

B. IMMOBILIZZAZIONI**III IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE****1. PARTECIPAZIONI***(Valori in milioni di Lire)*

Categoria	Sede sociale	Valore di bilancio al 31/12/94	Risultato d'esercizio	Quota % posseduta	Incrementi	Decrementi	Valore di bilancio al 31/12/95
A) in Soc. controllate							
EDISI S.p.A.	Roma	+79	0	70%	0	79	0
ICE I.T. S.p.A.	Roma	+584	+5	60%	3	0	+587
Tot. Soc. controllate		+663	+5		3	79	+587
C) altre partecipazioni:							
INFORMEST	Gorizia	+8.777	0	36,96%	0	391	+8.386
Tot. altre partecip.		+8.777	0		0	391	+8.386
TOTALE Partecipazioni		9.440	5		3	470	8.973

EDISI - Edizioni Sistema Italia S.p.A.

La società E.D.I.S.I. è in liquidazione ed ha interrotto la propria attività a partire dal 1/7/94. Si trasmette in allegato il progetto di bilancio di liquidazione di detta società in base alle risultanze del quale la quota di partecipazione deve essere azzerata.

I.C.E.-Informazioni Telematiche S.p.A.

La società in questione ha chiuso l'esercizio 1995 con un Utile di Lit. 5 milioni.

L'ICE possedendo il 60% delle azioni ha conseguentemente visto incrementare la porzione di Patrimonio Netto della partecipata di pertinenza da Lit. 584 milioni a Lit. 587 milioni.

La relativa partecipazione presente nell'Attivo dello Stato Patrimoniale del Bilancio d'esercizio dell'Istituto, è stata pertanto rivalutata di Lit. 3 milioni con iscrizione della relativa plusvalenza in una riserva del Patrimonio Netto.

INFORMEST Associazione non riconosciuta

L'INFORMEST, Associazione non riconosciuta, è stata costituita nel 1993 nell'ambito della Legge 9 gennaio 1991 n° 19 riguardante le norme per lo sviluppo delle attività economiche e della cooperazione internazionale della Regione Friuli Venezia Giulia, la provincia di Belluno ed aree limitrofe.

Come già indicato in premessa, la relativa posta non subisce variazioni a causa della modifica della quota di Patrimonio Netto intervenuta a seguito dell'andamento della gestione, in quanto al momento della redazione del presente bilancio, l'Informest non ha chiuso il proprio rendiconto.

La variazione in diminuzione si riferisce alla contabilizzazione della quota riferita all'ICE della perdita di esercizio 1994.

2. CREDITI

d) altri crediti:
verso il personale

Categorie	Totale 1995	Esigibili entro l'esercizio successivo			Esigibili oltre l'esercizio successivo		
		valore al 31/12/1994	valore al 31/12/1995	variazioni v.n.	valore al 31/12/1994	valore al 31/12/1995	variazioni v.n.
verso il personale	11.890	2.349	2.782	433	8.564	9.108	544

Sono costituiti da crediti verso il personale per prestiti e mutui edilizi erogati (Lit. 9.903 milioni), crediti per anticipo fondi di gestione di manifestazioni promozionali (Lit. 575 milioni), crediti per riscatto anni di servizio a fini previdenziali (Lit. 94 milioni) ed altri crediti (Lit. 1.318 milioni).

Le variazioni rispetto all'anno precedente hanno principalmente riguardato:

Variazioni	Milioni di Lit.
Crediti per l'erogazione di prestiti	-856
Crediti per l'erogazione di mutui edilizi	+1.372
Crediti per anticipo fondi promozionali	+114
Altri crediti	+347

3. Altri titoli**A) Depositi cauzionali.***(Valori in milioni di Lire)*

	Situazione al 31/12/95	Situazione al 31/12/94	Variazioni v.a.
depositi cauzionali	3.001	3.032	-31

I depositi cauzionali in contanti presso terzi sono costituiti essenzialmente a fronte di contratti di locazione di immobili e, in minore misura, per utenze telefoniche e simili. La diminuzione di 31 milioni di Lire deriva da restituzioni intervenute nel corso dell'esercizio per Lit. 3.272 milioni e da nuovi versamenti per Lit. 3.241 milioni.

