

Ratei e risconti passivi

Risultano essere così composti:

	(Euro mila)	
	2005	2004
Risconti passivi	1.025	1.174
Ratei passivi	54	70
Totale	1.079	1.244

I Risconti passivi comprendono:

- *interessi attivi di rateizzazione* per euro 984 mila con un decremento di euro 111 mila rispetto al precedente esercizio. Sono formati per euro 641 mila da interessi netti fatturati nel 2005 e per euro 343 mila da interessi fatturati negli esercizi precedenti;
- *recupero spese* inserzioni pubblicitarie da Agenti per euro 25 mila;
- *parte del contributo* erogato dal Ministero per i Beni Culturali a fronte di attività di catalogazione euro 15 mila.

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

Conti d'ordine

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

(Euro mila)

Garanzie prestate	2005	2004
Fideiussioni prestate	5.408	26.964

Tali fideiussioni sono relative per la quasi totalità a garanzie concesse a favore dell'Erario per rimborsi accelerati IVA annuali e trimestrali (euro 5.375 mila).

(Euro mila)

Altri conti d'ordine	2005	2004
Ifitalia per gestione contratti clienti	71.438	63.372
C/effetti attivi in portafoglio		1
Istituto Italiano di Credito Fondiario garanzia ipotecaria		45.190
Banca Nazionale del Lavoro garanzia ipotecaria	21.840	
Attrezzature in leasing	365	494
Totale	93.643	109.057

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 65.148 mila presenta un decremento di euro 9.466 mila rispetto all'anno precedente che beneficiava di ricavi conseguenti a fatturati di esercizi precedenti.

I valori più significativi sono stati realizzati da *La Piccola Treccani* (7 milioni di euro), la *Vocabolaristica* (6 milioni di euro), la storica *Enciclopedia Italiana* (5 milioni di euro), l'*Enciclopedia dei Ragazzi* (2 milioni di euro) l'*Enciclopedia Archeologica* (4 milioni di euro), i *Classici Ricciardi* (2 milioni di euro) il *Dizionario di Architettura* (2 milioni di euro) ed i vari titoli della collana di *Opere pregiate* (8 milioni di euro).

Per effetto della commercializzazione di opere, il cui piano editoriale è ancora in corso di realizzazione, risultano sospesi ricavi per 7,4 milioni di euro (1,9 milioni di euro nel 2004), che affluiranno a Conto Economico nei prossimi esercizi.

Altri ricavi e proventi

Ammontano a euro 4.868 mila (euro 3.607 mila nel 2004) e sono relativi a:

- *Contributi vari in conto esercizio* pari a euro 124 mila erogati dal Ministero per i Beni e le Attività Culturali di cui euro 70 mila riguardano il contributo ex Legge 123/80 ed euro 54 mila per attività di catalogazione ed archiviazione ex Legge 513/99. Entrambi i contributi sono finalizzati alle attività della Biblioteca.
- *Altri ricavi e proventi* pari a euro 4.744 mila riguardanti:
 - a) recuperi di spese sostenute per conto di terzi e recuperi vari costituiti principalmente:
 - per euro 1.546 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 52 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 12 mila da recuperi vari;
- b) per euro 6 mila da rimborsi assicurativi;
- c) per euro 280 mila da sopravvenienze attive;
- d) per euro 627 mila da proventi vari derivanti da:
 - fornitura di servizi informatici a biblioteche ed istituzioni culturali (euro 52 mila);
 - credito d'imposta in favore delle imprese editrici di prodotti editoriali ex Lege 62/2001 art. 8, (euro 164 mila), ex Lege 350/2003 (euro 67 mila);
 - vendita di materiali residui della lavorazione (euro 23 mila);
 - altri proventi (euro 16 mila);
 - contributo Comitato Federiciano per la realizzazione dell'opera *Federico II* (euro 259 mila);
 - contributo Iulma per la realizzazione della *Enciclopedia della Moda* (euro 46 mila);
- e) per euro 2.221 mila per plusvalenze da alienazione riferite per la quasi totalità alla vendita del magazzino di via Cesare Pascarella.

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

I costi in oggetto sono rappresentati sostanzialmente dalle seguenti voci:

(Euro mila)

	<i>2005</i>	<i>2004</i>	<i>Variazione</i>
Materie prime per la produzione	1.921	3.030	(1.109)
Acquisto di altri materiali di consumo	162	192	(30)
Acquisto imballaggi	78	149	(71)
Cancelleria e stampati	36	37	(1)
Totale	2.197	3.408	(1.212)

La variazione è sostanzialmente riconducibile ai minori acquisti afferenti la produzione. Anche l'esercizio in esame ha beneficiato della accorta politica delle vendite in relazione alle scorte di magazzino.

In particolare, al fine di poter usufruire del credito d'imposta di cui all'art. 4, commi 181 e seguenti della legge 24 dicembre 2003 n. 350 si segnala che, nell'esercizio, l'acquisto della carta è stato pari a euro 686,8 mila e l'utilizzo pari a euro 666,9 mila.

**Costi per prestazioni
di servizi**

Si tratta di costi così dettagliati :

(Euro mila)

	2005	2004	Variazione
Lavorazioni esterne per la produzione industriale	6.579	8.709	(2.130)
Produzione redazionale	6.289	7.173	(884)
Commerciali	21.575	25.118	(3.544)
Gestione del credito	1.325	1.490	(165)
Generali	4.058	4.531	(473)
Totale	39.826	47.021	(7.196)

Il piano della produzione redazionale del 2005 è stato rispettato.

La variazione dei costi commerciali è in linea con la variazione dei ricavi.

Gli investimenti pubblicitari sono diminuiti di circa un milione rispetto a quelli sostenuti nell'esercizio precedente.

