

**B. Costi della Produzione****6. Materiali di Consumo, Scorta e Mercì**

(valori in migliaia di euro)

	2008	2007	Variazioni	Variaz. %
6. Materiale di consumo di scorta e mercì	1.798	2.053	-255	-12,42

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 acquisti particolari quali acquisti di carburanti e lubrificanti per automezzi, acquisti per vestiario e divise e altri.

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

(valori in migliaia di euro)

	Totale		Attività Istituzionale			Attività Promozionale			
	2008	2008	2007	Variaz.	Var. %	2008	2007	Variaz.	Var. %
Pubblicazioni	309	209	218	-9	-4,13	100	84	16	19,05
Materiale promozionale, tecnico e didattico	551	83	74	9	12,16	468	705	-237	-33,62
Forniture per uffici	683	207	221	-14	-6,33	476	455	21	4,62
Spese tipografiche per Pubblicazioni ICE	199	50	50	-	-	149	208	-59	-28,37
Diversi	56	21	22	-1	-4,55	35	16	19	118,75
<b>Totale</b>	<b>1.798</b>	<b>570</b>	<b>585</b>	<b>-15</b>	<b>-2,56</b>	<b>1.228</b>	<b>1.468</b>	<b>-240</b>	<b>-16,35</b>

**B. Costi della Produzione****7. Prestazioni di Servizi**

(valori in migliaia di euro)

	2008	2007	Variazioni	Variaz. %
7. Prestazioni di servizi	83.641	71.346	12.295	17,23

L'incremento della voce "Prestazione di servizi" pari a 12.295 migliaia di euro (+ 17,23%) è riconducibile all'aumento del volume dell'attività promozionale che ha visto, di conseguenza, espandersi proporzionalmente l'ammontare dei costi legati all'attività in questione.

## XVI LEGISLATURA – DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

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

(valori in migliaia di euro)

	Totale		Attività Istituzionale			Attività Promozionale			
	2008	2008	2007	Variaz.	Var. %	2008	2007	Variaz.	Var. %
Servizi informatici	5.813	4.914	4.585	329	7,18	899	848	51	6,01
Pubblicità e p.r.	11.514	119	134	-15	-11,19	11.395	11.757	-362	-3,08
Energia elettrica	1.026	886	832	54	6,49	140	130	10	7,69
Telecomunicazioni	2.194	1.327	1.446	-119	-8,23	867	898	-31	-3,45
Quote associative e simili	353	30	30	-	-	323	284	39	13,73
Assistenza ed informazioni	554	459	414	45	10,87	95	116	-21	-18,10
Servizi sanitari	121	121	105	16	15,24	-	-	-	n.a.
Vigilanza	683	556	469	87	18,55	127	101	26	25,74
Conduzione impianti tecnici	158	153	163	-10	-6,13	5	13	-8	-61,54
Servizi organizzativi	20.251	382	268	114	42,54	19.869	15.425	4.444	28,81
Servizi legali	94	87	79	8	10,13	7	5	2	40,00
Consulenze fiscali	1	-	33	-33	-100,00	1	-	1	n.a.
Consulenze organizzative e amm.ve	5	-	2	-2	-100,00	5	-	5	n.a.
Consulenze artistiche	1	-	-	-	-	1	7	-6	-85,71
Spese notarili	8	8	4	4	100,00	-	1	-1	-100,00
Altre consulenze	18.226	37	67	-30	-44,78	18.189	14.631	3.558	24,32
Borse di studio	2.438	111	116	-5	-4,31	2.327	1.098	1.229	111,93
Formazione operatori esterni	3.202	13	3	10	333,33	3.189	3.308	-119	-3,60
Onorari e compensi per incarichi	416	12	7	5	71,43	404	352	52	14,77
Prestazioni di terzi	4.870	187	186	1	0,54	4.683	4.282	401	9,36
Trasporti e facchinaggio	1.833	349	349	-	-	1.484	1.307	177	13,54
Magazzinaggio e sdoganamento	135	25	20	5	25,00	110	72	38	52,78
Pulizia locali	1.007	816	832	-16	-1,92	191	126	65	51,59
Manutenzioni e riparazioni	345	292	266	26	9,77	53	81	-28	-34,57
Premi assicurativi	345	246	259	-13	-5,02	99	97	2	2,06
Spese di rappresentanza	12	12	13	-1	-7,69	-	-	-	n.a.
Spese organi sociali	659	494	487	7	1,44	165	146	19	13,01
Marchio all'export	-	-	-	-	n.a.	-	-	-	n.a.
Erogazione a terzi	1.850	-	-	-	n.a.	1.850	248	1.602	645,97
Servizi alberghieri per missioni	5.490	218	181	37	20,44	5.272	4.626	646	13,96
Certificazione di bilancio	37	37	37	-	-	-	-	-	n.a.
<b>Totale</b>	<b>83.641</b>	<b>11.891</b>	<b>11.387</b>	<b>504</b>	<b>4,43</b>	<b>71.750</b>	<b>59.959</b>	<b>11.791</b>	<b>19,67</b>