C. ATTIVO CIRCOLANTE**I. RIMANENZE****1. Materiale di consumo, di scorta e merci.***(Valori in milioni di Lire)*

Categorie	31/12/95	31/12/94	Variazioni v.a.
Materiale di consumo SEDE	365	365	0
Materiale di consumo Rete ITALIA	95	95	0
Materiale di consumo Rete ESTERO	235	235	0
Totale	695	695	0

In conformità al disposto dell'art.2426 primo comma n°12, che riprende l'art. 38 della IV Direttiva, è stata mantenuta in Bilancio un'iscrizione, in valore nominale per le singole voci, nell'esercizio 1995 di pari importo rispetto all'esercizio 1994.

Si tratta infatti di beni fungibili che hanno mantenuto un'importanza relativa sia in assoluto che rispetto alla totalità delle voci dell'Attivo dello Stato patrimoniale, sono state costantemente rinnovate e non hanno subito variazioni sensibili nella loro entità, valore e composizione.

C. ATTIVO CIRCOLANTE**II CREDITI***(Valori in milioni di Lire)*

Categorie	Esigibili entro l'esercizio successivo			Esigibili oltre l'esercizio successivo		
	valore al 31/12/1995	valore al 31/12/1994	variazioni v.a.	valore al 31/12/1995	valore al 31/12/1994	variazioni v.a.
1. Verso Clienti	33.762	33.697	65	0	0	0
- Fondo svalutaz. crediti	-2.331	-1.487	844	0	0	0
- Valore netto	31.431	32.210	-779	0	0	0
2. Verso società controllate	170	919	-749	0	0	0
5. Verso altri	68.038	56.103	11.935	0	0	0
a) Verso MINCOMES	0	1.942	-1.942	0	0	0
- Fondo svalutaz. crediti	0	-971	-971	0	0	0
Valore netto	0	971	-971	0	0	0
b) Verso altri Enti e Regioni	64.230	52.078	12.152	0	0	0
c) Diversi	3.828	2.802	1.026	0	0	0
d) Anticipi a fornitori	488	252	236	0	0	0
Totale	100.237	89.232	11.005	0	0	0

1. Crediti verso Clienti

Il decremento dei crediti commerciali verso la clientela (compresi i crediti verso le società controllate), pari a 684 milioni di Lire si verifica a fronte di un fatturato passato da 63.790 milioni di Lire del 1994 a 63.622 milioni di Lire del 1995.

L'indice relativo alla giacenza media dei crediti commerciali è sceso, per effetto di tali andamenti dal 54,2% del 1994 al 46% dell'esercizio in gestione. Pertanto il periodo medio di riscossione è sceso da 198 a 168 giorni.

Tali crediti si riferiscono a ricavi per contributi per iniziative promozionali, nonché a ricavi da corrispettivi derivanti dall'erogazione dei servizi. I crediti riguardanti i contributi fatturati a terzi relativamente alla sola attività promozionale Mincomes risultano essere pari a Lit. 14.723 milioni.

Le fatture da emettere verso terzi ammontano a Lit. 3.058 milioni e riguardano gli importi relativi a servizi erogati negli ultimi mesi dell'esercizio 1995, fatturati successivamente al 31 dicembre 1995. Tali servizi si riferiscono per la massima parte all'attività di assistenza resa dagli uffici all'estero.

I crediti in sofferenza ammontano a Lit. 1.971 milioni con un'aumento di Lit. 269 milioni rispetto all'analoga posta del 1994.

I crediti, la cui inesigibilità è stata accertata nel corso del 1995 al termine della procedura prescritta, sono stati cancellati mediante riduzione di pari importo del Fondo Svalutazione Crediti. Tali cancellazioni sono risultate pari a Lit. 222 milioni.

Il movimento del Fondo Svalutazione Crediti commerciali è il seguente:

(Valori in milioni di Lire)

	Situazione al 31/12/94	Accantonamenti	Utilizzi	Situazione al 31/12/95
FSC	1.487	1.066	222	2.331

C. ATTIVO CIRCOLANTE - II CREDITI

5a. Crediti verso MINCOMES

Il credito presente nel Bilancio 1994, pari a Lit. 1.942 milioni è stato azzerato a causa della cancellazione di tale importo relativo ai congruagli derivanti dalla gestione degli Uffici all'estero negli esercizi 1980/81/82, in base alle disposizioni previste dalla Legge 23 dicembre 1994, n° 726. Parimenti è stata cancellata la relativa posta pari al 50% del citato credito (Lit. 971 milioni) presente nel Fondo svalutazione crediti.

