

5.1. La Gestione Economica

La Gestione dell'esercizio 1998 si chiude con una perdita di Lit. 471 milioni, dopo aver effettuato ammortamenti e svalutazioni per Lit. 1.451 milioni, sostenuto oneri finanziari netti per Lit. 397 milioni.

I principali dati economici dell'esercizio sono sintetizzati nella tabella che segue, dove le colonne a) e b) espongono - in termini percentuali - la struttura del Conto Economico 1998, raffrontata con quella del 1997.

Descrizione	Esercizio 1.998	% a)	Esercizio 1.997	% b)
- Valore della Produzione Totale	20.205	100	19.045	100
- Costi della Produzione	(18.879)	93,4	(19.102)	100,3
- Risultato operativo	1.326	(6,6)	(57)	0,3
- Valore aggiunto	12.039	(59,6)	11.210	(58,9)
- Margine operativo lordo	2.800	(13,9)	1.550	(8,1)

Come risulta dalla tavola di analisi dei risultati reddituali:

- *il valore della produzione totale* registra un incremento rispetto, all'esercizio precedente, di Lit. 1.160 milioni passando da Lit. 19.045 milioni del 1997 a 20.205 milioni dell'anno 1998 a Lit. (6,09%);
- *i consumi di materie e acquisti di servizi esterni* ammontano a Lit. 8.166 milioni e rappresentano il 40,42% del valore della produzione (Lit. 7.835 milioni nel 1997 pari al 41.14 % del valore della produzione).

- **il valore aggiunto**, passando da 11.210 milioni del 1997 a 12.039 milioni del 1998, si incrementa del 7,4%.
Il valore aggiunto, rispetto al totale del valore della produzione, rappresenta il 59,6% (contro il 58,9% dell'anno precedente).
- **il costo del lavoro** è pari a Lit. 9.239 milioni e rappresenta il 45,7 % del totale del valore della produzione.
Il costo unitario medio del lavoro è risultato, nel periodo considerato di Lit. 69,5 milioni; l'organico medio equivalente è stato di n. 133 unità (75.5 milioni nel 1997 con un organico medio equivalente di n. 128 unità).
- **il margine operativo lordo**, che rappresenta il saldo della gestione delle attività ordinarie dell'Istituto, è positivo per 2.800 milioni (contro 1.550 milioni del 1997), ed è pari all' 13,9% del valore della produzione.
Il M.O.L. deriva dalla differenza tra il valore della produzione e i costi della gestione caratteristica di competenza dell'esercizio, esclusi gli ammortamenti e gli accantonamenti.
- **il risultato operativo**, determinato dopo aver detratto dal M.O.L. gli ammortamenti e gli accantonamenti dell'esercizio, è il valore che meglio evidenzia l'andamento della gestione economica.
Il valore è positivo per 1.326 milioni (contro un valore negativo dell'esercizio precedente di 57 milioni)
- **gli oneri finanziari netti** della gestione ammontano a Lit. 397 milioni (contro 564 milioni del 1997), e risultano pari al 2,0% del valore della produzione (3.0% nel 1997).
- **il risultato dell'esercizio prima delle imposte** registra un utile di di Lit. 54 milioni (contro una perdita di 449 milioni del 1997)
- **il risultato dell'esercizio**, infine, risente dell'introduzione dell'imposta regionale sulle attività produttive – IRAP - che porta come risultato finale a un disavanzo di Lit. 471 milioni (contro 449 milioni del 1997)

L'andamento della gestione economica è rappresentato dallo schema che segue:

XIII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

La Gestione Economica: analisi dei risultati reddituali

VOCI DI CONTO ECONOMICO	Consuntivo 1.998	Consuntivo 1.997
A - VALORE DELLA PRODUZIONE		
1. Ricavi delle prestazioni di servizi per programmi di attività finanziati dal Ministero delle Risorse Agricole, Forestali e Alimentari		
1.1. Programmi di attività iniziati prima dell'anno 1998:		
° servizi terminati	15.054	6.317
° variazione dei servizi in corso di lavorazione	(10.111)	(3.622)
1° Totale	4.943	2.695
1.2. Programmi di attività iniziati nell'anno 1998:		
° servizi terminati	2.512	6.134
° variazione dei servizi in corso di lavorazione	8.846	5.844
2° Totale	11.358	11.978
Totale 1'+2'	16.301	14.673
2. Ricavi delle prestazioni di servizi per programmi di attività finanziati da altri Enti pubblici e privati		
° servizi terminati	336	5.573
° variazione dei servizi in corso di lavorazione	865	(3.033)
Totale 3	1.201	2.540
3. Altri ricavi e proventi:		
° ricavi diversi	203	332
° contributi in conto esercizio	2.500	1.500
Totale Valore della Produzione	20.205	19.045
B - CONSUMI DI MATERIE E ACQUISTI DI SERVIZI ESTERNI		
1. Per acquisti di materiale di consumo	249	804
2. Per servizi:		
° spese per l'acquisizione delle informazioni	3.918	2.847
° spese per l'acquisizione dei servizi di informatica	132	148
° spese per la diffusione delle informazioni	1.100	1.584
° spese per la valorizzazione delle attività	726	541
° spese per altri servizi	0	0
3. Per godimento di beni di terzi	713	748
4. Per oneri diversi e gestione	1.328	1.163
	8.166	7.835
C - VALORE AGGIUNTO (A-B)	12.039	11.210
(-) Costo del lavoro	(9.239)	(9.660)
D - MARGINE OPERATIVO LORDO	2.800	1.550
(-) Ammortamenti	(1.451)	(1.465)
(-) Accantonamenti	(23)	(142)
E - RISULTATO OPERATIVO	1.326	(57)
(-) Proventi (oneri) finanziari netti	(397)	(564)
(-) Proventi (oneri) straordinari netti	(875)	172
F - UTILE D'ESERCIZIO PRIMA DELLE IMPOSTE	54	(449)
Imposte sul reddito d'esercizio	525	0
G - UTILE D'ESERCIZIO	(471)	(449)

5.2. La Gestione Patrimoniale

Al 31 dicembre 1998, come risulta dalla tabella che segue, il **Capitale investito** è di 8.310 milioni, (4.783 milioni rappresentato dalle immobilizzazioni nette a cui si devono aggiungere 3.527 milioni per effetto del risultato positivo del capitale di esercizio al netto della passività).

Rispetto all'esercizio 1997, il capitale investito diminuisce di 1.244 milioni, pari al 13,92%.

In particolare:

- ° Le **immobilizzazioni nette** (dedotti i fondi di ammortamento) registrano un decremento di Lit. 422 milioni, passando dai 5.205 milioni del 1997 ai 4.783 milioni del 1998.
- ° Il **Capitale di esercizio**, che costituisce fonte interna di finanziamento di natura commerciale, è pari a 3.527 milioni, e si decrementa, rispetto all'esercizio precedente (4.449 milioni), di 922 milioni.

Dall'analisi delle diverse componenti della struttura patrimoniale, emerge quanto segue:

- i **crediti commerciali**, passano dai 11.336 milioni del 1997 ai 4.661 milioni del 1998, con un decremento di Lit. 6.675 milioni, pari al 58,9%.
- i **debiti commerciali**, passano dai 7.572 milioni del 1997 ai 6.397 milioni del 1998, con un decremento di Lit. 1.175 milioni, pari al 15,5%.

° Il **Fondo Trattamento di Fine Rapporto**, pari a 7.649 milioni, si incrementa di 558 milioni (+7,9%) e determina - sottratto al valore del capitale investito - uno sbilancio finanziario netto pari alla somma algebrica tra le disponibilità finanziarie nette risultanti al 31.12.1998, di Lit. 2.309 milioni e il patrimonio netto negativo di Lit. 1.542 milioni

La Gestione Patrimoniale: analisi della struttura patrimoniale

(importi in Lit/ milione)