Si fornisce, di seguito, il dettaglio della voce "Prestazioni di terzi" distinto per attività istituzionale e promozionale:

(valori in migliaia di euro)

	Attività Istituzionale				Attività Promozionale			
	2008	2007	Var. v.a	Var. %	2008	2007	Var. v.a	Var. %
Hostess ed interpreti	87	87	0	0,00	1.565	1.800	-235	-13,06
Traduzioni	15	18	-3	-16,67	385	365	20	5,48
Collaboraz. coordinate e cont.	0	0	0	n.a.	255	224	31	n.a.
Altre (*)	85	80	5	6,25	2.478	1.893	585	30,90
<b>Prestazione di terzi</b>	<b>187</b>	<b>185</b>	<b>2</b>	<b>1,08</b>	<b>4.683</b>	<b>4.282</b>	<b>401</b>	<b>9,36</b>

In aderenza al disposto dell'art. 2427 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)

	2008	2007	Variazione	Variaz. %
Presidente (*)	146	140	6	4,29
Spese di missione Presidente	244	214	30	14,02
Collegio dei Revisori	70	71	-1	-1,41
Spese di missione Collegio dei Revisori	30	32	-2	-6,25
Consiglio di Amministrazione	120	121	-1	-0,83
Spese di missione Consiglio di Amministrazione	45	44	1	2,27
Comitato Consultivo	-	7	-7	-100,00
Spese varie di funzionamento Organi dell'Ente	4	4	0	0,00
<b>Totale</b>	<b>659</b>	<b>633</b>	<b>26</b>	<b>4,11</b>

(\*) Le spese comprendono l'indennità di carica lorda per il Presidente, (130.147 euro), oltre alle spese relative agli oneri previdenziali ed ai gettoni di presenza.

**B. Costi della Produzione****8. Godimento di Beni di Terzi**

(valori in migliaia di euro)

	2008	2007	Variazioni	Variaz. %
8. Godimento di beni di terzi	47.495	48.399	-904	-1,87

Il dato complessivo relativo all'esercizio 2008, viene disaggregato per tipologia di attività nella tabella seguente:

(valori in migliaia di euro)

	Totale		Attività Istituzionale			Attività Promozionale			
	2008	2008	2007	Variaz.	Var. %	2008	2007	Variaz.	Var. %
Noleggi	15.129	424	302	122	40,40	14.705	14.986	-281	-1,88
Canoni leasing	32	32	32	0	0,00	0	0	0	n.a.
Affitti	32.334	5.966	5.816	150	2,58	26.368	27.263	-895	-3,28
<b>Totale</b>	<b>47.495</b>	<b>6.422</b>	<b>6.150</b>	<b>272</b>	<b>4,42</b>	<b>41.073</b>	<b>42.249</b>	<b>-1.176</b>	<b>-2,78</b>

I costi per noleggi relativi all'attività istituzionale aumentano di 122 migliaia di euro (+40,40%) in virtù dei contratti stipulati con la società che ha fornito le attrezzature necessaria all'attivazione del nuovo sistema di stampa della sede di Roma.