C. ATTIVO CIRCOLANTE - II CREDITI

5b. Crediti verso altri Enti

Trattasi di crediti verso Amministrazioni dello Stato e Regioni conseguenti alla realizzazione di attività promozionale per conto delle stesse sulla base di specifiche convenzioni. Tali crediti risultano dall'eccedenza dei costi sostenuti in attuazione dei programmi medesimi, rispetto alle anticipazioni corrisposte dalle Amministrazioni interessate.

(Valori in milioni di Lire)

Categorie	31/12/95	31/12/94	Variazioni v.a.
Verso Min. Ris. Agr. Alim Forest.	34.413	35.103	-690
Verso Ministero dell'Industria (Progetto Artigianato)	0	421	-421
Verso l'AIMA	19.175	9.032	10.143
Verso l'Unione Europea	8.826	5.084	3.742
Verso il MAE	700	228	472
Verso il Min. Lavoro	135	204	-69
Verso Regioni	981	2.006	-1.025
Totale	64.230	52.078	12.152

Inoltre la categoria in questione comprende:

- il credito verso l'AIMA per rimborsi che detto Ente deve corrispondere all'Istituto a fronte delle spese sostenute per la partecipazione di propri funzionari alle Commissioni di ritiro dai Mercati delle eccedenze agro-alimentari nell'ambito della politica agricola comunitaria, nonché per l'ulteriore convenzione già deliberata da entrambi i contraenti, nonché approvata dal Mincomes ed attualmente in attesa di stipula, per il controllo sul mercato interno con validità triennale. Per il 1995 i termini economico/finanziari di tale convenzione sono pari a Lit. 11.625 milioni.
- i crediti nei confronti dell'U.E. derivanti dall'erogazione di servizi nell'ambito delle convenzioni in essere con una variazione pari a Lit 3.742 milioni.

C. ATTIVO CIRCOLANTE - II CREDITI

5c. Crediti diversi

Le voci relative a tale posta sono le seguenti:

- i crediti riguardanti anticipazioni di I.V.A. nei paesi in cui questa viene recuperata pari a Lit. 1.253 milioni con una variazione pari a Lit. -621 milioni;
i crediti verso l'Erario riguardanti ILOR, imposta patrimoniale e ritenute d'acconto per Lit. 853 milioni con una variazione positiva pari a 691 milioni di Lire;
- crediti diversi Lit. 1.808 milioni con una variazione pari a +1.046 milioni di Lire.

C. ATTIVO CIRCOLANTE - II CREDITI

5d. Anticipi a fornitori

Gli anticipi a fornitori sono costituiti da anticipi per forniture non ancora avvenute di beni e servizi. La variazione in aumento rispetto al 1994 è risultata pari a Lit. 236 milioni.

C. ATTIVO CIRCOLANTE
III ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO
IMMOBILIZZAZIONI.

(Valori in milioni di Lire)

	31.12.95	31.12.94	Variazioni v.a.
Titoli	18	17	1

Il valore iscritto in Bilancio è la risultante del valore degli interessi maturati sui depositi cauzionali.

C. ATTIVO CIRCOLANTE
IV. DISPONIBILITA' LIQUIDE

(Valori in milioni di Lire)

Categorie	31.12.95	31.12.94	Variazioni v.a.
1. Depositi bancari e postali	153.029	136.515	16.514
a) tesoreria unica	133.775	119.336	14.439
b) depositi postali	3	18	-15
c) depositi bancari in valuta	19.251	17.161	2.090
3. Denaro e valori in cassa	149	154	-5
TOTALE	153.178	136.669	16.509

Alla fine dell'esercizio non figurano assegni compresi nelle casse dell'Istituto.

