

3. Altri titoli

A) Depositi cauzionali.

(Valori in milioni di Lire)

	Situazione al 31/12/96	Situazione al 31/12/95	Variazioni v.a.
Depositi cauzionali	3.163	3.001	+162

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. L'aumento di 162 milioni di Lire deriva da restituzioni intervenute nel corso dell'esercizio per Lit. 553 milioni e da nuovi versamenti per Lit. 715 milioni.

C. ATTIVO CIRCOLANTE

I. RIMANENZE

1. Materiale di consumo, di scorta e merci.

(Valori in milioni di Lire)

Categorie	31/12/96	31/12/95	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 1996 di pari importo rispetto all'esercizio 1995.

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

(I valori in milioni di Lire)

Categorie	Esigibili entro l'esercizio successivo			Esigibili oltre l'esercizio successivo		
	valore al 31/12/1996	valore al 31/12/1995	variazioni v.a.	valore al 31/12/1996	valore al 31/12/1995	variazioni v.a.
1. Verso Clienti	36.608	33.770	2.838	0	0	0
- Fondo svalutaz. crediti	-3.387	-2.331	-1.056	0	0	0
- l'alore netto	33.221	31.439	1.782	0	0	0
2. Verso società controllate	68	170	-102	0	0	0
5. Verso altri	81.035	68.636	12.399	0	0	0
a) Verso MINCOMES	173	0	173	0	0	0
- Fondo svalutaz. crediti	0	0	0	0	0	0
- l'alore netto	173	0	173	0	0	0
b) Verso altri Enti e Regioni	76.520	64.230	12.290	0	0	0
c) Diversi	3.599	3.918	-319	0	0	0
d) Anticipi a fornitori	743	488	255	0	0	0
Totale	114.324	100.245	14.079	0	0	0

1. Crediti verso Clienti
2. Crediti verso società controllate

La situazione dei crediti commerciali verso la clientela per anno di insorgenza del credito stesso è evidenziata nella seguente tabella:

A) Crediti Commerciali	Importo	Valori in %
1991	333.353.022	0,91
1992	746.363.942	2,04
1993	1.439.901.827	3,93
1994	2.946.742.125	8,04
1995	5.677.500.557	15,48
1996	20.503.589.159	55,91
TOTALE A)	31.647.450.632	
B) Crediti in sofferenza	2.510.932.991	6,85
C) Fatture da emettere	2.513.117.669	6,85
D) Cambiali attive	3.678.000	0,01
TOTALE B+C	5.027.728.660	
TOTALE GENERALE	36.675.179.292	100,00

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. 18.956 milioni.

Le fatture da emettere verso terzi ammontano a Lit. 2.513 milioni e riguardano gli importi relativi a servizi erogati negli ultimi mesi dell'esercizio 1996, fatturati successivamente al 31 dicembre 1996. Tali servizi si riferiscono per la massima parte all'attività di assistenza resa dagli uffici all'estero.

I crediti in sofferenza ammontano a Lit. 2.511 milioni con un'aumento di Lit. 540 milioni rispetto all'analoga posta del 1995.

I crediti, la cui inesigibilità è stata accertata nel corso del 1996 al termine della procedura prescritta, sono stati cancellati mediante riduzione di pari importo del Fondo Svalutazione Crediti. Tali cancellazioni sono risultate pari a Lit. 221 milioni.

Il movimento del Fondo Svalutazione Crediti commerciali è il seguente:

(I valori in milioni di Lire)

	Situazione al 31/12/95	Accantonamenti	Utilizzi	Situazione al 31/12/96
F.S.C.	2.331	1.277	221	3.387

C. ATTIVO CIRCOLANTE - II CREDITI

5a. Crediti verso MINCOMES

L'importo presente in bilancio si riferisce ad anticipazioni disposte per l'effettuazione di iniziative destinate ai paesi in transizione ai sensi della Legge 212/92.

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	31/12/96	31/12/95	Variazioni v.a.
Verso Min. Ris. Agr. Alim Forest.	28.518	34.413	-5.895
Verso l'AIMA	33.070	19.175	13.895
Verso l'Unione Europea	10.141	8.826	1.315
Verso il MAE	0	700	-700
Verso il Min. Lavoro	45	135	-90
Verso Regioni	4.746	981	3.765
Totale	76.520	64.230	12.290

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 per il controllo sul mercato interno con validità triennale. Per il 1996 i termini economico/finanziari di tale convenzione sono pari a Lit. 12.909 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. 1.315 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. 2.008 milioni con una variazione pari a Lit. +755 milioni;

- i crediti verso l'Erario riguardanti ILOR, imposta patrimoniale e ritenute d'acconto per Lit. 985 milioni con una variazione positiva pari a 132 milioni di Lire;
- crediti diversi Lit. 606 milioni con una variazione pari a -1.202 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 1995 è risultata pari a Lit. 255 milioni.

