13.c) Gli altri anticipi e debiti sono rappresentati da:

(Valori in migliaia di euro)

Categorie	31.12.03	31.12.02	Variazioni
Verso Associazioni sindacali	7	15	- 8
Verso Organi sociali	12	6	6
Per prestiti erogati dalla Cassa Mutua	67	47	20
Verso Enti Prev.li ed Erariali esteri	230	235	- 5
Verso il personale	9.701	11.547	- 1.846
Diversi	471	2.961	- 2.490
TOTALE	10.488	14.811	-4.323

La posta indica una diminuzione, rispetto all'esercizio precedente, di - 4.323.000 euro.

I dati maggiormente caratterizzanti la Voce in questione sono:

- debiti nei confronti del personale, accantonati a titolo prudenziale, per conguagli di indennità di sede estera (512.000 euro);
- debiti nei confronti del personale relativo all'accantonamento del Fondo Trattamento Accessorio anno 2003(3.428.000 euro);
- insorgenza di debiti verso il personale per il TFR da liquidare nell'anno 2003 (disposizioni D.L. n. 79 del 28.3.1997) per un importo di 318.000 euro;
- posta debitoria per ferie maturate e non godute dal personale in aderenza ai vigenti principi contabili (1.748.000 euro);
- benefici socio-assistenziali a favore del personale anno 2003 (183.000 euro);
- debiti nei confronti del personale relativo al residuo dell'accantonamento al Fondo Professionalità acquisita (1.445.000 euro);
- debiti diversi iscritti riepilogati nei singoli partitari accesi nominativamente nei confronti dei dipendenti (1.595.000 euro).

E. RATEI E RISCONTI

(Valori in migliaia di euro)

Categorie	31.12.03	31.12.02	Variazioni v.a.
1. Ratei passivi	79	70	9
2. Risconti passivi	81	147	- 66
TOTALE	160	217	- 57

I ratei passivi si riferiscono principalmente ad oneri per premi di assicurazione, affitti, riscaldamento, spese telecomunicazioni, energia elettrica di parziale competenza dell'esercizio 2003.

I risconti passivi si riferiscono a quote di ricavi per abbonamenti ai servizi ICE fatturati nel 2003, ma di competenza del 2004.

CONTI D'ORDINE

(Valori in migliaia di euro)

Categorie	31.12.03	31.12.02	Variazioni v.a.
Fidejussioni bancarie	564	146	418
Fidejussioni a mezzo polizze assicurative	1.488	1.025	463
Altri conti d'ordine	447	2.801	- 2.354
TOTALE GARANZIE RICEVUTE	**2.499**	**3.972**	**- 1.473**
Fidejussioni bancarie prestate	110	0	110
TOTALE CONTI D'ORDINE	**2.609**	**3.972**	**- 1.363**

Le garanzie ricevute comprendono le fidejussioni prestate da terzi a garanzia di contratti sottoposti a tale clausola e più precisamente:

- fidejussioni bancarie attive (564.000 euro);
- fidejussioni a mezzo polizze assicurative (1.488.000 euro);
- immobilizzazioni materiali ed immateriali in uso presso l'Istituto, ma di proprietà dei vari committenti dell'attività promozionale, ricomprese tra gli "Altri conti d'ordine" (447.000 euro).

Le garanzie prestate si riferiscono, invece, a fidejussioni rilasciate a garanzia di contratti di locazione ed altri contratti sottoposti a tale clausola, per un valore complessivo pari a 110.000 euro.

CONTO ECONOMICO

PAGINA BIANCA

CONTO ECONOMICO

RICAVI

A VALORE DELLA PRODUZIONE

1. RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI DI SERVIZI

(Valori in migliaia di euro)

Categorie	2003	2002	Variazioni val. ass.	Variazioni %
A) Attività di promozione	2.010	501	1.509	301,25
B) Attività di assistenza	5.287	6.642	-1.355	-20,40
C) Attività di informazione	47	61	-14	-22,31
D) Attività di controllo e diritti settore agroalimentare	3.329	404	2.925	723,94
Totale	**10.674**	**7.608**	**3.066**	**40,29**

Si riportano di seguito le situazioni analitiche dei ricavi da corrispettivi derivanti dalle singole attività, articolate per natura di ente committente:

A) Attività di promozione

(Valori in migliaia di euro)

Committenti	2003	2002	Variazioni val. ass.	Variazioni %
Regioni	350	183	167	91,45
Altri Enti Pubblici	1.301	225	1.076	478,01
Privati	359	93	266	286,44
Totale	**2.010**	**501**	**1.509**	**301,25**

I ricavi derivanti dall'attività di promozione si riferiscono a commese specificatamente individuate. In particolare i ricavi da "Altri Enti Pubblici" comprendono 720.000 euro afferenti il Progetto PON-ATAS e 440.000 euro relativi al Progetto di Cooperazione Italia/Cina attuato per conto del Ministero dell'Ambiente.