L'aumento della voce "Affitti", 150 migliaia di euro, è legato essenzialmente alla revisione dei contratti di affitto dei locali di alcuni uffici della rete estera.

**B. Costi della Produzione****9. Personale**

(valori in migliaia di euro)

	2008	2007	Variazioni	Variaz. %
a) Salari e stipendi (*)	20.413	21.168	-755	-3,57
b) Oneri sociali	8.093	8.306	-213	-2,56
c) Accantonamento al Fondo T.F.R.	3.420	3.975	-555	-13,96
e) Indennità di sede estera	14.843	12.961	1.882	14,52
f) Costo del personale locale	18.098	17.021	1.077	6,33
g) Altri costi	19.615	19.716	-101	-0,51
<b>Totale</b>	<b>84.482</b>	<b>83.147</b>	<b>1.335</b>	<b>1,61</b>

(\*) 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)

	Attività Istituzionale				Attività Promozionale			
	2008	2007	Variaz.	Var. %	2008	2007	Variaz.	Var. %
a) Salari e stipendi	20.366	21.134	-768	-3,63	47	34	13	38,24
b) Oneri sociali	8.038	8.275	-237	-2,86	55	31	24	77,42
c) Accantonamento al F.do T.F.R.	3.415	3.971	-556	-14,00	5	4	1	25,00
e) Indennità di sede estera	14.012	12.733	1.279	10,04	831	228	603	264,47
f) Costo del personale locale	15.683	15.286	397	2,60	2.415	1.735	680	39,19
g) Altri costi	15.445	16.255	-810	-4,98	4.170	3.461	709	20,49
<b>Totale</b>	<b>76.959</b>	<b>77.654</b>	<b>-695</b>	<b>-0,89</b>	<b>7.523</b>	<b>5.493</b>	<b>2.030</b>	<b>36,96</b>

**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 2008 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 3.420 migliaia di euro riguarda esclusivamente l'accantonamento riferito al personale di ruolo.

La sensibile diminuzione delle voci precedentemente descritte è da ricondurre ai pensionamenti che hanno ridotto il personale in servizio.

**d) Indennità di sede estera**

Il totale di 14.843 migliaia di euro include il costo del personale di ruolo trasferito nelle sedi estere ed il costo del personale di ruolo responsabile dei desk anticontraffazione divenuti pienamente operativi nel corso dell'esercizio.

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 383 migliaia di euro. Nell'ambito dell'attività promozionale la voce include il costo del personale assunto a supporto dei desk anticontraffazione istituiti presso alcuni uffici della rete estera.

g) *Altri costi*

La tabella seguente riepiloga il dettaglio della voce, suddiviso per attività istituzionale e attività promozionale. In particolare, all'interno di quest'ultima, è incluso, a partire dall'esercizio 2008, il costo del personale appartenente ad altre amministrazioni pubbliche trasferito all'estero in qualità di responsabile dei desk anticontraffazione.

(valori in migliaia di euro)

	Attività Istituzionale				Attività Promozionale			
	2008	2007	Variaz.	Var. %	2008	2007	Variaz.	Var. %
Benefici ex art. 59	604	674	-70	-10,39	-	-	-	n.a.
Missioni	468	488	-20	-4,10	3.497	3.379	118	3,49
Trasferimenti	1.056	1.590	-534	-33,58	120	67	53	79,10
Viaggi per congedo	49	58	-9	-15,52	4	2	2	100,00
Contributo abitazione	146	146	-	-	8	1	7	700,00
Foresteria	607	526	81	15,40	89	3	86	2.866,67
Mensa aziendale	456	456	-	0,00	-	-	-	n.a.
Formazione	300	394	-94	-23,86	1	-	1	n.a.
Fondi trattamento accessorio	10.329	10.341	-12	-0,12	-	-	-	n.a.
Pers. Comando c/o Agecontrol	1.322	1.479	-157	-10,62	-	-	-	n.a.
Pers. non ICE desk anticontraffaz.	-	-	-	n.a.	425	-	425	n.a.
Altri costi	108	103	5	4,85	26	9	17	188,89
<b>Totale</b>	<b>15.445</b>	<b>16.255</b>	<b>-810</b>	<b>-4,98</b>	<b>4.170</b>	<b>3.461</b>	<b>709</b>	<b>20,49</b>

La tabella seguente rappresenta indicativamente il costo del lavoro istituzionale ripartito per reti relativamente alle componenti: salari e stipendi, oneri sociali, Tfr e trattamento accessorio (incluso nella voce g) altri costi).