	AL AL 31.12.98	AL AL 31.12.97	Variazioni
A - IMMOBILIZZAZIONI NETTE (al netto dei fondi di ammortamento)			
1 - Immobilizzazioni immateriali	1.690	1.943	(253)
2 - Immobilizzazioni materiali	2.493	2.678	(185)
3 - Immobilizzazioni finanziarie	600	584	16
	4.783	5.205	(422)
B - CAPITALE DI ESERCIZIO			
1 - Rimanenze	11.306	11.702	(396)
2 - Crediti commerciali	4.661	11.336	(6.675)
3 - Altre attività (escluse le disponibilità liquide)	3.351	3.130	221
4 - Ratei e risconti attivi	51	85	(34)
	19.369	26.253	(6.884)
5 - Debiti commerciali	(6.397)	(7.572)	1.175
6 - Fondi rischi e oneri	(666)	(446)	(220)
7 - Altre passività (esclusi debiti v/banche)	(8.779)	(13.786)	5.007
8 - Ratei e risconti passivi	0	0	0
	3.527	4.449	(922)
C - CAPITALE INVESTITO (dedotte le passività di esercizio) (A+B)	8.310	9.654	(1.344)
D - FONDO TFR	(7.649)	(7.091)	(558)
E - FABBISOGNO NETTO DI CAPITALE (C-D)	661	2.563	(1.902)
COPERTO DA:			
F - CAPITALE PROPRIO			
1 - Capitale di dotazione	0	0	0
2 - Riserve di rivalutazione	1.466	1.466	0
3 - Altre riserve	382	382	0
4 - Perdita esercizi precedenti	(3.026)	(2.577)	(449)
5 - Utile/Perdita dell'esercizio	(471)	(449)	(22)
	(1.649)	(1.178)	(471)
G - INDEBITAMENTO FINANZIARIO NETTO			
1 - Debiti finanziari a medio e lungo termine	0	0	0
2 - (Disponibilità finanziarie) oppure Indebitamento finanziario netto a breve termine alla chiusura dell'esercizio	2.310	3.741	(1.431)
H - TOTALE (F+G) COME IN E	661	2.563	(1.902)

5.3. La Gestione Finanziaria

Il flusso monetario dell'esercizio e l'analisi delle sue componenti sono riportate nel prospetto che segue.

In particolare, con la tavola del Rendiconto Finanziario, si evidenzia come la gestione finanziaria dell'anno si sia alimentata attraverso il ricorso al capitale proprio e a quello di terzi e come dall'indebitamento finanziario netto iniziale si passi ai valori rilevati alla chiusura dell'esercizio.

Il flusso monetario netto del periodo, positivo per Lit. 1.431 milioni, è stato generato dalle differenze tra:

- flusso monetario netto derivante da attività di esercizio, per Lit. 2.392 milioni;
- flusso monetario netto utilizzato per attività di investimento e disinvestimento in immobilizzazioni per Lit. (961) milioni;

Il flusso monetario netto del periodo positivo per Lit. 1.431 milioni, sommato alla disponibilità finanziaria esistente al 1° gennaio 1998, Lit. (3.741) milioni, determina, alla data di chiusura dell'esercizio 1998, una disponibilità finanziaria netta di Lit. (2.310) milioni.

Detta disponibilità finanziaria è stata determinata dai seguenti eventi:

- L'assegnazione del contributo ministeriale afferente al programma denominato "Atto Esecutivo 1998", avviato dall'Ismea sulla base dell'Accordo di Programma MIPA/ISMEA del 15/10/97, alla data di chiusura del presente bilancio non è stata ancora formalizzata, in quanto la delibera CIPE di riparto dei fondi 1998 è stata pubblicata sulla G.U. soltanto il 16/4/1999; pertanto, l'Istituto non ha potuto acquisire l'anticipazione del 50% del contributo previsto (L. 5.375 milioni), né presentare alcun rendiconto dei costi sostenuti, per poter acquisire un'ulteriore quota parte di contributo.
- Altri ritardi negli incassi, peraltro ancora persistenti, riguardano somme in perenzione relative a programmi già rendicontati.
In particolare si tratta di:
 - "Sistema informativo per il settore della pesca" 1° anno L. 446 milioni;
 - "Sistema informativo per il settore della pesca" 2° anno L. 80 milioni;

L'Ismea, peraltro, al fine di garantire la regolare gestione dell'Ente e lo svolgimento dei programmi di attività ha dovuto anticipare le spese afferenti al personale e all'acquisizione di beni e servizi facendo ricorso al fido bancario, con il conseguente incremento degli oneri finanziari.

Detti eventi costituiscono i principali fattori che hanno determinato il risultato negativo della gestione finanziaria dell'Ente.