B) Attività di assistenza

(Valori in migliaia di euro)

Committenti	2003	2002	Variazioni val. ass.	Variazioni %
Regioni	112	950	-838	-88,16
Altri Enti Pubblici	625	404	221	54,72
Privati	4.550	5.288	-738	-13,96
Totale	**5.287**	**6.642**	**-1.355**	**-20,40**

Trattasi di ricavi propri dell' Ente per attività sia di assistenza che parapromozionale non correlata in genere a specifiche commesse, ma all' attività istituzionale. In particolare i ricavi derivanti da assistenza operatori italiani ricomprende anche i costi esterni sostenuti e rifatturati. Il decremento di tali ricavi nella fattispecie è da correlare alla cessazione a fine agosto del contratto RTI – Allium, Intesa e IBM e quindi dalla mancanza di rifatturazioni di costi di trasmissione relativi agli ultimi 4 mesi dell' anno.

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

(Valori in migliaia di euro)

	2003	2002	Variazioni val. ass.	Variazioni %
a)assistenza operatori italiani	*4.701*	*5.676*	*-975*	*-17,18*
b)abbonamenti	*271*	*229*	*42*	*18,35*
c)convenzioni Enti Fieristici	*136*	*357*	*-221*	*-61,77*
d)convenzione M.A.E.	*176*	*46*	*130*	*282,70*
e)corrispettivi per servizi di formazione	*0*	*321*	*-321*	*-100,00*
f)corrispettivi per servizi a consociate	*3*	*13*	*-10*	*-80,38*
Totale	**5.287**	**6.642**	**-1.355**	**-20,40**

C) Attività di informazione

(Valori in migliaia di euro)

Committenti	2003	2002	Variazioni val. ass.	Variazioni %
Regioni	0	1	-1	-100,00
Altri Enti Pubblici	1	0	1	n.a.
Privati	47	60	-13	-21,90
Totale	47	61	-14	-22,31

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

(Valori in migliaia di euro)

	2003	2002	Variazioni val. ass.	Variazioni %
Corrispettivi vendita pubblicazioni	6	9	-3	-30,22
Corrispettivi vendita servizi informatici	41	52	-11	-20,94
Totale	47	61	-14	-22,31

D) Attività di controllo e diritti del settore agro-alimentare

(Valori in migliaia di euro)

Committenti	2003	2002	Variazioni val. ass.	Variazioni %
Regioni	89	30	59	195,83
Altri Enti Pubblici	2.917	-	2.917	n.a.
Privati	324	374	- 50	-13,46
Totale	3.329	404	2.925	724,04

Nel corso dell'esercizio 2003 sono stati registrati ricavi da altri enti pubblici per il rinnovo della convenzione con l'AGEA relativa al servizio di controllo di qualità espletato in esecuzione della normativa comunitaria e nazionale per i prodotti ortofrutticoli commercializzati allo stato fresco all'interno dell'Unione Europea; nel 2002 tale convenzione non era stata firmata.

A. VALORE DELLA PRODUZIONE

5.1) ALTRI RICAVI E PROVENTI

(Valori in migliaia di euro)

	2003	2002	Variazioni val. ass.	Variazioni %
Altri proventi	1.509	1.932	-423	-21,87

Includono i rimborsi delle tasse di consumo (554.000 euro), i "*premi fedeltà*" riconosciuti da fornitori (58.000 euro), il rimborso delle spese di affitto abitazione del personale di ruolo in servizio presso alcuni uffici ICE in Italia ed all'estero (187.000 euro), il rimborso dei servizi resi a consociate (300.000 euro), il contributo in conto esercizio (328.000 euro) derivante dal credito d'imposta di cui all'art. 7 della Legge 388/2000 (Incentivi per le nuove assunzioni), nonché i recuperi di spese varie (82.000 euro).

A. VALORE DELLA PRODUZIONE

5.2) CONTRIBUTI

5.2a) Contributo annuale alle spese di funzionamento

(Valori in migliaia di euro)

	2003	2002	Variazioni val. ass.	Variazioni %
Contributo di funzionamento	114.639	124.139	-9.500	-7,65

La voce si riferisce al contributo statale per il funzionamento dell'Istituto.