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

(Valori in milioni di Lire)

	31.12.96	31.12.95	Variazioni v.a.
Titoli	20	18	2

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	31.12.96	31.12.95	Variazioni v.a.
1. Depositi bancari e postali	129.603	153.029	-23.426
a) tesoreria unica	107.548	133.775	-26.222
b) depositi postali	38	3	35
c) depositi bancari in valuta	22.017	19.251	2.766
3. Denaro e valori in cassa	115	141	-26
TOTALE	129.718	153.170	-23.452

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

D RATEI E RISCONTI

(Valori in milioni di Lire)

Categorie	31.12.96	31.12.95	Variazioni v.a.
1. Ratei attivi	0	43	-43
2. Risconti attivi	1.087	1.293	-206
TOTALE	1.087	1.336	-249

2. I risconti attivi si riferiscono principalmente ad esborsi per fitti pagati anticipatamente ma di competenza di esercizi successivi per un ammontare di 810 milioni di Lire. Gli altri risconti attivi si riferiscono a spese postelegrafoniche (Lit. 27 milioni), abbonamenti (Lit. 96 milioni), premi di assicurazione (Lit. 48 milioni), altri risconti (Lit. 106 milioni).

PASSIVO**A. PATRIMONIO NETTO**

(Valori in milioni di Lire)

Categorie	31.12.96	31.12.95	Variazioni v.a.
VII. Altre riserve	8.414	8.655	-241
1 Riserve facoltative	393	270	123
2 Riserve facoltative L. 19 91	8.021	8.385	-364
VIII. Utili portati a nuovo	748	4.735	-3.987
XI. Utile dell'esercizio	7.024	-3.986	11.010
TOTALE	16.186	9.404	6.782

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 1995 riguarda il decremento di Lit. 365 milioni relativo alla quota riferita all'ICE della perdita d'esercizio 1995.

B FONDI PER ONERI E RISCHI DIVERSI

(Valori in milioni di Lire)

Categorie	31.12.95	Incrementi	Utilizzi	31.12.96
3. Altri fondi per oneri e rischi	4.615	2.695	889	6.421
TOTALE	4.615	2.695	889	6.421

3. Altri fondi per oneri e rischi

I fondi presenti sono:

- Fondo di garanzia per prestiti al personale (Lit. 145 milioni);

- Fondo ammortamento arredamento, impianti, mobili, macchine d'ufficio e software per l'attività promozionale costituito per l'ammortamento di beni acquistati a suo tempo nell'ambito di alcune iniziative promozionali (Lit. 710 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. 3.212 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.
- Fondo per rischi su debiti potenziali (Lit. 2.354) che si riferisce agli accantonamenti effettuati per i rischi derivanti da controversie legali in corso.

C. FONDO TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

(Valori in milioni di Lire)

	31.12.95	Incrementi	Utilizzi	31.12.96
DIPENDENTI	89.497	9.539	14.894	84.142

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 31.12.1996.

La categoria è comprensiva del trattamento di fine rapporto riferito al personale locale in servizio presso gli uffici all'estero (Lit. 5.339 milioni).

La composizione delle variazioni intervenute nel fondo in questione è la seguente:

(Valori in milioni di Lire)

Incrementi		Utilizzi	
Accantonamento 1996 TFR Personale Ruolo	8.259	Personale Ruolo	14.397
Accantonamento 1996 TFR Personale Locale	1.191	Personale Locale	497
Altre poste rettificative incrementative	89		
TOTALE	9.539		14.894

D. DEBITI*(i valori in milioni di Lire)*

Categorie	Esigibili entro l'esercizio successivo			Esigibili oltre l'esercizio successivo		
	valore al 31/12/1996	valore al 31/12/1995	variazioni v.a.	valore al 31/12/1996	valore al 31/12/1995	variazioni v.a.
3. Verso banche	17	59	-42	0	0	0
5. Acconti	5.413	1.661	3.752	0	0	0
6. Verso fornitori	11.889	13.227	-1.338	0	0	0
8. Verso società controllate	1.135	929	206	0	0	0
11. Debiti tributari	4.139	3.244	895	0	0	0
12. Verso istituti di previdenza	7.222	6.535	687	0	0	0
13. Altri debiti	171.519	189.324	-17.805	0	0	0
a) anticipi da MINCOMES	135.143	157.263	-22.120	0	0	0
b) anticipi da MAF	1.634	4.964	-3.330	0	0	0
c) altri anticipi e debiti	34.742	27.097	7.645	0	0	0
Totale	201.334	214.979	-13.645	0	0	0