La Gestione Finanziaria: rendiconto finanziario

(importi in Lit/milione)

	AL 31.12.98	AL 31.12.97
A - Indebitamento finanziario netto all'inizio dell'esercizio	(3.741)	1.372
B - Flusso monetario da attività di esercizio:		
- utile (perdita) dell'esercizio	(471)	(449)
- ammortamenti immobilizzazioni materiali	505	749
- ammortamenti immobilizzazioni immateriali	878	670
- altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
- variazioni del capitale d'esercizio	922	(5.895)
- accantonamento al fondo per TFR	640	626
- utilizzo del fondo per TFR	(82)	(194)
	2.392	(4.493)
C - Flusso monetario da attività di investimento in immobilizzazioni		
- acquisizione di immobilizzazioni immateriali	(625)	(165)
- acquisizione di immobilizzazioni materiali	(320)	(453)
- aumento di immobilizzazioni finanziarie	(16)	(2)
	(961)	(620)
D - Flusso monetario da movimento di patrimonio netto	0	0
E - Flusso monetario netto del periodo (B+C+D)	1.431	(5.113)
F - Indebitamento finanziario netto finale a breve termine alla chiusura dell'esercizio (A - E)	(2.310)	(3.741)

STRUTTURA PER AREE DEL BILANCIO DELL'ESERCIZIO 1998

ATTIVITA' (IMPEGNI) CAPITALE INVESTITO (Lit. 27.206 mil.)	PASSIVITA' E NETTO (FONTI) CAPITALE INVESTITO (Lit. 28.854 mil.)
ATTIVITA' CORRENTI	PASSIVITA' CORRENTI
Circolante ratei e risconti	71,19% (20.540 MIL)
82,42% (22.422 MIL)	PASSIVITA' CONSOLIDATE
ATTIVITA' IMMOBILIZZAZIONI NETTE	(Fondi per oneri e TFR)
17,58% (4.784 MIL)	(8.314 MIL)
28,81%	
PATRIMONIO NETTO NEGATIVO (-1.648 mil.)	

6. L'ORGANIZZAZIONE E LE RISORSE UMANE

Nel corso del 1998 sono stati adottati alcuni importanti provvedimenti per il personale dipendente dell'ISMEA.

In data 25/03/98 è stato siglato tra l'Amministrazione e le OOSS l'accordo riguardante l'erogazione dei buoni pasto al personale dell'ISMEA nei limiti di un valore unitario pari a £ 10.000 a carico dell'Istituto. L'erogazione dei buoni pasto è legata all'effettiva presenza in servizio pomeridiano del dipendente, con esclusione dei giorni in cui il rientro avvenga al di fuori della normale articolazione dell'orario di lavoro.

In data 6/7/98 è stato siglato altresì l'accordo concernente la definizione dell'orario di servizio e dei regimi di orario di lavoro articolato su due o tre rientri pomeridiani.

Un altro rilevante provvedimento ha riguardato l'assunzione di 12 unità a tempo determinato. Il rafforzamento della forza lavoro si è reso necessario per far fronte ad esigenze operative straordinarie derivanti dall'acquisizione di nuove importanti commesse.

Nel corso del 1998 si sono verificate le seguenti variazioni nell'organico dell'Istituto:

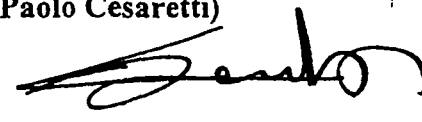
- Sono intervenute n.2 cessazioni del rapporto di lavoro per dimissioni volontarie: n.1 impiegato di 8° livello e n. 1 impiegato di 7° livello.
- Sono intervenute n. 4 cessazioni di rapporto di lavoro per scadenza del termine del contratto a tempo determinato: n.1 impiegato di 7° livello, n. 2 impiegati di 6° livello e n. 1 impiegato di 3° livello.
- Sono stati assunti con contratto di lavoro a tempo determinato n. 12 unità (n. 2 unità di 8° livello, n. 3 unità di 7° livello, n. 4 unità di 6° livello, n.1 unità di 5° livello, n.1 unità di 4° livello e n. 1 unità di 3° livello);
- Sono intervenuti n. 8 passaggi di livello a seguito di promozione; n.2 impiegati da 7° livello a livello 8° e n. 6 impiegati da livello 6° a livello 7°.

- E' intervenuta n.1 variazione di livello a seguito di transazione: n.1 impiegato da livello 7° a livello 8°

In dettaglio, l'organico al 31 dicembre 1998 risulta così composto:

QUALIFICA	Situazione al 31.12.97	Variazioni nei livelli intervenute nell'anno 1998		Variazione nell'organico nell'anno 1998		Situazione al 31.12.98
		Incrementi	Decrementi	Nuove assunzioni	Cessazioni	
Dirett. Generale	1					1
Dirigenti	7					7
Livello 9	13					13
Livello 8	40	3		2	1	44
Livello 7	35	6	3	3	2	39
Livello 6	25		6	4	2	21
Livello 5	3			1		4
Livello 4	5			1		6
Livello 3	1			1	1	1
TOTALE	130	9	9	12	6	136

Il Commissario
(Prof. Gian Paolo Cesaretti)

P.I. 