5.2b) Contributo annuale per il finanziamento del piano di attività

(Valori in migliaia di euro)

	2003	2002	Variazioni val. ass.	Variazioni %
Contributo finanziamento piano attività	56.297	57.930	-1633	-3

Si riferisce alle quote riferite ai Piani di Attività sino al 2003 utilizzate nell'esercizio.

5.2c) Contributo settore informatico (art. 23, comma 1, D.L. 143/98)

(Valori migliaia di euro)

	2003	2002	Variazioni val. ass.	Variazioni %
Contributo settore informatico	417	515	-98	-19,03

Si riferisce alla quota del contributo settore informatico - SINCE, di cui all'art. 23, comma 1, del D.L. 143/98, contabilizzata nell'esercizio a copertura degli ammortamenti contabilizzati nel corso dell'anno.

5.2d) Contributo Programma Agro - alimentare (art. 23, comma 2, D.L. 143/98)

(Valori in migliaia di euro)

	2003	2002	Variazioni val. ass.	Variazioni %
Contributo Programma Agro-alimentare	1.426	798	628	78,75

Si riferisce alla quota del contributo alle iniziative del Programma Agro - alimentare, di cui all'art. 23, comma 2, del D.L. 143/98, utilizzata nell'esercizio.

A. VALORE DELLA PRODUZIONE

5.3) ALTRE ASSEGNAZIONI PROMOZIONALI

(Valori in migliaia di euro)

Categorie	2003	2002	Variaz. val. ass.	Variaz. %
a) Contributi per iniziative promozionali a carico dello stato di previsione della spesa del MAP – Extra Programma Promozionale	147	290	- 143	- 49,20
b) Compartecipazione delle Regioni alle spese per la realizzazione del programma promozionale	2.666	4.128	- 1.462	- 35,41
c) Compartecipazione di altri Enti del settore pubblico alle spese per la realizzazione del programma promozionale	9.207	4.889	4.318	88,31
d) Compartecipazione delle imprese alle spese per la realizzazione del programma promozionale	23.450	26.814	- 3.364	- 12,55
e) Concorso di istituzioni comunitarie alle spese di programma e di sviluppo degli scambi commerciali con l'Estero	160	-	160	n.a.
f) Altre assegnazioni promozionali (MIPAF)	1.611	2.242	- 631	- 28,13
g) Altri proventi al programma promozionale	-	-	-	-
TOTALE	37.241	38.363	- 1.122	- 2,92

I contributi di cui al punto a) della suesposta tabella, pari a 147.000 euro, afferiscono ad attività extra programmatiche commissionate dal MAP.

Al punto f), "Altre Assegnazioni Promozionali", figurano i ricavi riguardanti la convenzione stipulata con il Ministero delle Politiche Agricole e Forestali.

Si precisa, inoltre, che:

gli importi di cui alle voci 5.2b), 5.2d) e 5.3), riguardano ricavi registrati a copertura dei costi relativi alle iniziative promozionali che trovano corrispondenza nell'apposito allegato alla Nota Integrativa (allegato 5).

Le poste del conto economico afferenti tali attività promozionali come è noto non possono influire per la loro natura sul risultato economico d'esercizio.

B. COSTI DELLA PRODUZIONE

I costi della produzione sono comprensivi anche delle spese sostenute per la realizzazione del progetto SINCE; nelle tabelle delle singole voci tali spese rientrano tra i costi dell'attività istituzionale.

L'inclusione delle spese SINCE tra quelle afferenti l'attività istituzionale è dovuta alla natura del contributo MAP per il settore informatico, che viene trasferito all'Istituto solo dopo la rendicontazione dei costi sostenuti.

6. MATERIALI DI CONSUMO, SCORTA E MERCI

(Valori in migliaia di euro)

	2003	2002	Variazioni val. ass	Variazioni %
6. Materiale di consumo di scorta e merci	2.495	3.121	-626	-20,05

Comprende le spese per l'acquisto di materiale di consumo quali pubblicazioni, materiale promozionale, tecnico e didattico, forniture per uffici, spese tipografiche per le pubblicazioni periodiche, tecniche e promozionali dell'Istituto, nonché altri acquisti particolari quali acquisti di carburanti e lubrificanti per automezzi, acquisti per vestiario e divise, sementi e acquisti di rappresentanza.