Il risultato è un'elaborazione dei dati desunti dal programma gestionale del personale e riguarda la quasi totalità del costo del lavoro della Sede indicato nell'allegato 4.

In tale prospetto il costo del lavoro non può essere ripartito in quanto il budget relativo è assegnato integralmente all'Area Amministrazione Economica del Personale, che provvede alla sua liquidazione.

(valori in migliaia di euro)

	Sede	Italia	Estero	Totale
Salari e stipendi	12.875	4.040	3.451	20.366
Oneri sociali	5.082	1.594	1.362	8.038
Tfr	2.159	677	579	3.415
Tratt.accessorio	8.263	2.066	-	10.329
<b>Totale</b>	<b>28.379</b>	<b>8.377</b>	<b>5.392</b>	<b>42.148</b>

## XVI LEGISLATURA - DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI - DOCUMENTI

In ottemperanza al disposto dell'art. 2427 n° 15 Codice Civile, così come modificato dalla IV Direttiva CEE, viene inserito qui di seguito il numero medio\* dei dipendenti in servizio nel corso degli anni 2007 e 2008 distinto per categoria con il relativo scostamento.

Aree di inquadramento Art. 13 CCNL 98-01	2008	2007	Variazioni	Variaz. %
Dirigenti	48	49	-1	-2,04
C5/C4**	267	180	87	48,33
C3	114	179	-65	-36,31
C2/C1	58	115	-57	-49,57
B2/B3	108	112	-4	-3,57
B1	135	130	5	3,85
A2/A3	9	17	-8	-47,06
<b>Totale consist. media personale di ruolo</b>	<b>739</b>	<b>782</b>	<b>-43</b>	<b>-5,50</b>

(\*) numero medio calcolato tra personale in servizio al 1/1 e personale in servizio al 31/12.

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

Si ritiene utile fornire i dati relativi alla dotazione organica dell'Istituto approvata con delibera n.025 del 25/1/06.

Aree di inquadramento Art. 13 CCNL 98-01	Dotazione organica n. 025 del 25/1/06
Dirigenti	64
C5/C4**	288
C3	230
C2/C1	214
B2/B3	137
B1	150
A2/A3	27
<b>Totale dotazione organica</b>	<b>1.110</b>

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

Personale in servizio al 31/12/07 e al 31/12/08 e relativo scostamento.

Aree di inquadramento Art. 13 CCNL 98-01	2008	2007	Variazioni	Variaz. %
Dirigenti	49	47	2	4,26
C5/C4**	261	176	85	48,30
C3	144	171	-27	-15,79
C2/C1	15	114	-99	-86,84
B2/B3	106	110	-4	-3,64
B1	134	136	-2	-1,47
A2/A3	9	9	0	0,00
<b>Totale consistenza numerica</b>	<b>718</b>	<b>763</b>	<b>-45</b>	<b>-5,90</b>

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

**B. Costi della Produzione****10. Ammortamenti e Svalutazioni**

(valori in migliaia di euro)				
	2008	2007	Variazioni	Variaz. %
a) Immobilizzazioni immateriali	3.261	2.714	547	20,15
b) Immobilizzazioni materiali	2.332	2.226	106	4,76
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante	3.000	-	3.000	n.a.
<b>Totale</b>	<b>8.593</b>	<b>4.940</b>	<b>3.653</b>	<b>24,92</b>

Le quote di ammortamento contabilizzate a fronte delle immobilizzazioni materiali e immateriali rappresentano l'onere di competenza del periodo.

La svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante riguarda l'accantonamento effettuato ad integrazione del fondo svalutazione crediti promozionale, autorizzato dal Ministero vigilante.

