Schemi di stato patrimoniale e conto economico

Bilancio dell'esercizio 1999 Stato patrimoniale

	importi in lire		*importi in euro*	
PASSIVO	saldo iniziale ex D.lgs. 283/98	31 dicembre 1999	saldo iniziale ex D.lgs. 283/98	31 dicembre 1999
Patrimonio netto				
Fondo di dotazione	2.381.987.266.862	2.381.987.266.862	1.230.193.758	1.230.193.758
Utile dell'esercizio		7.221.729.832		3.729.712
	2.381.987.266.862	2.389.208.996.694	1.230.193.758	1.233.923.470
Fondi per rischi e oneri		**20.000.000.000**		**10.329.138**
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato		**339.604.030**		**175.391**
Debiti				
Acconti		5.155.118.597		2.662.397
Debiti verso fornitori	720.634.655.657	554.107.085.760	372.176.740	286.172.427
Debiti verso imprese controllate		25.468.146.105		13.153.200
Debiti tributari		2.616.683.727.480		1.351.404.364
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		556.102.400		287.203
Altri debiti		507.588.982.903		262.147.832
	720.634.655.657	3.709.559.163.245	372.176.740	1.915.827.422
Ratei e risconti				
Totale passivo	**3.102.621.922.519**	**6.119.107.763.969**	**1.602.370.497**	**3.160.255.421**
CONTI D'ORDINE				
Garanzie personali prestate				
Garanzie reali prestate				
Impegni di acquisto e di vendita				
Altri	145.353.237.250	207.419.967.834	75.068.682	107.123.473
Totale	145.353.237.250	207.419.967.834	75.068.682	107.123.473

Bilancio dell'esercizio 1999 Conto economico

	importi in lire		*importi in euro*	
	31.12.1999		**31.12.1999**	
Valore della produzione				
Ricavi delle vendite e delle prestazioni		4.029.895.766.179		2.081.267.471
Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		-221.242.433.720		-114.262.181
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni				
Altri ricavi e proventi				
plusvalenze da alienazione	328.167		169	
altri proventi	40.082.102.467	40.082.430.634	20.700.678	20.700.848
		3.848.735.763.093		1.987.706.138
Costi della produzione				
per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		2.795.506.182.757		1.443.758.455
per servizi		801.654.805.435		414.020.155
per godimento di beni di terzi		1.546.307.231		798.601
per il personale				
salari e stipendi	7.031.477.651		3.631.455	
oneri sociali	2.369.003.194		1.223.488	
trattamento di fine rapporto	440.811.130	9.841.291.975	227.660	5.082.603
Ammortamenti e svalutazioni				
ammortamento delle immobilizzazioni materiali	57.613.101.664	57.613.101.664	29.754.684	29.754.684
Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		73.758.692.061		38.093.185
Accantonamenti per rischi		20.000.000.000		10.329.138
Oneri diversi di gestione		13.353.747.530		6.895.635
		3.773.274.128.653		1.948.733.456
Differenza tra valore e costi della produzione		**75.461.634.440**		**38.972.682**
Proventi e oneri finanziari				
proventi diversi dai precedenti				
interessi e commissioni da altri e proventi vari		24.519.019.049		12.663.017
Interessi e altri oneri finanziari				
interessi e commissioni ad altri ed oneri vari		-2.239.775.105		-1.156.747
Totale proventi ed oneri finanziari		**22.279.243.944**		**11.506.269**
Rettifiche di valore attività finanziarie				
Svalutazioni				
di partecipazioni		-46.019.389.552		-23.767.031
Totale delle rettifiche		**-46.019.389.552**		**-23.767.031**
Proventi e oneri straordinari		**0**		**0**
Risultato prima delle imposte		**51.721.488.832**		**26.711.920**
Imposte sul reddito dell'esercizio		-44.499.759.000		-22.982.208
Utile dell' esercizio		**7.221.729.832**		**3.729.712**