D RATEI E RISCONTI

Categorie	<i>(Valori in milioni di Lire)</i>		
	31.12.95	31.12.94	Variazioni v.a.
1. Ratei attivi	43	0	43
2. Risconti attivi	1.293	2.452	-1.159
TOTALE	1.336	2.452	-1.116

1. I ratei attivi si riferiscono ad interessi attivi su c/c bancari di competenza dell'esercizio attuale, che saranno accreditati nei conti a Gennaio '96.
2. I risconti attivi si riferiscono principalmente ad esborsi per fitti pagati anticipatamente ma di competenza di esercizi successivi per un ammontare di 1.006 milioni di Lire. Gli altri risconti attivi si riferiscono a spese postelegrafoniche (Lit. 25 milioni), abbonamenti (Lit. 99 milioni), premi di assicurazione (Lit. 40 milioni), altri risconti (Lit. 123 milioni).

PASSIVO**A. PATRIMONIO NETTO**

<i>(Valori in milioni di Lire)</i>			
Categorie	31.12.95	31.12.94	Variazioni v.a.
VII. Altre riserve	8.655	9.044	-389
1. Riserve facoltative	270	267	3
2. Riserve facoltative L. 19/91	8.385	8.777	-392
VIII. Utili portati a nuovo	4.735	10.448	-5.713
XI. Utile dell'esercizio	-3.986	-5.713	1.727
TOTALE	9.404	13.779	-4.375

La voce *altre riserve* riguarda l'ammontare cumulato della quota parte riferita all'Istituto degli avanzi economici riguardanti la società controllata ICE - Informazioni Telematiche (riserva non distribuibile ai sensi dell'art. 2426 I comma, n°4 del C.C.), nonché la costituzione del fondo di cui alla Legge 1.9.91 n. 19 con destinazione vincolata alla costituzione del Centro di Servizi per gli Scambi per le attività economiche e della cooperazione internazionale della Regione Friuli Venezia Giulia, la provincia di Belluno ed aree limitrofe.

Come già accennato è stata costituita a tale scopo, nel 1993, l'Associazione non riconosciuta INFORMEST. La variazione rispetto al 1994 riguarda il decremento di Lit. 392 milioni relativo alla quota riferita all'ICE della perdita d'esercizio 1994.

B FONDI PER ONERI E RISCHI DIVERSI

<i>(Valori in milioni di Lire)</i>				
Categorie	31.12.94	Incrementi	Utilizzi	31.12.95
2. Fondo imposte e tasse	277	373	277	373
3. Altri fondi per oneri e rischi	4.923	140	448	4.615
TOTALE	5.200	513	725	4.988

2. L'importo presente al 31.12.1995 nel fondo imposte e tasse si riferisce agli accantonamenti effettuati per i debiti verso l'Erario per l'ILOR (Lit. 111 milioni) e per l'imposta patrimoniale (Lit. 262 milioni). Questi importi sono al lordo degli acconti pagati nel corso dell'esercizio e che trovano contropartita tra i crediti diversi dell'attivo circolante.

3. Altri fondi per oneri e rischi

I fondi presenti sono:

- Fondo di garanzia per prestiti al personale (Lit. 161 milioni);
- Fondo ammortamento macchine d'ufficio e software per l'attività promozionale costituito per l'ammortamento di beni acquistati nell'ambito di alcune iniziative promozionali (Lit. 700 milioni).
- Fondo Indennità Integrativa Speciale, di cui alla citata Legge 87/94, relativo al solo personale cessato dal servizio che abbia presentato domanda nei termini previsti (Lit. 3.754 milioni). Come già esplicitato non viene effettuato l'accantonamento in quanto si tratta di quote erogabili in una unica soluzione al momento dell'autorizzazione al pagamento.

C. FONDO TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

(Valori in milioni di Lire)

	31.12.94	Incrementi	Utilizzi	Trasferimento	31.12.95
DIPENDENTI	96.729	9.007	9.555	6.684	89.497

Il Fondo Trattamento di Fine Rapporto riflette il debito nei confronti di tutti i dipendenti in conformità alla legislazione vigente ed al contratto di lavoro alla data del 31.12.1995.

Tra i trasferimenti è evidenziata la cancellazione, disposta in base alla citata Legge 126/94, del Fondo TFR personale optante ai sensi dell'art. 5, 5° comma della Legge 106/89.

La categoria è altresì comprensiva del trattamento di fine rapporto riferito al personale locale in servizio presso gli uffici all'estero (Lit. 4.645 milioni).