**B. Costi della Produzione****11. Variazione delle Rimanenze di Materiale di Consumo, Scorta e Merci**

(valori in migliaia di euro)				
	2008	2007	Variazioni	Variaz. %
a) Rimanenze finali	125	137	-12	-8,76
b) Rimanenze iniziali	137	167	-30	-17,96
<b>Variazioni a) - b)</b>	<b>-12</b>	<b>-30</b>	<b>18</b>	<b>-60,00</b>

Il dato delle Rimanenze viene calcolato in base al costo di acquisto ed a seguito della ricognizione effettuata in Sede e negli uffici periferici.

**B. Costi della Produzione****14. Oneri Diversi di Gestione**

(valori in migliaia di euro)				
	2008	2007	Variazioni	Variaz. %
14. Oneri diversi di gestione	630	806	-176	-21,84

Le spese di tale categoria, in aumento rispetto all'esercizio precedente, riguardano le imposte non riconducibili a quelle del reddito d'esercizio quali ICI, le imposte locali versate all'estero, le tasse sui rifiuti solidi urbani, nonché concessioni governative e bollati.



**C. Proventi ed Oneri Finanziari****16. Altri Proventi Finanziari**

(valori in migliaia di euro)

	2008	2007	Variazioni	Variaz. %
i) da interessi attivi su c/c bancari, postali, su crediti vs clienti e vs erario	229	152	77	50,66
l) da variazioni positive del cambio	131	108	23	21,30
m) altri (interessi su altri crediti)	321	349	-28	-8,02
<b>Totale</b>	<b>681</b>	<b>609</b>	<b>72</b>	<b>11,82</b>

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

Trattasi di interessi bancari calcolati sulle giacenze dei c/c bancari intrattenuti dall'Istituto.

*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.

**17. Oneri Finanziari**

(valori in migliaia di euro)

	2008	2007	Variazioni	Variaz. %
d) Interessi passivi su debiti	1	2	-1	-50,00
e) Perdite su cambi	152	59	93	157,63
f) Altri oneri finanziari	139	145	-6	-4,14
<b>Totale</b>	<b>292</b>	<b>206</b>	<b>86</b>	<b>103,49</b>

*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, commissioni di agenzia, oneri e spese bancarie e diritti di esazione per i crediti iscritti a ruolo.

**D. Rettifiche di valore di Attività Finanziarie****18. Rivalutazioni**

	(valori in migliaia di euro)			
	2008	2007	Variazioni	Variaz. %
a) di partecipazioni	456	23	433	1.882,61

Nell'esercizio 2008 si è proceduto all'incremento del valore della partecipazione Società RetItalia Internazionale Spa come conseguenza delle risultanze del bilancio 2007 e 2008.

In particolare, per quanto riguarda l'esercizio 2008, si è proceduto, a seguito dell'acquisto della totalità delle azioni della Società RetItalia Internazionale Spa, all'adeguamento del valore della partecipazione al patrimonio netto risultante dal bilancio della controllata al 31 dicembre 2008.

**E. Proventi ed Oneri Straordinari****20. Proventi****21. Oneri**

	(valori in migliaia di euro)			
	2008	2007	Variazioni	Variaz. %
<b>20. Proventi</b>	<b>1.797</b>	<b>7.115</b>	<b>-5.318</b>	<b>-74,74</b>
a) sopravvenienze attive ed insussistenze passive	1.753	5.589	-3.836	-68,63
b) utili da alienazioni e realizzi	40	1.526	-1.486	-97,38
c) altri proventi	4	-	4	n.a.
<b>21. Oneri</b>	<b>1.574</b>	<b>2.442</b>	<b>-868</b>	<b>-35,54</b>
a) minusvalenze da svalutazioni	-	-	-	n.a.
b) sopravvenienze passive ed insussistenze attive, perdite da alienazioni e realizzi	1.574	2.442	-868	-35,54
c) imposte e tasse esercizi precedenti	-	-	-	n.a.
<b>Totale (20-21)</b>	<b>223</b>	<b>4.673</b>	<b>-4.450</b>	<b>-95,23</b>

