

Nonostante quanto sopra evidenziato la gestione caratteristica dell'Ente risulta positiva. Infatti il Margine Operativo Lordo, che è rappresentato dalla differenza tra il valore della produzione e i costi della gestione (esclusi gli ammortamenti, gli oneri finanziari e le partite straordinarie), ammonta per l'anno 1999 a Lit. 2.652 milioni.

L'utile d'esercizio prima del calcolo delle imposte è di Lit. 195 milioni.

Sottraendo all'utile d'esercizio prima delle imposte (lit. 195 milioni) l'imposta regionale sulle attività produttive (lit. 178 milioni) il risultato d'esercizio risulta positivo per lit. 17 milioni.

In sintesi, l'Esercizio chiuso al 31 dicembre 1999 (confrontato con quello dell'esercizio precedente), si compendia nei seguenti risultati contabili espressi in Lit/milione:

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO		Esercizio 1999		Esercizio 1998	
1. Immobilizzazioni (al netto dei fondi rettificativi)					
1.1 Immobilizzazioni immateriali e oneri pluriennali da ammortizzare	567		1.690		
1.2 Immobilizzazioni materiali	1.848		2.493		
1.3 Immobilizzazioni finanziarie	611	3.026	600	4.783	
2. Circolante					
2.1 Rimanenze	17.513		11.306		
2.2 Crediti	12.578		8.012		
2.3 Disponibilità liquide	428	30.519	3.054	22.372	
3. Ratei e Risconti		39		51	
Totale Attivo		33.584		27.206	

PASSIVO

1. Patrimonio Netto					
1.1 Capitale	0		0		
1.2 Riserve	152	152	(1.178)	(1.178)	
2. Fondi per rischi e oneri		406		666	
3. Trattamento di fine rapporto		7.690		7.649	
4. Debiti		25.319		20.540	
5. Ratei e Risconti		0		0	
Totale Patrimonio Netto e Passivo		33.567		27.677	
Utile/Perdita dell'Esercizio		17		(471)	
Totale		33.584		27.206	

Il risultato netto della gestione (utile 1999 Lit. 17 milioni, perdita 1998 Lit.471 milioni),
trova riscontro nel CONTO ECONOMICO, dove:

1. Valore della produzione totale del periodo	23.857	20.205
2. Costi della produzione	(23.400)	(18.879)
Risultato Operativo	457	1.326
3. Proventi e oneri finanziari	(405)	(397)
4. Proventi e oneri straordinari	143	(875)
Utile dell'Esercizio prima delle imposte	195	54
Imposte sul reddito d'esercizio	178	525
Utile/Perdita d'esercizio	17	(471)

In un successivo capitolo è sviluppata l'analisi dei risultati reddituali della gestione 1999 e della situazione patrimoniale e finanziaria che l'Ente registra alla data del 31 dicembre 1999.

Il Bilancio dell'esercizio (costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla Nota Integrativa) è illustrato in altra apposita sezione, con il raffronto delle voci in esso esposte con le corrispondenti voci dell'esercizio precedente.

Per il raffronto dei risultati della gestione 1999 con quelli del biennio precedente, è stata elaborata una tabella di sintesi che riporta i dati economici e finanziari più significativi del periodo 1997-1999.

PROSPETTO DEI PRINCIPALI DATI ECONOMICI E FINANZIARI DELL'ISMEA

	Consuntivo anno 1999	Consuntivo anno 1998	Consuntivo anno 1997
- Valore della Produzione Totale	23.857	20.205	19.045
- Valore extra Stato (importo compreso nel Valore della Produzione)	3.047	1.404	2.871
- Rapporto valore extra Stato sul totale del valore della produzione	12,77%	6,95%	15,07%
- Valore aggiunto	13.080	12.039	11.210
- Dipendenti in organico nel periodo (organico medio equivalente nell'anno)	n. 148 unità	n. 133 unità	n. 128 unità
(°) di cui con contratto F/L	n. 1 unità	n. 2 unità	n. 12 unità
(°) di cui con contratto a tempo determinato	n. 32 unità	n. 11 unità	n. 5 unità
- Costo unitario medio lavoro	70,4	69,5	75,5
- Valore aggiunto/per unità lavorativa (indice di produttività, espressa in Lit./milione)	98,3	90,5	87,6
- Margine Operativo lordo	2.652	2.800	1.550
- Risultato operativo	457	1.326	(57)
- Oneri finanziari netti	405	397	564
- Oneri finanziari netti/Valore della Produzione	-1,70%	-1,96%	2,96%
- Risultato dell'esercizio	17	(471)	(449)
- Patrimonio netto (considerando il risultato dell'esercizio)	169	(1.648)	(1.178)