Nota integrativa

Analisi dei risultati reddituali

	importi in milioni di lire	*importi in migliaia di euro*
	31.12.1999	**31.12.1999**
Ricavi	**4.029.895**	**2.081.267**
Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione,semilavorati e finiti	-221.242	-114.262
Valore della produzione "tipica"	**3.808.653**	**1.967.005**
Consumi di materie e servizi esterni	3.672.466	1.896.670
Valore aggiunto	**136.187**	**70.335**
Costo del lavoro	9.841	5.082
Margine operativo lordo	**126.346**	**65.252**
Ammortamenti	-57.613	-29.755
Altri stanziamenti rettificativi		
Stanziamenti a fondi rischi e oneri	-20.000	-10.329
Saldo proventi e oneri diversi	26.729	13.804
Risultato operativo	**75.462**	**38.973**
Proventi e oneri finanziari	22.279	11.506
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-46.019	-23.767
Risultato prima dei componenti straordinari e delle imposte	**51.722**	**26.712**
Risultato prima delle imposte	**51.722**	**26.712**
Imposte sul reddito dell'esercizio	-44.500	-22.982
Utile dell'esercizio	**7.222**	**3.730**

Nota integrativa

Analisi della struttura patrimoniale

	importi in milioni di lire			*importi in migliaia di euro*		
	31.12.1999	**1.1.1999**	**Variazioni**	31.12.1999	1.1.1999	Variazioni
Immobilizzazioni						
Immobilizzazioni immateriali			0			0
Immobilizzazioni materiali	1.099.190	1.073.669	25.521	567.684	554.504	13.180
Immobilizzazioni finanziarie	171.802 1.270.992	217.150 1.290.819	-45.348 -19.827	88.728 656.413	112.149 666.652	-23.420 -10.240
Capitale di esercizio						
Rimanenze di magazzino	961.151	1.256.152	-295.001	496.393	648.748	-152.355
Crediti commerciali	48.749	355.651	-306.902	25.177	183.678	-158.502
Altre attività	134.355		134.355	69.389		69.389
Debiti commerciali	-584.730	-720.635	135.905	-301.988	-372.177	70.189
Fondi per rischi ed oneri	-20.000		-20.000	-10.329		-10.329
Altre passività	-3.124.829 -2.585.304	891.168	-3.124.829 -3.476.472	-1.613.839 -1.335.198	460.250	-1.613.839 -1.795.448
Capitale investito, dedotte le passività d'esercizio	**-1.314.312**	**2.181.987**	**-3.496.299**	**-678.785**	**1.126.902**	**-1.805.688**
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	**-340**		**-340**	**-176**		**-176**
Capitale investito, dedotte le passività d'esercizio e il TFR	**-1.314.652**	**2.181.987**	**-3.496.639**	**-678.961**	**1.126.902**	**-1.805.863**
coperto da:						
Capitale proprio	2.389.209 **2.389.209**	2.381.987 **2.381.987**	7.222 **7.222**	1.233.923 **1.233.923**	1.230.194 **1.230.194**	3.730 **3.730**
Indebitamento finanziario a medio/lungo termine			**0**			**0**
Indebitamento finanziario netto a breve termine (disponibilità monetarie nette)						
debiti finanziari a breve			0			0
disponibilità e crediti finanziari a breve	-3.703.861	-200.000	3.503.861	-1.912.885	-103.291	-1.809.593
	-3.703.861	**-200.000**	**-3.503.861**	**-1.912.885**	**-103.291**	**-1.809.593**
Totale copertura	**-1.314.652**	**2.181.987**	**-3.496.639**	**-678.961**	**1.126.902**	**-1.805.863**

Rendiconto finanziario

	importi in milioni di lire	*importi in migliaia di euro*
	1999	**1999**
Disponibilità monetarie nette iniziali (indebitamento finanziario netto a breve iniziale)	**200.000**	**103.291**
Flusso monetario da attività di esercizio		
Utile dell'esercizio	7.222	3.730
Ammortamenti	57.613	29.755
(Plus) o minusvalenze da realizzo di immobilizzazioni	1.785	922
(Rivalutazioni) o svalutazioni di immobilizzazioni	46.019	23.767
Variazione del capitale di esercizio	3.476.472	1.795.448
Variazione netta del "trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato"	340 3.589.451	176 1.853.797
Flusso monetario da attività di investimento in immobilizzazioni		
Investimenti in immobilizzazioni:		
immateriali		
materiali	-85.250	-44.028
finanziarie	-672	-347
Prezzo di realizzo,o valore di rimborso, di immobilizzazioni	332 -85.590	171 -44.204
Flusso monetario da attività di finanziamento	**0**	**0**
Distribuzione di utili		
Flusso monetario del periodo	**3.503.861**	**1.809.593**
Disponibilità monetarie nette finali (indebitamento finanziario netto a breve finale)	**3.703.861**	**1.912.885**