Tra i "Proventi straordinari", l'ammontare delle "Sopravvenienze attive ed insussistenze passive", il cui totale è pari a 1.753 migliaia di euro, comprende rettifiche di costi ed imputazione di ricavi di competenza dell'esercizio precedente. I valori più significativi riguardano:

- la cancellazione dell'ammontare residuo del fondo ristrutturazione reti e funzioni (646 migliaia di euro) per effetto della conclusione, nel corso del 2008, del processo sinergico di integrazione degli organismi preposti all'internazionalizzazione derivante dalla convenzione MAE/MAP/ICE che prevedeva ambiti logistici ed organizzativi comuni fra sedi ICE e MAE;
- la cancellazione del fondo rischi industriali (452 migliaia di euro) a seguito della risoluzione della controversia relativa al lodo arbitrale tra RetItalia Internazionale Spa e RTI IBM, Allium, Intesa e con riferimento al parere di congruità espresso dall'Avvocatura Generale dello Stato;
- la rilevazione di corrispettivi di anni precedenti (107 migliaia di euro).

Per la parte rimanente si è provveduto ad effettuare rettifiche positive di natura strettamente contabile.

Tra gli "Oneri straordinari", il valore delle "Sopravvenienze passive ed insussistenze attive", pari a 1.574 migliaia di euro, è riferibile a rettifiche di ricavi ed imputazione di costi di competenza dell'esercizio precedente. I valori più significativi riguardano:

- l'integrazione del fondo trattamento accessorio dei dipendenti per effetto delle code contrattuali del biennio economico 2006/2007 (187 migliaia di euro);
- la cancellazione dei crediti verso il Ministero dello Sviluppo Economico per il Progetto Pon Atas (444 migliaia di euro), in virtù dell'Atto di risoluzione consensuale e definitivo della Convenzione MAP-ICE del 29 settembre 2003;
- le competenze pregresse del personale in servizio in sede e relativi oneri (240 migliaia di euro);
- i conguagli di anni precedenti sulle indennità del personale in servizio all'estero (51 migliaia di euro);
- i mancati rimborsi da parte delle competenti autorità locali delle tasse di consumo pagate dagli uffici esteri (93 migliaia di euro);
- le spese legali e gli altri oneri relativi a sentenze avverse riguardanti la risoluzione del rapporto di lavoro con alcuni dipendenti locali (90 migliaia di euro);
- l'emissione note di credito per minori corrispettivi anni precedenti (71 migliaia di euro).

Per la parte rimanente si è provveduto ad effettuare rettifiche negative di natura strettamente contabile.

## 22 Imposte sul reddito dell'esercizio

	(valori in migliaia di euro)			
	2008	2007	Variazioni	Variaz.%
IRES	244	275	-31	-11,27
IRAP	2.870	2.990	-120	-4,01
<b>Totale</b>	<b>3.114</b>	<b>3.265</b>	<b>-151</b>	<b>4,62</b>

L'accantonamento IRES per l'esercizio 2008, di 244 migliaia di euro, vede una riduzione, rispetto all'anno precedente, fondamentalmente dovuta all'applicazione della nuova aliquota del 27,50%, mentre quella del periodo d'imposta 2007 era del 33%.

La base imponibile dell'imposta, che nel 2008 registra un lieve incremento rispetto al 2007, deriva dalle seguenti tipologie di reddito:

- Redditi dei fabbricati. L'imponibile è determinato dalla rendita catastale degli immobili di proprietà della Sede di Roma e degli Uffici di Firenze e Torino e del diritto di superficie dell'Ufficio di Milano.
- Redditi di capitale. L'imponibile è determinato dai proventi finanziari, prevalentemente consistenti negli interessi attivi da prestiti e mutui ipotecari concessi al personale dipendente.
- Redditi diversi. L'imponibile è determinato dalla rendita catastale o valore equipollente degli immobili di proprietà delle Unità Operative di Johannesburg, Bruxelles, Varsavia e Buenos Aires.