5. **L'ANDAMENTO DELLA GESTIONE ECONOMICA, PATRIMONIALE E FINANZIARIA**

Per rendere più evidente e immediata l'interpretazione dei fatti gestionali verificatisi nell'esercizio 1999, sono state predisposte tavole di analisi dei risultati reddituali e della situazione patrimoniale e finanziaria, i cui valori sono espressi in Lit./milioni.

Gli schemi utilizzati pongono in evidenza, attraverso la riclassificazione del bilancio di esercizio, valori ordinati in modo da fornire informazioni di natura economico-finanziaria e patrimoniale dell'Ente nel periodo considerato.

Il confronto, inoltre, con i risultati del precedente esercizio, consente di evidenziare l'evoluzione della struttura patrimoniale e finanziaria verificatasi nel periodo in esame, e di analizzare il flusso dei costi sostenuti e dei ricavi realizzati nell'anno.

In particolare, la tavola relativa alla "**Analisi dei risultati reddituali**", riclassificando il Conto Economico in forma scalare, evidenzia come la gestione economica si sia sviluppata nel periodo, indicando le quantità dei consumi di materie e l'acquisto dei servizi esterni, quelle del Valore Aggiunto, del Margine Operativo Lordo e del Risultato Operativo.

La tavola di "**Analisi della struttura patrimoniale**", invece, riclassificando lo Stato Patrimoniale con riferimento alle attività di investimento, di esercizio e di finanziamento, indica (in forma scalare) le seguenti classi di valori: Immobilizzazioni nette, Capitale di esercizio, Capitale investito, Capitale proprio e Indebitamento finanziario netto (oppure il totale delle disponibilità finanziarie nette).

La tavola del "**Rendiconto Finanziario**", infine, evidenzia come i flussi monetari abbiano determinato le variazioni delle "disponibilità monetarie nette" (oppure abbiano influenzato l'indebitamento) in un determinato periodo.

5.1. La Gestione Economica

La Gestione dell'esercizio 1999 si chiude con un utile di Lit. 17 milioni, dopo aver effettuato ammortamenti per Lit. 2.153 milioni e sostenuto oneri finanziari netti per Lit. 405 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 1999, raffrontata con quella del 1998.

Descrizione	Esercizio 1.999	% a)	Esercizio 1.998	% b)
- Valore della Produzione Totale	23.857	100	20.205	100
- Costi della Produzione	23.400	(98,1)	(18.879)	93,4
- Risultato operativo	457	(1,9)	1.326	(6,6)
- Valore aggiunto	13.080	(54,8)	12.039	(59,6)
- Margine operativo lordo	2.652	(11,1)	2.800	(13,9)

Come risulta dalla tavola di analisi dei risultati reddituali:

- ° *il valore della produzione totale* registra un incremento rispetto, all'esercizio precedente, di Lit. 3.652 milioni passando da Lit. 20.205 milioni del 1998 a 23.857 milioni dell'anno 1999 (+18.07%);

◦ *i consumi di materie e acquisti di servizi esterni* comprendono:

- **costi per oneri diversi di gestione** (costi fissi di gestione) detti costi ammontano per l'esercizio 1999 a Lit. 1.253 milioni e rappresentano il 5.3% del valore della produzione (6.6% nel 1998). Rispetto all'esercizio precedente registrano un decremento di Lit. 75 milioni.
- **costi per godimento beni di terzi** detti costi ammontano per l'esercizio 1999 a Lit. 650 milioni e rappresentano il 2,7% del valore della produzione (3,5% nel 1998). Rispetto all'esercizio precedente registrano un decremento di Lit. 63 milioni.
- **costi per servizi** detti costi ammontano per l'esercizio 1999 a Lit. 8.789 milioni e rappresentano il 36,8% del valore della produzione (29,1% nel 1998). Rispetto all'esercizio precedente registrano un incremento di Lit. 2.913 milioni.
Detti incrementi si riferiscono in particolare a costi per l'acquisizione e l'elaborazione delle informazioni finalizzate alla realizzazione di attività avviate nel 1999, in particolare per i programmi interregionali di Comunicazione ed educazione Alimentare e comunque l'incremento di trova riscontro nel valore della produzione passata da Lit. 20.205 milioni del 1998 a Lit. 23.857 del 1999 con un incremento di Lit. 3.652 milioni.
- **costi per l'acquisto di materiali di consumo** detti costi ammontano per l'esercizio 1999 a Lit. 85 milioni e rappresentano il 0.4% del valore della produzione (1.2% nel 1998). Rispetto all'esercizio precedente registrano un decremento di Lit. 164 milioni.