Nota integrativa

Premessa

L'Ente Tabacchi Italiani (ETI) è stato istituito con il D. Lgs. 9 luglio 1998 n. 283, come Ente pubblico economico la cui attività è disciplinata dal Codice Civile e dalle altre leggi relative alle persone giuridiche private. Esso svolge, dal 1° gennaio 1999, le attività produttive e commerciali già riservate o comunque attribuite all'Amministrazione Autonoma dei Monopoli di Stato (AAMS) - con esclusione delle attività inerenti al lotto ed alle lotterie - ed è titolare dei rapporti attivi e passivi nonché dei diritti e dei beni afferenti le predette attività. In attuazione del menzionato D. Lgs. n. 283/98, il Ministero delle Finanze ha determinato - con proprio decreto del 23/12/1998, di concerto con il Ministero del Tesoro, del Bilancio e della Programmazione Economica - la composizione del patrimonio iniziale dell'Ente, compresi i beni ed i diritti immobiliari e mobiliari trasferiti da AAMS ad ETI, prevedendo, inoltre, che fossero oggetto di regolazione contabile le differenze tra i valori indicati in tale Decreto Ministeriale ed i valori delle attività e passività che l'AAMS avrebbe trasferito all'ETI il 1° gennaio 1999.

Le attività e le passività che ETI ha conseguentemente preso in carico sono state inizialmente contabilizzate a tali valori, corrispondenti a quelli di iscrizione nel bilancio dell'AAMS al 31/12/1998.

Il bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 1999 è stato redatto in conformità alla normativa del Codice Civile ed è costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla presente nota integrativa. Ai sensi del D. Lgs. 127/91 è stato, inoltre, predisposto il bilancio consolidato.

Nella nota integrativa vengono fornite l'illustrazione, l'analisi e le informazioni richieste dall'art. 2427 del Codice Civile, così come modificato dal D. Lgs. 9 aprile 1991, n. 127. Sono riportate, inoltre, tutte le informazioni complementari ritenute necessarie per dare una rappresentazione veritiera e corretta del bilancio.

Si evidenzia, infine, che l'elencazione ed il relativo commento sono riferiti ai soli capitoli, titoli, voci e sottovoci che, alla data di chiusura dell'esercizio, evidenziano saldi contabili. Per una maggiore chiarezza espositiva, negli schemi di Stato Patrimoniale e di Conto Economico sono stati omessi i numeri arabi e le lettere minuscole. Inoltre, sono riportati in Euro i predetti schemi e le tavole per l'analisi dei risultati reddituali, della struttura patrimoniale e del rendiconto finanziario. Tanto premesso, si espongono di seguito gli specifici criteri valutativi applicati alle voci di bilancio.



Nota integrativa

Criteri di valutazione

Il bilancio è stato redatto in base alle disposizioni del Codice Civile in materia, integrate dai principi contabili applicabili ad una impresa in funzionamento, enunciati dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri. La valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata osservando i criteri generali della prudenza e della competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

Si è altresì tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche quando di essi si sia avuta conoscenza dopo la chiusura dell'esercizio, ma prima della stesura del bilancio, ai sensi dell'art. 2423-bis, primo comma, n. 4), del Codice Civile. Non si è proceduto a deroghe ai sensi del quarto comma dell'art. 2423 del Codice Civile. I più significativi criteri di valutazione adottati per la redazione del bilancio chiuso al 31 dicembre 1999 sono descritti di seguito.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al valore di trasferimento, come indicato in premessa, mentre i cespiti acquisiti nell'esercizio sono valorizzati al costo di acquisto, entrambi rettificati dai relativi fondi di ammortamento.