Le spese di cui alla pagina precedente ripartite per attività istituzionale, SINCE e commesse promozionali, risultano così articolate:

(Valori in migliaia di euro)

Categorie	Totale 2003	Attività Istituzionale + SINCE				Commesse Promozionali			
		2003 -	2002	Variaz. v.a.	Variaz. %	2003	2002	Variaz. v. a.	Variaz. %
Pubblicazioni	312	229	473	-244	-51,58	83	79	4	5,15
Materiale promozionale, tecnico e didattico	516	93	118	-25	-21,48	423	746	-323	-43,28
Forniture per uffici	892	301	455	-154	-33,87	591	664	-73	-11,01
Spese tipografiche per Pubblicazioni ICE	316	65	165	-100	-60,82	252	378	-126	-33,43
Diversi	459	11	31	-21	-66,13	449	12	437	3641,25
Totale	2.495	698	1.242	-544	-43,82	1.798	1.879	-81	-4,33

Nell'esercizio corrente per tale voce non sono stati sostenuti costi relativi al progetto SINCE.

B. COSTI DELLA PRODUZIONE

7. PRESTAZIONI DI SERVIZI

(Valori in migliaia di euro)

	2003	2002	Variazioni v.a.	Variazioni %
7. Prestazioni di servizi	115.401	120.880	-5.479	-4,53

Il valore delle "Prestazioni di servizi" include i seguenti aggregati di spesa come sopra articolati per attività istituzionale, SINCE e commesse promozionali.

(Valori in migliaia di euro)

Categorie	Totale	Attività Istituzionale + SINCE				Commesse Promozionali			
	2003	2003	2002	Variaz. v.a.	Variaz. %	2003	2002	Variaz. v.a.	Variaz. %
Servizi informatici	9.236	7.980	10.587	-2.607	-24,62	1.256	479	777	162,15
Pubblicità e p.r.	13.302	460	628	-168	-26,74	12.842	13.264	-422	-3,18
Energia elettrica	779	707	823	-116	-14,09	72	96	-24	-24,71
Telecomunicazioni	5.731	4.737	3.089	1.648	53,34	994	1.005	-11	-1,09
Quote associative e simili	141	71	78	-7	-8,85	69	51	18	36,16
Assistenza ed informazioni	642	503	778	-275	-35,36	139	265	-126	-47,48
Noleggi	14.794	443	480	-37	-7,77	14.351	16.495	-2.144	-13,00
Canoni leasing	78	31	34	-3	-9,32	47	9	38	0,00
Affitti	29.144	7.087	7.835	-748	-9,54	22.056	23.355	-1.299	-5,56
Servizi sanitari	135	135	130	5	3,94	0	0	0	0,00
Vigilanza	503	346	399	-53	-13,35	158	144	14	9,47
Conduzione impianti tecnici	199	167	181	-14	-7,55	32	64	-32	-50,61
Servizi organizzativi	16.120	307	539	-232	-43,07	15.813	16.812	-999	-5,94
Servizi e Consulenze legali	310	250	235	15	6,26	60	16	44	276,69
Consulenze fiscali	47	46	54	-8	-14,91	1	0	1	0,00
Consulenze amministrative	139	98	131	-33	-25,38	41	21	20	95,67
Consulenze artistiche	2	0	0	0	0,00	2	0	2	n.a.
Spese notarili	7	4	0	4	n.a.	3	0	3	n.a.
Altre consulenze	7.738	224	207	17	8,25	7.514	5.319	2.195	41,27
Borse di studio	862	50	54	-4	-7,31	812	734	78	10,64
Formazione operatori esterni	1.898	7	30	-23	-75,30	1.891	2.085	-194	-9,33
Onorari e compensi per incarichi speciali	1.166	57	117	-60	-51,60	1.109	871	238	27,29
Prestazioni di terzi	3.342	206	285	-79	-27,75	3.136	3.136	0	0,01
Trasporti e facchinaggio	1.214	300	431	-131	-30,45	914	1.055	-141	-13,33
Magazzinaggio e Sdoganamento	135	27	34	-7	-21,09	109	103	6	5,49
Pulizia locali	985	873	969	-96	-9,91	112	100	12	11,63
Manutenzioni e riparazioni	425	379	619	-240	-38,82	46	77	-31	-40,00
Premi assicurativi	377	343	483	-140	-29,06	35	59	-24	-41,03
Spese di rappresentanza	45	28	34	-6	-16,94	17	73	-56	-76,70
Spese organi sociali	573	555	472	83	17,56	18	15	3	17,20
Spese personale dipendente altri enti	0	0	0	0	0,00	0	2	-2	-100,00
Marchio all'export	21	4	7	-3	-47,00	17	0	17	0,00
Servizi alberghieri per missioni operatori	5.313	104	212	-108	-51,12	5.209	5.220	-11	-0,21
Totale	115.401	26.527	29.955	-3.428	-11,44	88.874	90.925	-2.051	-2,26