◦ *il valore aggiunto*, passando da 12.039 milioni del 1998 a 13.080 milioni del 1999, si incrementa del 8.65%.

Il valore aggiunto, rispetto al totale del valore della produzione, rappresenta il 54.8% (contro il 59,6% dell'anno precedente).

◦ *il costo del lavoro* è pari a Lit. 10.428 milioni e rappresenta il 43,7% del totale del valore della produzione.

Il costo unitario medio del lavoro è risultato, nel periodo considerato di Lit. 70,4 milioni; l'organico medio equivalente è stato di n. 148 unità (69.5 milioni nel 1998 con un organico medio equivalente di n. 133 unità).

- **il margine operativo lordo**, che rappresenta il saldo della gestione delle attività ordinarie dell'Istituto, è positivo per 2.652 milioni (contro 2.800 milioni del 1998), ed è pari all'11,1% 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 457 milioni (contro un valore dell'esercizio precedente di 1.326 milioni)
- **gli oneri finanziari netti** della gestione ammontano a Lit. 405 milioni (contro 397 milioni del 1998), e risultano pari al 1,7% del valore della produzione (2,0% nel 1998).
- **il risultato dell'esercizio prima delle imposte** registra un utile di Lit. 195 milioni (54 milioni del 1998)
- **il risultato dell'esercizio**, infine, risente dell'introduzione dell'imposta regionale sulle attività produttive - IRAP - che porta come risultato finale a un'utile di Lit. 17 milioni (contro una perdita di Lit. 471 milioni del 1998)

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 1.999	Consuntivo 1.998
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 1999:		
° servizi terminati	13.297	15.054
° variazione dei servizi in corso di lavorazione	(4.476)	(10.111)
1° Totale	8.821	4.943
1.2. Programmi di attività iniziati nell'anno 1999:		
° servizi terminati	1.877	2.512
° variazione dei servizi in corso di lavorazione	8.912	8.846
2° Totale	10.789	11.358
Totale 1°+2°	19.610	16.301
2. Ricavi delle prestazioni di servizi per programmi di attività finanziati da altri Enti pubblici e privati		
° servizi terminati	457	336
° variazione dei servizi in corso di lavorazione	1.764	865
Totale 3	2.221	1.201
3. Altri ricavi e proventi:		
° ricavi diversi	826	203
° contributi in conto esercizio	1.200	2.500
Totale Valore della Produzione	23.857	20.205
B - CONSUMI DI MATERIE E ACQUISTI DI SERVIZI ESTERNI		
1. Per acquisti di materiale di consumo	85	249
2. Per servizi:		
° spese per l'acquisizione delle informazioni	4.871	3.918
° spese per l'acquisizione dei servizi di informatica	136	132
° spese per la diffusione delle informazioni	2.870	1.100
° spese per la valorizzazione delle attività	912	726
° spese per altri servizi	0	0
3. Per godimento di beni di terzi	650	713
4. Per oneri diversi e gestione	1.253	1.328
	10.777	8.166
C - VALORE AGGIUNTO (A-B)	13.080	12.039
(-) Costo del lavoro	(10.428)	(9.239)
D - MARGINE OPERATIVO LORDO	2.652	2.800
(-) Ammortamenti	(2.153)	(1.451)
(-) Accantonamenti	(42)	(23)
E - RISULTATO OPERATIVO	457	1.326
(-) Proventi (oneri) finanziari netti	(405)	(397)
(-) Proventi (oneri) straordinari netti	143	(875)
F - UTILE D'ESERCIZIO PRIMA DELLE IMPOSTE	195	54
Imposte sul reddito d'esercizio	178	525
G - UTILE D'ESERCIZIO	17	(471)

5.2. La Gestione Patrimoniale

Al 31 dicembre 1999, come risulta dalla tabella che segue, il **Capitale investito** è di 10.318 milioni, (3.027 milioni rappresentato dalle immobilizzazioni nette a cui si devono aggiungere 7.291 milioni per effetto del risultato positivo del capitale di esercizio al netto della passività).