I costi generali presentano un decremento di euro 473 mila come evidenziato nella tabella che segue:

	<i>(Euro mila)</i>		
	<i>2005</i>	<i>2004</i>	<i>Variazioni</i>
Assicurazioni	131	132	(1)
Prestazioni professionali varie	1.366	1.437	(71)
Emolumenti agli Amministratori	558	517	41
Manutenzioni e riparazioni	619	853	(234)
Pulizie e sorveglianza	282	333	(51)
Utenze	649	741	(92)
Altre	453	518	(65)
Totale	4.058	4.531	(473)

**Costo per godimento
di beni di terzi**

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

	<i>(Euro mila)</i>		
	2005	2004	Variazione
Affitti passivi:			
uffici e spese condominiali	124	378	(254)
magazzini	410	374	36
agenzie e spese condominiali	802	769	33
Noleggi vari:			
centralino telefonico	153	129	24
altri	444	365	79
Totale	1.933	2.015	(82)

Il decremento degli affitti è conseguenza del rilascio degli immobili iniziato nel corso del 2004.

Costi per il personale

I costi per il personale dipendente si suddividono come segue:

(Euro mila)

	2005	2004	Variazione
Salari e stipendi	7.737	7.762	(25)
Oneri sociali	2.442	2.454	(12)
Trattamento di fine rapporto	719	707	12
Altri	338	325	13
Totale	11.236	11.248	(12)

Il costo risulta in linea con quello del 2004 pur in presenza di aumenti contrattuali e considerando che il decremento delle unità è concentrato per buona parte nell'ultimo mese dell'anno.

Il personale in forza al 31.12.2005 risulta così costituito:

Categoria	2005	2004	Variazione
Dirigenti	5	5	
Giornalista	1	1	
Quadri	16	17	(1)
Impiegati	182	191	(9)
Operai	2	4	(2)
Totale	206	218	(12)

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

Gli ammortamenti ammontano a complessivi euro 2.223 mila per le immobilizzazioni immateriali ed a euro 641 mila per quelle materiali.

Per le aliquote utilizzate e le quote di ammortamento dell'anno accantonate si rimanda integralmente ai prospetti di pag. 38 e 39.

Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione riguardano:

	<i>(Euro mila)</i>		
	<i>2005</i>	<i>2004</i>	<i>Variazione</i>
Sopravvenienze e insussistenze passive	665	762	(97)
Imposte e tasse indirette	297	311	(14)
Costi per Iva	7	8	(1)
Contributi diversi	2	0	2
Premi ed omaggi	160	7	153
Altri costi e oneri minori	28	7	21
Totale	1.159	1.095	64

Le imposte e tasse indirette si riferiscono all'Ici per euro 75 mila, a imposte di bollo per euro 107 mila, ad imposte comunali per euro 93 mila, imposte e tasse diverse per euro 22 mila.

I premi ed omaggi comprendono materiale promozionale utilizzato nelle campagne pubblicitarie.

*Proventi e oneri finanziari**Altri proventi finanziari*

Sono così composti:

(Euro mila)

	2005	2004	Variazione
Interessi attivi di rateizzazione	982	1.031	(49)
Interessi attivi bancari e postali	0	1	(1)
Interessi di mora	98	70	28
Interessi su crediti IVA	34	73	(39)
Interessi attivi diversi	6	7	(1)
Totale	1.120	1.182	(62)

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)

	2005	2004	Variazione
Su mutui	280	372	(92)
Su debiti verso banche per c/c ordinari	500	2.127	(1.627)
Su debiti verso banche per c/finanziamento	592	175	417
Su debiti verso società di factoring	1.974	2.414	(440)
Altre spese e commissioni bancarie	46	69	(23)
Fideiussione su prestito BEI	253	131	122
Altro	3		3
Totale	3.648	5.290	(1.640)

L'esercizio beneficia per intero della ristrutturazione dell'indebitamento avviata nel 2004.

Proventi ed oneri straordinari

Presentano un saldo negativo di euro 361 mila così composto:

- proventi per euro 251 mila rappresentati quasi interamente:
 - dal contributo concordato con un Agente entrante a parziale copertura degli oneri straordinari sostenuti dall'Istituto per la definizione del precedente rapporto di agenzia;
 - dal rimborso, da parte dell'Agenzia delle Entrate, dell'Iva impropriamente versata nell'esercizio 1997 a fronte della cessione di un prodotto editoriale;
- oneri per euro 612 mila rappresentati prevalentemente da:
 - incentivazione all'esodo di alcuni dipendenti (euro 406 mila);
 - oneri per l'anticipata estinzione di un mutuo (euro 129 mila);
 - rettifica imposte relative ad esercizi precedenti (euro 77 mila).

Imposte e tasse dell'esercizio La voce in commento accoglie le imposte correnti, nonché le imposte anticipate originatesi nell'esercizio chiuso al 31.12.2005 e l'utilizzo dei crediti per imposte prepagate rilevate nel precedente esercizio, in applicazione del principio contabile n. 25 emanato dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri in tema di fiscalità differita. L'importo di euro 1.244 mila è così formato:

(Euro mila)

Ires	imposta dovuta nell'esercizio	
	imposta anticipata nell'esercizio che sarà recuperata nei successivi	(429)
	utilizzo del credito per imposte anticipate in esercizi precedenti	885
Irap	imposta dovuta nell'esercizio	751
	imposta anticipata nell'esercizio che sarà recuperata nei successivi	(51)
	utilizzo del credito per imposte anticipate in esercizi precedenti	<u>88</u>
Totale imposte di competenza dell'esercizio		1.244

PAGINA BIANCA