In ottemperanza al disposto dell'art.2427 unico comma n°15/16 Cod. Civ., così come modificato dalla IV Direttiva CEE, viene inserito qui di seguito l'ammontare dei compensi spettanti agli organi sociali dell'Istituto.

(Valori in migliaia di euro)

Organi sociali	2003	2002	Variaz. val. ass.	Variaz. %
Presidente (*)	204	151	53	35,36
Collegio dei Revisori	95	48	47	97,69
Consiglio di Amministrazione	127	159	-32	-19,98
Comitato Consultivo	14	12	2	16,75
Indennità rimborso spese di viaggio per i componenti degli Organi sociali	131	116	15	13,22
Spese varie di funzionamento Organi dell'Ente	1	1	0	-28,90
Totale	573	487	86	17,57

(*) Le spese comprendono l'indennità di carica lorda per il Presidente, (145.000 euro), oltre alle spese relative agli oneri previdenziali ed ai gettoni di presenza.

B. COSTI DELLA PRODUZIONE

9. PERSONALE

(Valori in migliaia di euro)

Categorie	2003	2002	Variazioni val. ass.	Variazioni %
A) Salari e stipendi (*)	25.245	26.231	-986	-3,76
B) Oneri sociali	9.028	9.130	-102	-1,12
C) Accantonamento al Fondo T.F.R.	4.557	3.366	1.191	35,39
E) Indennità di sede estera	14.217	14.923	-706	-4,73
F) Costo del personale locale	18.066	20.545	-2.479	-12,07
G) Altri costi	16.439	16.076	363	2,26
Totale	**87.552**	**90.271**	**-2.719**	**-3,01**

(*) comprende la retribuzione lorda del Direttore Generale assunto ai sensi dell'art. 6, primo comma, della legge 68/97 con contratto dirigenziale di diritto privato.

Il costo del lavoro risulta così disaggregato:

(Valori in migliaia di euro)

Categorie	Attività Istituzionale + SINCE				Commesse Promozionali			
	2003	2002	Variaz. v. a.	Var. %	2003	2002	Variaz v.a.	Var. %
A) Salari e stipendi	25.245	26.231	-986	-3,76	0	0	0	0,00
B) Oneri sociali	9.028	9.130	-102	-1,12	0	0	0	0,00
C) Accantonamento al F.do T.F.R.	4.557	3.366	1.191	35,39	0	0	0	0,00
E) Indennità di sede estera	14.217	14.923	-706	-4,73	0	0	0	0,00
F) Costo del personale locale	16.591	18.800	-2.209	-11,75	1.475	1.745	-270	-15,47
G) Altri costi	13.343	12.875	468	3,63	3.096	3.201	-105	-3,27
Totale	**82.981**	**85.325**	**-2.344**	**-2,75**	**4.571**	**4.946**	**-375**	**-7,57**

A) Salari e stipendi

Comprende la retribuzione del personale di ruolo nonché la quota dell'accantonamento delle "*Ferie maturate e non godute*".

B) Oneri sociali

Include le somme di competenza del 2003 da versare agli Enti Previdenziali ed Assistenziali a titolo di contributi obbligatori sulle retribuzioni. La Voce comprende anche la quota di oneri rapportata all'accantonamento delle "*Ferie maturate e non godute*".

C) Accantonamento al Fondo Trattamento di Fine Rapporto

L'importo di 4.557.000 euro riguarda esclusivamente l'accantonamento riferito al personale di ruolo.

F) Costo del personale locale

Il costo del personale locale è al lordo della quota parte a carico dell'Istituto dei contributi versati agli enti previdenziali stranieri, nonché della quota annuale dell'accantonamento riferito al trattamento di fine rapporto pari a 414.000 euro.

G) Altri costi

Riguardano tra l'altro le spese per missioni e di trasferimento così articolate:

- 3.096.000 euro per missioni riguardanti l'attività promozionale;
- 256.000 euro per costi di missione e trasferimento della Sede Centrale;
- 849.000 euro per costi di missione e trasferimento della Rete Italia;
- 1.594.000 euro per costi di missione e trasferimento della Rete Estera.