Rispetto all'esercizio 1998, il capitale investito aumenta di 2.088 milioni, pari al 24.16%.

In particolare:

- ° Le **immobilizzazioni nette** (dedotti i fondi di ammortamento) registrano un decremento di Lit. 1756 milioni, passando dai 4.783 milioni del 1998 ai 3.027 milioni del 1999.
- ° Il **Capitale di esercizio**, che costituisce fonte interna di finanziamento di natura commerciale, è pari a 7.291 milioni, e si incrementa, rispetto all'esercizio precedente (3.527 milioni), di 3.764 milioni.

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

- i **crediti commerciali**, passano da 4.661 milioni del 1998 a 8.388 milioni del 1999, con un incremento di Lit. 3.727 milioni, pari al 79.9%.
- i **debiti commerciali**, passano da 6.397 milioni del 1998 a 8.698 milioni del 1999, con un incremento di Lit. 2.301 milioni, pari al 35.9%.
- ° Il **Fondo Trattamento di Fine Rapporto**, pari a 7.690 milioni, si incrementa di 41 milioni (+0.5%) e determina - sottratto al valore del capitale investito - uno sbilancio finanziario netto pari alla somma algebrica tra le disponibilità finanziarie nette risultanti al 31.12.1999, di Lit. 2.628 milioni e il patrimonio netto positivo di Lit. 169 milioni

XIII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

La Gestione Patrimoniale: analisi della struttura patrimoniale

(importi in lit/milioni)

	AL AL 31.12.99	AL AL 31.12.98	Variazioni
A - IMMOBILIZZAZIONI NETTE (al netto dei fondi di ammortamento)			
1 - Immobilizzazioni immateriali	567	1.690	(1.123)
2 - Immobilizzazioni materiali	1.849	2.493	(644)
3 - Immobilizzazioni finanziarie	611	600	11
	3.027	4.783	(1.756)
B - CAPITALE DI ESERCIZIO			
1 - Rimanenze	17.513	11.306	6.207
2 - Crediti commerciali	8.388	4.661	3.727
3 - Altre attività (escluse le disponibilità liquide)	4.190	3.351	839
4 - Ratei e risconti attivi	39	51	(12)
	30.130	19.369	10.761
5 - Debiti commerciali	(8.698)	(6.397)	(2.301)
6 - Fondi rischi e oneri	(406)	(666)	260
7 - Altre passività (esclusi debiti v/banche)	(13.735)	(8.779)	(4.956)
8 - Ratei e risconti passivi	0	0	0
	7.291	3.527	3.764
C - CAPITALE INVESTITO (dedotte le passività di esercizio) (A+B)	10.318	8.310	2.008
D - FONDO TFR	(7.690)	(7.649)	(41)
E - FABBISOGNO NETTO DI CAPITALE (C-D)	2.628	661	1.967
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	(1.696)	(3.026)	1.330
5 - Utile/Perdita dell'esercizio	17	(471)	488
	169	(1.649)	1.818
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	2.459	2.310	149
H - TOTALE (F+G) COME IN E	2.628	661	1.967

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, negativo per Lit. 149 milioni, è stato generato dalle differenze tra:

- flusso monetario netto derivante da attività di esercizio, per Lit. (1.553) milioni;
- flusso monetario netto utilizzato per attività di investimento e disinvestimento in immobilizzazioni per Lit. (396) milioni;
- flusso monetario per contributo straordinario a copertura delle perdite degli esercizi precedenti, per Lit. 1.800 milioni;

Il flusso monetario netto del periodo negativo per Lit. 149 milioni, sommato alla disponibilità finanziaria esistente al 1° gennaio 1999, Lit. (2.310) milioni, determina, alla data di chiusura dell'esercizio 1999, una disponibilità finanziaria netta di Lit. (2.459) milioni.