3. Debiti verso banche a breve termine.

Trattasi di scoperti per anticipazioni presenti transitoriamente su alcuni c/c bancari accesi 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 3.862 milioni di Lire
- anticipi da Enti 1.551 milioni di Lire

6. Debiti verso fornitori.

Nell'ambito di tale importo, le fatture da ricevere sono ammontate a Lit. 4.473 milioni con un decremento di Lit. 1.279 milioni rispetto al 1995.

8. Debiti verso società controllate

La situazione debitoria al 31.12.1996 è così articolata:

- verso ICE-IT Lit. 1.135 milioni (pagamenti effettuati nel corso dei primi mesi del 1997).

11. Debiti tributari

L'importo riflette tra l'altro gli accantonamenti effettuati per IRPEG (Lit. 477 milioni), ILOR (Lit. 129 milioni) e Imposta Patrimoniale (Lit. 276 milioni).

13.a) 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 come già accennato in premessa dell'ultimo esercizio è evidenziato nell'allegato 5 della presente nota integrativa.

La posta debitoria "Anticipi da Mincomes" presenta comunque in sintesi la seguente composizione:

<i>(Valori in milioni di Lire)</i>	
Anticipazioni per programmi annuali ordinari a fronte delle quali non è stata ancora sostenuta la relativa spesa	118.002
Fondi Legge 156/93	12.896
Economie di programmi promozionali anteriori al 1992	4.245
Totale	135.143

La somma di cui è stata disposta la restituzione all'Erario riguardante economie di gestione non più riutilizzabili è stata nel 1996 pari a Lit. 3.968 milioni.

13.c) Gli altri debiti sono rappresentati da:

(Valori in milioni di Lire)

Categorie	31.12.96	31.12.95	Variazioni v.a.
Verso Associazioni sindacali	31	17	14
Verso Organi sociali	104	234	-130
per prestiti erogati dalla Cassa Mutua	184	15	169
Verso Enti Prev.li ed Erariali esteri	575	448	127
Verso il personale	22.538	18.835	3.703
Diversi	11.310	7.548	3.762
TOTALE	34.742	27.097	7.645

L'incremento dei debiti verso il personale (Lit. 3.703 milioni) è la risultante di accantonamenti effettuati relativi agli oneri collegati al rinnovo del CC.N.L. dei dipendenti dell'Istituto (2° tranche per il personale non dirigente e 1° tranche 94/95 per il personale dirigente) ed all'iscrizione del premio di produzione riferito al 1996 la cui erogazione è subordinata all'approvazione da parte degli organi vigilanti.

I debiti diversi riguardano principalmente somme accantonate per la previdenza integrativa del personale (Lit. 8.432 milioni). Un'altra posta significativa riguarda i fondi ICCOA (Organizzazione Internazionale del Cacao). Il debito pari a Lit. 2.261 milioni si riferisce a fondi trasferiti all'ICE dalla succitata organizzazione ai fini della loro restituzione alle aziende italiane utilizzatrici di cacao. Tali fondi a suo tempo versati dalle aziende per evitare le oscillazioni dei prezzi della materia prima, verranno restituiti presumibilmente nel corrente anno non appena stabiliti i criteri di ripartizione.

Si è ritenuto 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 fruito 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.

Analogamente, non è stato previsto l'accantonamento di uno specifico fondo per il premio di anzianità da corrispondere al personale al compimento del 25° e 35° anno di servizio che il nuovo CCNL riferito al personale definisce "premio per la professionalità acquisita".

La natura del premio è strettamente collegata alla fedeltà del dipendente all'Istituto essendo la stessa, una volta scattato il termine previsto (25 o 35 anni) conditio sine qua non per la legittima costituzione del diritto: questo sta a significare che non è corretto andare ad accantonare delle somme a favore di ciascun dipendente anno per anno perchè il diritto si costituisce non come sommatoria di ratei ma in un'unica soluzione alle scadenze previste.

La nuova versione scaturente dal CCNL esclude l'automatismo della corresponsione subordinandola al verificarsi di condizioni specifiche.

In relazione a quanto sopra si ritiene opportuno mantenere il criterio di cassa.