La voce comprende, inoltre:

- il fondo per il trattamento accessorio relativo a compensi per il lavoro straordinario, premi e le incentivazioni al personale, che ammonta a 8.782.000 euro;
- le spese per benefici assistenziali e sociali (205.000 euro);
- le spese per assistenza e previdenza integrativa del personale (294.000 euro);
- le spese per la formazione del personale (154.000 euro);
- le spese per la mensa aziendale (438.000 euro);
- le spese per il contributo abitazione al personale in Italia e all'Estero (229.000 euro);
- le spese per foresteria al personale in Italia e all'estero (539.000 euro).

In ottemperanza al disposto dell'art. 2427 unico comma n° 15 Codice Civile, così come modificato dalla IV Direttiva CEE, viene inserito qui di seguito il numero medio dei dipendenti distinto per categoria (e le sue variazioni):

Categorie contratto EPNE 2001-2003	2003 pres. media	2002 pres. media	Variazioni val. ass.	Variazioni %
Dirigenti	59	65	-6	-9,23
C5/C4*	242	267	-25	-9,36
C3	219	229	-10	-4,37
C2/C1	134	141	-7	-4,96
B2/B3	122	119	3	2,52
B1	146	156	-10	-6,41
A2/A3	29	23	6	26,09
Totale pres. media personale di ruolo	**951**	**1.000**	**-49**	**-4,90**

(*) comprende per facilità di lettura e comparazione con l'esercizio precedente i professionali, gli ispettori generali ed i direttori di divisione.

Si ritiene utile fornire i dati relativi alla dotazione organica al 31.12.2003:

Categorie contratto EPNE 2001-2003	2003 dot. org.	2002 dot. org.	Variazioni val. ass.	Variazioni %
Dirigenti	58	63	-5	-7,94
C5/C4*	237	257	-20	-7,78
C3	216	226	-10	-4,42
C2/C1	133	138	-5	-3,62
B2/B3	121	122	-1	-0,82
B1	141	150	-9	-6,00
A2/A3	28	29	-1	-3,45
Totale dotazione organica	**934**	**985**	**-51**	**-5,18**

(*) comprende per facilità di lettura e comparazione con l'esercizio precedente i professionali, gli ispettori generali ed i direttori di divisione

B. COSTI DELLA PRODUZIONE

10. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

(Valori in migliaia di euro)

Categoria	2003	2002	Variazioni val. ass.	Variazioni %
A) Immobilizzazioni immateriali	5.060	4.704	356	7,58
B) Immobilizzazioni materiali	2.687	2.842	-155	-5,47
Totale	7.747	7.546	201	2,66

Le quote di ammortamento contabilizzate a fronte delle immobilizzazioni materiali e immateriali rappresentano l'onere di competenza del periodo e sono state calcolate secondo quanto già esposto nei rispettivi principi contabili.

Tale voce comprende anche la quota di ammortamento delle immobilizzazioni acquistate con fondi SINCE (413.000 euro).

Gli oneri di competenza del periodo sono stati calcolati in base alle evidenze risultanti dal libro dei cespiti ammortizzabili tenuto ai sensi di legge.

B. COSTI DELLA PRODUZIONE

11. VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI MATERIALE DI CONSUMO, SCORTA E MERCI

(Valori in migliaia di euro)

Categoria	2003	2002	Variazioni val. ass.	Variazioni %
A) Rimanenze finali	156	216	-60	-27,75
B) Rimanenze iniziali	217	322	-105	-32,73
Variazioni A) - B)	-61	-106	45	-42,87

Il dato delle Rimanenze, calcolato in base al costo di acquisto, è variato rispetto al precedente esercizio a seguito della ricognizione effettuata in Sede e negli uffici periferici.

B. COSTI DELLA PRODUZIONE

12. ACCANTONAMENTI PER RISCHI

(Valori in migliaia di euro)

	2003	2002	Variazioni val. ass.	Variazioni %
12. Accantonamenti per rischi	300	267	33	12,36

La quota adegua prudenzialmente l'apposito fondo a copertura dei rischi derivanti da insolvenza sui crediti commerciali.