D. DEBITI*(Valori in milioni di Lire)*

Categorie	Esigibili entro l'esercizio successivo			Esigibili oltre l'esercizio successivo		
	valore al 31/12/1995	valore al 31/12/1994	variazioni v.a.	valore al 31/12/1995	valore al 31/12/1994	variazioni v.a.
3. Verso banche	59	10	49	0	0	0
5. Acconti	1.661	2.786	-1.125	0	0	0
6. Verso fornitori	13.227	16.234	-3.007	0	0	0
8. Verso società controllate	929	1.154	-225	0	0	0
11. Debiti tributari	2.871	3.059	-188	0	0	0
12. Verso istituti di previdenza	6.535	4.620	1.915	0	0	0
13. Altri debiti	189.324	173.900	15.424	0	0	0
a) anticipi da MINCOMES	157.263	143.119	14.144	0	0	0
b) anticipi da MAF	4.964	3.235	1.729	0	0	0
c) altri anticipi e debiti	27.097	27.546	-449	0	0	0
Totale	214.606	201.763	12.843	0	0	0

3. Debiti verso banche a breve termine.

Trattasi di scoperti per anticipazioni presenti transitoriamente su alcuni c/c bancari accessi da uffici ICE all'estero.

5. Acconti

Trattasi di anticipazioni di terzi relativamente a partecipazioni ad attività promozionali privatistiche.

In dettaglio tale voce comprende:

- anticipi da Regioni 270 milioni di Lire
- anticipi da Enti 1.391 milioni di Lire

6. Debiti verso fornitori.

Nell'ambito di tale importo, le fatture da ricevere sono ammontate a Lit. 5.752 milioni con un incremento di Lit. 334 milioni rispetto al 1994.

L'entità della voce in questione, rapportata al totale del fatturato passivo a fronte di beni e servizi ricevuti da fornitori che è pari a circa 126 miliardi, configura una giacenza media del 10,5 % pari ad un periodo medio unitario di pagamento di 38 giorni dalla data di emissione della fattura passiva.

8. Debiti verso società controllate

La situazione debitoria al 31.12.95 è così articolata:

- verso EDISI Lit. 199 milioni (-9 milioni di Lire rispetto al 31.12.94)
- verso ICE-IT Lit. 731 milioni (pagamenti effettuati nel corso dei primi mesi del 1996)

13.α) Anticipi da MINCOMES.

Riguardano anticipazioni ricevute alla data per lo svolgimento dell'attività promozionale e non ancora spese. Nella voce in questione sono presenti anche contributi ditte relativi alla citata attività e le corrispondenti economie.

In merito alle anticipazioni concesse per lo svolgimento dell'attività promozionale si presenta di seguito l'andamento degli ultimi due esercizi.

Analisi dei residui delle assegnazioni del MINCOMES all'ICE per il Programma Promozionale

DESCRIZIONE	(Valori in milioni di Lire)	
	Esercizio 1994	Esercizio 1995
RESIDUO INIZIO ANNO	138.181	137.883
+EROGAZIONE DA MINCOMES	99.600	75.600
-UTILIZZI	-79.401	-84.244
+RIMBORSI GESTIONI PROMOZIONALI RIVERSATI AL MINCOMES (PROGR. 91-92)	-16.000	0
+RIMBORSI GESTIONI PROMOZIONALI RIVERSATI AL MINCOMES (PROGR. 93)	0	-1.151
-IMPUTAZIONE AL CONTO ANTICIPI DA MINCOMES DI RICAVI IMPROPRI	+259	0
STORNO A CONTO DEBITI VERSO MINCOMES	-5.292	0
STORNO DA CONTO DEBITI VERSO MINCOMES	+536	0
RESIDUO FINE ANNO	137.883	128.088

La composizione di tali anticipazioni a fronte delle quali non è ancora stata sostenuta la relativa spesa è così articolata:

Programma '92	Lit. 6.512 milioni
Programma '93	Lit. 13.321 milioni
Programma '94	Lit. 43.086 milioni
Programma '95	Lit. 65.169 milioni
Totale	Lit. 128.088 milioni

A tale somma va aggiunto l'importo di Lit. 24.818 relativo al fondo residui derivanti da trasferimenti pervenuti nel 1995 dal Mincomes ai sensi della Legge 156/93 riguardante stanziamenti da destinare a progetti speciali e ad investimenti esteri in Italia.