E. RATEI E RISCONTI

(Valori in milioni di Lire)

Categorie	31.12.96	31.12.95	Variazioni v.a.
1. Ratei passivi	580	659	-79
2. Risconti passivi	0	0	0
TOTALE	580	659	-79

I ratei passivi si riferiscono principalmente ad oneri per affitti, riscaldamento, spese telecomunicazioni, energia elettrica di parziale competenza dell'esercizio 1996.

CONTI D'ORDINE

(Valori in milioni di Lire)

Categorie	31.12.96	31.12.95	Variazioni v.a.
Fidejussioni	3.044	3.393	-349
Polizze assicurative	4.727	5.351	-624
Fondi MINCOMES Legge 304/90	3.561	7.177	-3.616
Altri conti d'ordine	64	65	-1
TOTALE	11.396	15.986	-4.590

Presentano complessivamente un decremento di Lit. 4.590 milioni, rispetto al 31.12.1995.

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 1996:

Residuo al 31.12.1995	Lit. 7.177 milioni
-Erogazioni a ditte	Lit. -1.229 milioni
+Restituzioni da ditte	Lit. 154 milioni
-Restituzioni al Mincomes	Lit. -2.541 milioni
Residuo al 31.12.1996	Lit. 3.561 milioni

PAGINA BIANCA

CONTO ECONOMICO

PAGINA BIANCA

CONTO ECONOMICO**RICAVI****A VALORE DELLA PRODUZIONE****1) RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI DI SERVIZI**

(Valori in milioni di Lire)

Categorie	Situazione al 31/12/96	Situazione al 31/12/95	Variazioni val. ass.	Variazioni %
A) Attività di promozione	1.446	3.211	-1.765	-54,97
B) Attività di assistenza	11.880	12.091	-211	-1,75
C) Attività di informazione	162	717	-555	-73,74
D) Attività di controllo e diritti settore agroalimentare	14.578	12.792	1.786	13,96
Totale	28.066	28.811	-745	-2,59

Si riportano di seguito le situazioni analitiche delle entrate da corrispettivo derivanti dalle singole attività articolate per natura di ente committente

A) Attività di promozione

(Valori in milioni di Lire)

Committenti	Situazione al 31/12/96	Situazione al 31/12/95	Variazioni val. ass.	Variazioni %
Regioni	720	311	409	131,51
Altri Enti Pubblici	526	1.948	-1.422	-73,00
Privati	200	952	-752	-78,99
Totale	1446	3.211	-1.765	-54,97

Nell'ambito dell'attività di promozione i ricavi sono così articolati:

(Valori in milioni di Lire)

	Totale 1996	Totale 1995	Variazioni val. ass.	Variazioni %
-Corrispettivi Promozione MINCOMES	9	1.400	-1.391	-99,36
-MAF	526	952	-426	-44,75
-Minindustria	0	506	-506	-100,00
Privatistiche	911	353	558	158,07
Totale	1.446	3.211	1.765	-54,97

La voce "Ricavi da privatistiche" è strettamente dipendente dalla metodologia di contabilizzazione dell'Istituto: è infatti previsto che tutte le commesse che non raggiungono in valore i 50 milioni di Lit. vengono rendicontate tra i "Ricavi dei servizi di assistenza".

B) Attività di assistenza

(Valori in milioni di Lire)

Committenti	Situazione al 31/12/96	Situazione al 31/12/95	Variazioni val. ass.	Variazioni %
Regioni	410	487	-77	-15,81
Altri Enti Pubblici	1.681	1.690	-9	-0,53
Privati	9.789	9.914	-125	-1,26
Totale	11.880	12.091	-211	-1,75

Nell'ambito dell'attività di assistenza i ricavi sono così articolati:

(Valori in milioni di Lire)

	Totale 1996	Totale 1995	Variazioni val. ass.	Variazioni %
Corrispettivi per servizi di assistenza	11.880	12.091	-211	-1,75
a) assistenza operatori italiani	10.091	10.254	-163	-1,59
b) abbonamenti	771	874	-103	-11,78
c) convenzioni Enti Fieristici	199	166	33	19,88
d) convenzione M.A.E.	644	700	-56	-8,00
e) corrispettivi per servizi di formazione	175	95	80	84,21
f) corrispettivi per servizi a consociate	0	2	-2	-100,00
Totale	11.880	12.091	-211	-1,75

C) Attività di informazione

(Valori in milioni di Lire)

Committenti	Situazione al 31/12/96	Situazione al 31/12/95	Variazioni val. ass.	Variazioni %
Regioni	0	0	0	
Altri Enti Pubblici	5	352	-347	-98,58
Privati	157	365	-208	-56,99
Totale	162	717	-555	-77,41