PAGINA BIANCA

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

PAGINA BIANCA

ISMEA

Istituto per Studi, Ricerche e Informazioni sul Mercato Agricolo
Ente Pubblico Economico istituito con D.P.R. n. 278 del 28 maggio 1987
Sede legale: ROMA - Via Cornelio Celso n. 6
P. I.V.A. 01942351006 - C.F. 08037790584

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI SUL BILANCIO DELL'ESERCIZIO 1998

La relazione predisposta dall'Amministrazione dell'Ente, riferisce sull'andamento della gestione economica, patrimoniale e finanziaria dell'anno 1998, nonché sull'attività svolta e sugli eventi che hanno caratterizzato l'esercizio.

La Nota Integrativa al Bilancio consuntivo 1998, altresì, riferisce sulla variazione intervenuta e sulle varie poste dello Stato Patrimoniale e del Conto economico e contiene i criteri adottati nella valutazione delle poste di bilancio, criteri che risultano informati ad una corretta amministrazione nel rispetto delle norme di legge.

Il Bilancio dell'esercizio 1998 predisposto con l'osservanza degli artt. 2423 e seguenti del cod. civ., e sulla base delle norme e degli schemi contenuti nel Regolamento Interno di Amministrazione e Contabilità (adottato dal Consiglio di Amministrazione con delibera n. 163 del 9.5.1991 ed approvato dal Ministero dell'Agricoltura e Foreste di concerto con quello del Tesoro con note del 12.2.1992 e 10.3.1992), si riassume nei seguenti valori complessivi:

STATO PATRIMONIALE

ATTIVITÀ'

A IMMOBILIZZAZIONI

1- Immobilizzazioni immateriali e oneri pluriennali
da ammortizzare

1.1 - Prodotti audiovisivi	Lit.	0
1.2 - Oneri pluriennali da ammortizzare	Lit.	27.938.033
1.3 - Prodotti software	Lit.	1.662.382.157
	Lit	1.690.320.190

XIII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

2 - Immobilizzazioni materiali (al netto fondi di ammortamento)	
2.1 - Terreni e fabbricati	Lit. 1.003.000.220
2.2 - Impianti e macchinari	Lit. 1.266.909.347
2.3 - Altri beni	Lit. 223.225.000
	Lit. 2.493.134.567
3 - Immobilizzazioni finanziarie	
3.1 - Crediti V/INA per TFR e contenzioso	Lit. 531.186.127
3.2 - Depositi cauzionali	Lit. 69.059.205
	Lit. 600.245.332
Totale Immobilizzazioni	Lit. 4.783.700.089
B CIRCOLANTE	
1- Rimanenze (lavori in corso su ordinazione)	
1.1 - Servizi in corso di lavorazione	Lit. 11.299.374.228
1.2 - Servizi in corso di collaudo	Lit. 0
1.3 - Materiali di consumo	Lit. 6.133.650
	Lit. 11.305.507.878
2 - Crediti	
2.1 - Crediti v/MIPA	Lit. 4.228.134.977
2.2 - Crediti v/Enti per convenzioni	Lit. 191.880.000
2.3 - Crediti v/Enti per attività diverse	Lit. 240.502.400
2.4 - Altri crediti commerciali	Lit. 23.232.200
2.5 - Crediti v/Erario per IVA	Lit. 2.107.304.623
2.6 - Crediti v/Erario per R.A. su interessi attivi bancari e su compensi non più liquidati	Lit. 128.767.452
2.6 - Crediti v/Erario per anticipo imposta TFR	Lit. 696.024.182
2.6 - Crediti v/Erario per anticipo imposte ILOR-IRAP	Lit. 67.655.000
2.7 - Crediti per rimborsi diversi e per causali minori	Lit. 351.440.131
2.8 - Fondo svalutazione crediti	Lit. -23.000.000
	Lit. 8.011.940.965
3 - Disponibilità liquide	
3.1. - Depositi bancari e postali	Lit. 3.025.822.746
3.2. - Depositi e valori in cassa	Lit. 154.850
3.3. - Assegni	Lit. 27.793.155
	Lit. 3.053.770.751
Totale Circolante	Lit. 22.371.219.594
C- RATEI E RISCONTI ATTIVI	Lit. 51.353.186
TOTALE ATTIVO (A+B+C)	Lit. 27.206.272.869