Non si è provveduto, al termine dell'esercizio, ad operare svalutazioni del valore delle immobilizzazioni non essendosi per le stesse riscontrata, nel complesso, l'esistenza di un valore durevolmente inferiore a quello rappresentato dal costo ammortizzato. I predetti valori sono stati aumentati dei costi di manutenzione straordinaria aventi natura incrementativa. Gli ammortamenti sono stati determinati in funzione del presumibile utilizzo economico dei beni e sulla base delle aliquote ordinarie fiscalmente ammesse, ritenute rappresentative della vita utile residua dei cespiti.

Immobilizzazioni finanziarie

La partecipazione totalitaria in ATI S.p.A. è valutata in base al patrimonio netto contabile. I crediti, costituiti da depositi cauzionali, sono iscritti al loro valore nominale.

Rimanenze

Le rimanenze sono valutate al minore fra il costo di acquisto o di produzione - determinato con l'applicazione del criterio FIFO continuo per i prodotti finiti e per le materie prime, e con il criterio del costo medio ponderato per quanto concerne i prodotti in corso di lavorazione e semilavorati e le materie sussidiarie - ed il corrispondente valore di mercato o di realizzo.

L'adozione del criterio FIFO continuo applicato per la valorizzazione delle rimanenze dei prodotti finiti e delle materie prime è dettata dall'aver ritenuto tale criterio rispondente al flusso logistico dei beni in questione.

Crediti e Debiti

I crediti sono iscritti al presumibile valore di realizzo che coincide con il valore nominale. I debiti sono iscritti al loro valore nominale.

Ratei e Risconti

In conformità al 5° comma dell'art. 2424-bis del Codice Civile, i ratei e i risconti attivi sono determinati in base alla competenza dei costi e dei ricavi cui si riferiscono.

Nota integrativa

Fondi per rischi ed oneri

Sono stanziati a copertura di futuri costi di natura determinata e di esistenza certa o probabile, dei quali, alla chiusura dell'esercizio, non sono definiti l'ammontare o la data di sopravvenienza. L'entità degli accantonamenti deriva da valutazioni condotte sulla base degli elementi conoscitivi attualmente a disposizione.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il fondo acceso a fronte del trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato copre, al netto dei prelievi a favore del fondo integrativo previdenziale, le obbligazioni nei confronti del personale dipendente al 31 dicembre 1999, in conformità alla vigente legislazione. L'accantonamento dell'esercizio è stato imputato a conto economico.

Costi e ricavi

Sono esposti in bilancio nel rispetto dei principi di prudenza e di competenza; ove ritenuto necessario, sono state apportate rettifiche attraverso la rilevazione di ratei o risconti. Le operazioni commerciali poste in essere con le società controllate sono avvenute a normali condizioni di mercato.



Imposte sul reddito dell'esercizio

L'ETI, in quanto Ente pubblico economico, è soggetto passivo ai fini delle imposte sui redditi. Le imposte sul reddito dell'esercizio sono determinate sulla base di una realistica previsione degli oneri di imposta da assolvere in applicazione della vigente normativa fiscale. Il debito previsto, tenuto conto delle ritenute d'acconto subite a norma di legge, è iscritto alla voce "Debiti tributari".

Imposte differite (fiscalità differita)

Le imposte sul reddito differite e anticipate sono calcolate sulle differenze temporanee tra i valori iscritti in bilancio ed i corrispondenti valori riconosciuti ai fini fiscali. La rilevazione delle imposte differite è omessa se si può dimostrare che il loro pagamento è improbabile; l'iscrizione delle imposte anticipate è subordinata alla ragionevole certezza della loro recuperabilità. Le attività per imposte anticipate e le passività per imposte differite sono compensate se riferite a imposte compensabili.

Il saldo della compensazione, se attivo, è iscritto in una apposita voce tra i crediti dell'attivo circolante; se passivo, alla voce "Fondo imposte".

Conti d'ordine

I conti d'ordine sono costituiti da prodotti esteri in deposito presso le unità periferiche ETI, valutati alla quota di ricavo di competenza dei produttori (quota fornitore).