Detta disponibilità finanziaria è stata determinata dai seguenti eventi:

- alla data di chiusura del bilancio non è stato ancora formalizzato da parte del MIPAF l'atto di assegnazione del contributo ministeriale afferente al programma denominato "Atto Esecutivo 1999", avviato dall'Ismea sulla base dell'Accordo di Programma MIPAF/ISMEA del 15/10/97, prorogato per l'anno 1999 con lettera del MIPAF prot. 155002. Pertanto l'Istituto non ha potuto acquisire nel corso dell'anno l'anticipazione prevista pari al 50% del contributo.
- Altri ritardi negli incassi, peraltro ancora persistenti, riguardano somme in perenzione relative a programmi già rendicontati e altri contributi non erogati per indisponibilità di cassa da parte del MIPAF.

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/milioni)		
	AL 31.12.99	AL 31.12.98
A - Indebitamento finanziario netto all'inizio dell'esercizio	(2.310)	(3.741)
B - Flusso monetario da attività di esercizio:		
- utile (perdita) dell'esercizio	17	(471)
- ammortamenti immobilizzazioni materiali	865	505
- ammortamenti immobilizzazioni immateriali	1.288	878
- altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
- variazioni del capitale d'esercizio	(3.764)	922
- accantonamento al fondo per TFR	753	640
- utilizzo del fondo per TFR	(712)	(82)
	(1.553)	2.392
C - Flusso monetario da attività di investimento in immobilizzazioni		
- acquisizione di immobilizzazioni immateriali	(165)	(625)
- acquisizione di immobilizzazioni materiali	(220)	(320)
- aumento di immobilizzazioni finanziarie	(11)	(16)
	(396)	(961)
D - Flusso monetario da movimento di patrimonio netto	1.800	0
E - Flusso monetario netto del periodo (B+C+D)	(149)	1.431
F - Indebitamento finanziario netto finale a breve termine alla chiusura dell'esercizio (A - E)	(2.459)	(2.310)

6. L'ORGANIZZAZIONE E LE RISORSE UMANE

Nel corso del 1999 si sono verificate le seguenti variazioni nell'organico dell'Istituto:

- Sono intervenute n. 7 cessazioni di rapporto di lavoro per dimissioni volontarie: n. 3 impiegati di 8° livello, n. 2 impiegati di 7° livello e n. 2 impiegati di 6° livello.
- Sono intervenute n. 11 cessazioni di rapporto di lavoro per scadenza del termine del contratto a tempo determinato: n.1 impiegato di 8° livello, n. 4 impiegati di 7° livello, n. 3 impiegati di 6° livello, n. 1 impiegato di 5° livello, n. 1 impiegato di 4° livello e n. 1 C.F.L. di 7° livello non trasformato a tempo indeterminato.
- Sono intervenute n. 4 cessazioni di rapporto di lavoro a seguito licenziamento per raggiunti limiti di età : n. 1 dirigente, n. 1 impiegato 9° livello, n. 1 impiegato di 8° livello e n. 1 impiegato di 6° livello.
- Sono stati assunti con contratto di lavoro a tempo determinato n. 35 unità (n. 20 unità di 7° livello, n. 9 unità di 6° livello, n. 5 unità di 5° livello e n.1 unità di 4° livello);
- Sono intervenuti n. 6 passaggi di livello a seguito di promozione: n.4 impiegati da 7° livello a livello 8° e n. 2 impiegati da livello 6° a livello 7°.

In dettaglio, l'organico al 31 dicembre 1999 risulta così composto:

XIII LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

QUALIFICA	Situazione al 31.12.98	Variazioni nei livelli intervenute nell'anno 1999		Variazione nell'organico nell'anno 1999		Situazione al 31.12.99
		Incrementi	Decrementi	Nuove assunzioni	Cessazioni	
Dirett. Generale	1					1
Dirigenti	7				1	6
Livello 9	13				1	12
Livello 8	44	4			5	43
Livello 7	39	2	4	20	7	50
Livello 6	21		2	9	6	22
Livello 5	4			5	1	8
Livello 4	6			1	1	6
Livello 3	1					1
TOTALE	136	6	6	35	22	149

Il Commissario
(Massimo Bellotti)