B. COSTI DELLA PRODUZIONE

13. ALTRI ACCANTONAMENTI

(Valori in migliaia di euro)

	2003	2002	Variazioni val. ass.	Variazioni %
13. Altri accantonamenti	3.450	7.083	-3.633	-51,29

Per l'esercizio in corso si è ritenuto opportuno incrementare il fondo per un importo pari a 1.000.000 di euro, costituito l'esercizio precedente, per fronteggiare probabili futuri oneri straordinari che potrebbero concretizzarsi nel corso dell'esercizio 2004 in relazione all'esito del giudizio arbitrale interessante il contenzioso tra la controllata ICE-IT ed il consorzio di gestione Intesa sui costi relativi alla gestione delle reti.

Si é inoltre provveduto ad aumentare, in via prudenziale, di 1.200 .000 euro il fondo rischi a fronte del contenzioso verso il personale in attesa delle sentenze definitive dei vari ricorsi avverso l'Istituto.

Infine, si è proceduto ad istituire un fondo di 1.250.000 euro destinato a coprire le spese correnti, necessarie all'adeguamento dell'edificio della Sede di Roma alla normativa ex legge 626/96 per l'acquisizione del CPI (certificato prevenzione anti-incendi).

B. COSTI DELLA PRODUZIONE

14. ONERI DIVERSI DI GESTIONE

(Valori in migliaia di euro)

	2003	2002	Variazioni val. ass.	Variazioni %
14. Oneri diversi di gestione	731	4.279	-3.548	-82,92

La consistente variazione in diminuzione riscontrata nell'esercizio 2003, è da attribuirsi ad una diversa classificazione degli oneri IRAP. Infatti, diversamente a quanto rilevato negli esercizi 2001 e 2002, gli oneri diversi di gestione non comprendono l'IRAP ma riguardano quasi esclusivamente le altre imposte non riconducibili a quelle sul reddito di esercizio quali l'ICI (179.000 euro), le imposte locali versate all'estero, le altre imposte dirette nonché concessioni governative e bollati.

Come già accennato, tale diversa impostazione è stata suggerita da una più corretta applicazione dei principi contabili.

Per rendere confrontabili i dati fra i due esercizi occorre depurare l'ammontare degli oneri dell'esercizio precedente, dell'ammontare degli oneri IRAP 2002 pari a 3.346.000 euro.

C. PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

16. ALTRI PROVENTI FINANZIARI

(Valori migliaia di euro)

Categoria	2003	2002	Variazioni val. ass.	Variazioni %
D) da depositi cauzionali	1	1	0	16,00
I) da interessi attivi su c/c bancari, postali, su crediti vs clienti e vs erario	55	60	-5	-7,83
L) da variazioni positive del cambio	219	615	-396	-64,45
M) altri (interessi su altri crediti)	289	294	-5	-1,62
Totale	564	970	-406	-41,82

D) Proventi derivanti da depositi cauzionali.

Si riferiscono ad interessi maturati su depositi cauzionali.

I) Interessi attivi su c/c bancari, postali, su crediti verso clienti e verso erario.

Trattasi di interessi bancari scaturiti da giacenze transitorie presso i c/c bancari degli uffici all'estero determinate da esigenze operative.

L) Proventi di cambio.

Sono costituiti dalle differenze tra il momento della rilevazione di poste di debiti o crediti nei confronti di creditori o debitori esteri e il momento dell'effettiva manifestazione finanziaria, se non avvenuta contestualmente.

M) Altri (Interessi su altri crediti).

Includono gli interessi attivi derivanti dai mutui edilizi e dai prestiti concessi al personale.

C. PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

17. ONERI FINANZIARI

(Valori in migliaia di euro)

Categoria	2003	2002	Variazioni val. ass.	Variazioni %
C) Interessi passivi ed oneri bancari	0	0	0	0
D) Interessi passivi su debiti	4	4	0	11,75
E) Perdite su cambi	243	244	-1	-0,53
F) Altri oneri finanziari	142	135	7	5,01
Totale	389	383	6	1,64

D) Interessi passivi su debiti

Riguardano gli interessi riconosciuti a fornitori per ritardati pagamenti, nonché interessi legali per rivalutazione monetaria riconosciuti all'atto della liquidazione di competenze arretrate al personale dell'Istituto.

E) Perdite su cambi

Sono costituite dalle differenze tra il momento della rilevazione di poste di debiti o crediti nei confronti di creditori o debitori esteri e il momento dell'effettiva manifestazione finanziaria, se non avvenuta contestualmente.

F) Altri oneri finanziari

Concernono la corresponsione alla Banca d'Italia del 3% dei diritti percepiti dall'Amministrazione Doganale, nonché gli oneri e spese bancarie.

E. PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

20. PROVENTI

21. ONERI

(Valori in migliaia di euro)

Categoria	2003	2002	Variazioni val. ass.	Variazioni %
20. PROVENTI	**4.834**	**6.035**	**-1.201**	**-19,90**
a) sopravvenienze attive ed insussistenze passive	*4.715*	*3.952*	*763*	*19,31*
b) utili da alienazioni e realizzi	*0*	*2.083*	*-2.083*	*-100,00*
c)altri proventi	*119*	*0*	*119*	*n.a.*
21. ONERI	**2.853**	**3.097**	**-244**	**-7,86**
a) minusvalenze da svalutazioni	*0*	*0*	*0*	*n.a.*
b) sopravvenienze passive ed insussistenze attive, perdite da alienazioni e realizzi	*2.853*	*2.257*	*596*	*26,43*
c) imposte e tasse esercizi precedenti	*0*	*840*	*-840*	*- 100*

Gli importi più significativi che compongono la voce "Sopravvenienze attive ed insussistenze passive" riguardano:

- la rilevazione di maggiori corrispettivi dei servizi ICE di competenza dell'anno 2002 (353.000 euro);
- la cancellazione tra le poste del passivo delle somme accantonate per la costituzione di un Fondo di Previdenza Integrativa a favore del personale dirigente (2.478.000 euro)
- il recupero della maggiore Imposta Comunale (ICI) sull'immobile della sede di Roma versata nel corso dell'esercizio 2002 (261.000 euro);
- i minori accertamenti di poste debitorie nei confronti del personale e proporzionalmente verso gli enti previdenziali, relativi agli anni precedenti (636.000 euro);
- il recupero della maggiore IRAP a seguito del conguaglio dell'imposta dovuta per l'esercizio 2002 (135.000 euro);
- le altre sopravvenienze attive si riferiscono alla rilevazione di minori costi legati a forniture di beni e/o servizi di competenza degli esercizi precedenti.

Gli importi che compongono la voce "Altri proventi" riguardano:

- l'utilizzo 2003 del Fondo Ristrutturazione Reti e Funzioni (108.000 euro);
- la quota realizzata dalla cessione dei crediti pro-soluto (9.000 euro);
- proventi straordinari per l'acquisizione di immobilizzazioni a titolo gratuito (1.000 euro).

Tra le sopravvenienze passive si rilevano:

- i minori corrispettivi dei servizi ICE di competenza dell'anno 2002 (304.000 euro);
- gli oneri relativi all'applicazione del rinnovo del CCNL del personale dipendente per l'esercizio 2002 (1.127.000 euro);
- l'adeguamento della quota di ammortamento 2001 delle immobilizzazioni immateriali attribuite erroneamente al progetto Since ed in realtà riferibili all'attività istituzionale (175.000 euro);
- il maggiore onere derivante dall'esubero del traffico per il servizio di connessione alla rete informatica relativamente all'anno 2002 (179.000 euro);
- gli accertamenti di debiti a vario titolo, relativi ad esercizi precedenti, nei confronti di alcuni dipendenti (116.000 euro);
- le altre sopravvenienze si riferiscono alla rilevazione di costi legati a forniture di beni e/o servizi di competenza degli esercizi precedenti.

22) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO

(Valori in migliaia di euro)

Categorie	2003	2002	Variazioni val. ass.	Variazioni %
IRPEG	800	1.240	-440	-35,48
IRAP	3.202	0	3.202	n.a.
Totale	4.002	1.240	2.762	223

L'importo di 800.000 euro si riferisce all'accantonamento d'esercizio ai fini del pagamento dell'IRPEG.

La valutazione, in sensibile diminuzione, é dovuta all'abbassamento dell'aliquota IRPEG nell'anno 2003 dal 36 al 34 % , nonché alla rettifica della rendita catastale attribuita all'immobile della sede ICE di Roma, la quale ha causato una sostanziale riduzione del valore dello stesso immobile che, come è noto, costituisce base imponibile IRPEG.

L'importo di 3.202.000 euro è relativo al pagamento dell'IRAP, che pur non essendo una vera e propria imposta sul reddito d'esercizio, viene qui compresa per una più corretta applicazione dei principi contabili.

La variazione in aumento rappresenta una raffigurazione della speculare diminuzione negli oneri diversi di gestione per i motivi già citati.

23) RISULTATO DELL'ESERCIZIO

(Valori in migliaia di euro)

Categorie	2003	2002	Variazioni val. ass.	Variazioni %
23. Risultato dell'esercizio	2.620	17	2.603	15.311,76