A tale residuo deve essere aggiunto l'importo relativo alla voce "Debiti verso Mincomes" riguardanti economie di programmi promozionali anteriori.

Tale importo risulta al 31/12/95 essere pari a Lit. 4.357 milioni.

L'utilizzo avvenuto nel 1995 sui fondi di cui alla Legge 156/93 e sui programmi promozionali anteriori al 1992 risulta pari a Lit. 1.085 milioni,

L'ammontare dei fondi MINCOMES di competenza finanziaria '95 (programma promozionale '95) pari a Lit. 75.600 milioni è stato aumentato dei programmi integrativi a valere sugli esercizi precedenti per Lit. 15.234 milioni, da cui deriva la residua maggiore somma iscritta nel 1995.

13.c) Gli altri debiti sono rappresentati da:

<i>(Valori in milioni di Lire)</i>			
Categorie	31.12.95	31.12.94	Variazioni v.a.
Verso Associazioni sindacali	17	39	-22
Verso Organi sociali	234	125	109
per prestiti erogati dalla Cassa Mutua	15	130	-115
Verso Enti Prev.li ed Erariali esteri	448	364	84
Verso il personale	18.835	20.078	-1.243
Diversi	7.548	6.810	738
TOTALE	27.097	27.546	-449

Il decremento dei debiti verso il personale (Lit. 1243 milioni) è la risultante di accantonamenti effettuati relativi agli oneri collegati al rinnovo del CC.N.L. dei dipendenti dell'Istituto ed all'iscrizione del premio di produzione riferito al 1995 la cui erogazione è subordinata all'approvazione da parte degli organi vigilanti, nonché della cancellazione dell'obbligazione riferita ai premi di produzione 1993 e 1994 che non possono essere erogati a causa della posizione assunta dai predetti organi.

I debiti diversi riguardano principalmente somme accantonate per la previdenza integrativa del personale (Lit. 7.262 milioni).

Si è ritenuto, infine, di non procedere alla costituzione mediante specifico accantonamento di uno speciale fondo relativo all'ammontare delle ferie maturate e non godute.

Non si ritiene infatti che all'Istituto sia ipotizzabile la monetizzazione di ferie non godute, considerato che la stessa, secondo una costante giurisprudenza di Cassazione, ha natura non retributiva, bensì risarcitoria di un illecito. A sostegno di ciò si segnala che storicamente l'ICE non ha mai corrisposto ai dipendenti indennità per ferie non godute.

Il fatto poi che le ferie di competenza di un esercizio vengano fruite nel trimestre successivo non può neppure avere riflesso sul conto economico, considerato che le entrate dell'Ente sono in larga misura rappresentate dal contributo statale, che è indipendente dal numero di giornate lavorate e dai conseguenti volumi di attività prodotta.

E. RATEI E RISCONTI

Categorie	(Valori in milioni di Lire)		
	31.12.95	31.12.94	Variazioni v.a.
1. Ratei passivi	659	290	369
2. Risconti passivi	0	5	-5
TOTALE	659	295	364

I ratei passivi si riferiscono principalmente ad oneri per affitti, riscaldamento, spese telecomunicazioni, energia elettrica di parziale competenza dell'esercizio 1995.

CONTI D'ORDINE

Categorie	(Valori in milioni di Lire)		
	31.12.95	31.12.94	Variazioni v.a.
Fidejussioni	3.393	3.130	263
Polizze assicurative	5.351	4.355	996
Fondi MINCOMES Legge 304/90	7.177	9.099	-1.922
Altri conti d'ordine	65	65	0
TOTALE	15.986	16.649	-663

Presentano complessivamente un decremento di Lit. 663 milioni, rispetto al 31.12.1994.

Tra le voci di particolare importanza figura quella relativa ai Fondi Mincomes riguardanti la Legge 304/90.

Al riguardo si presenta di seguito la movimentazione di tali fondi intervenuta nel corso del 1995:

Residuo al 31.12.1994	Lit. 9.099 milioni
+Trasferimenti dal Mincomes	Lit. 0 milioni
-Erogazioni a ditte	Lit. -1.583 milioni
-Restituzioni al Mincomes	Lit. -339 milioni
Residuo al 31.12.1995	Lit. 7.177 milioni

PAGINA BIANCA