

Esponde un saldo pari a lire 19.000.000.000. Non ha subito movimentazioni nel corso dell'esercizio.

**A.IV - RISERVA LEGALE**

Esponde un saldo pari a lire 86.000.000 a seguito della destinazione di quota parte dell'utile di esercizio 1999, come da delibera assembleare del 4 aprile 2000 di approvazione del Bilancio Consuntivo al 31/12/99.

**A.VII - RISERVA STRAORDINARIA**

Esponde un saldo pari a lire 86.003.155 a seguito della destinazione di quota parte dell'utile di esercizio 1999, come da delibera assembleare del 4 aprile 2000 di approvazione del Bilancio Consuntivo al 31/12/99.

**A.IX - UTILE DELL'ESERCIZIO**

Si decrementa di lire 1.622.003.155 a seguito della destinazione dell'utile dell'esercizio 1999 a riserva legale per lire 86.000.000, a riserva straordinaria per lire 86.003.115 e per il residuo, pari a lire 1.450.000.000 a dividendi al Socio Unico, corrisposti nel corso dell'esercizio. In merito all'incremento di lire 7.996.227, relativo all'utile di esercizio 2000, si rimanda al commento del Conto Economico.

**B. FONDO PER RISCHI ED ONERI****B.3) Altri**

<b>Saldo al</b>	<b>Saldo al</b>	<b>Var.</b>
<b>31/12/00</b>	<b>31/12/99</b>	<b>%</b>
<u>400.000.000</u>	<u>300.000.000</u>	33,3

Esponde un saldo pari a lire 400.000.000, con un incremento di lire 100.000.000 rispetto al precedente esercizio a seguito di un accantonamento effettuato anche in considerazione dello stato attuale dei crediti.

Il Fondo accoglie accantonamenti effettuati a copertura di eventuali rischi ed oneri futuri, tra i quali anche quelli su crediti, nonché sopravvenienze passive, connessi sia con l'attività sociale, sia alla cessione gratuita del ramo d'azienda ex DLgs n.460/97 art. 9 come modificato dall'art. 5 comma 1 lett. b)DLgs. N. 422/98 effettuata nel corso del 1999.

**C. TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO**

Saldo al 31/12/1999	74.722.043
Accantonamento quota ordinaria 2000	30.064.681
Utilizzi	<u>(25.331.675)</u>
Saldo al 31/12/2000	<u>79.455.049</u>

Il decremento di lire 25.331.675, si riferisce all'erogazione del TFR avvenuta nei confronti di un dipendente dimissionario.

**D.6) Debiti verso fornitori**

Saldo al 31/12/00	Saldo al 31/12/99	Var. %
<u>651.561.025</u>	<u>916.351.181</u>	(28,9)

Si decrementano di lire 264.790.156 rispetto all'esercizio precedente.

L'importo totale può essere così dettagliato:

	Saldo al 31/12/00	Saldo al 31/12/99	Var. %
Fornitori	252.767.899	260.640.004	(3,0)
Fornitori per fatture da ricevere	464.493.126	656.051.177	(29,2)
Fornitori per note credito da ricevere	<u>(65.700.000)</u>	<u>(340.000)</u>	<u>N.S.</u>
	<u>651.561.025</u>	<u>916.351.181</u>	<u>(28,9)</u>