Il Reddito d'impresa risulta essere negativo per 10.700 migliaia di euro, per effetto dell'applicazione, sul risultato d'esercizio, di variazioni in aumento, principalmente dovute alla quota di costi promiscui non deducibile per il 23,12% (ricavi commerciali/ricavi totali) e di variazioni in diminuzione, per la quasi totalità rappresentate dalla quota di ricavi non imponibili.

L'IRAP, calcolata con aliquota dell'8,5% sul valore della produzione netta determinato con il metodo retributivo, è stata accantonata per 2.870 migliaia di euro, registrando ancora una riduzione, come già avvenuto nell'esercizio precedente, per il continuo fenomeno di pensionamento, evidentemente di maggior peso rispetto agli adeguamenti salariali contrattualmente previsti.

La base imponibile dell'imposta è determinata, secondo la normativa vigente, dal monte stipendiale di tutto il personale, addizionato dei redditi assimilati a quelli da lavoro dipendente e dei redditi da lavoro autonomo non esercitato abitualmente, dedotto il costo del personale disabile e del personale distaccato/comandato.

Nell'allegato 5 si rappresenta il dettaglio della determinazione delle imposte di esercizio per l'anno 2008.

### 23 Utile (Perdita) dell'esercizio

	(valori in migliaia di euro)			
	2008	2007	Variazioni	Variaz. %
23. Utile (perdita) dell'esercizio	4.256	3.375	881	26,10

L'esercizio 2008 chiude con un utile d'esercizio pari a 4.256 migliaia di euro, principalmente dovuto alla restituzione di quota parte (4.050 migliaia di euro) degli accantonamenti previsti dalla Leggi Finanziarie 2007 e 2008 sulle assegnazioni da tabella C che, essendo stata trasferita ad integrazione del contributo di funzionamento solo nel mese di dicembre, non ha consentito la revisione dei budget assegnati alla struttura.

**Il Direttore del Dipartimento  
Amministrazione Finanza e Controllo  
Valter Landolo**

**Il Direttore Generale  
Massimo Mamberti**

***Allegati***

**Rendiconto finanziario****Allegato 1**

(valori in euro)

	<b>2008</b>	<b>2007</b>
<b>Risultato operativo</b>	<b>6.303.771</b>	<b>1.541.193</b>
Imposte di competenza esercizio	-3.114.000	-3.265.000
<b>Risultato operativo dopo le imposte</b>	<b>3.189.771</b>	<b>-1.723.807</b>
Ammortamenti	5.593.502	4.939.628
<b>Flusso di cassa operativo lordo</b>	<b>8.783.273</b>	<b>3.215.821</b>
(Aumento) Diminuzione del Capitale Circolante Netto	9.337.645	130.579.830
<i>(Aumento) / Diminuzione Attività Correnti</i>	15.121.838	4.987.050
<i>Aumento / (Diminuzione) Passività Correnti</i>	-5.784.193	125.592.780
<b>Flusso di cassa operativo netto</b>	<b>18.120.918</b>	<b>133.795.651</b>
(Investimenti) Disinvestimenti in Impieghi Fissi	-11.872.116	-13.164.380
<i>Investimenti netti in Immob. Materiali</i>	-3.136.036	-2.618.924
<i>Investimenti netti in Immob. Immateriali</i>	-4.646.888	-5.036.443
<i>Aumento / (Diminuzione) Fondi</i>	-3.384.938	-5.547.135
<i>(Aumento) / Diminuzione Partecipazioni e altre immob. Fin.</i>	-704.254	38.122
<b>Flusso di cassa dopo investimenti</b>	<b>6.248.802</b>	<b>120.631.271</b>
Aumento (Diminuzione) Finanziamenti netti	10.789.133	-125.783.208
<i>Aumento (Diminuzione) Capitale</i>	10.789.133	-125.783.208
<i>Aumento (Diminuzione) Finanziamenti e Mutui</i>	0	0
<i>(Aumento) Diminuzione Crediti verso Soci vers. Dovuti</i>	0	0
<b>Flusso di cassa dopo finanziamenti</b>	<b>17.037.935</b>	<b>-5.151.937</b>
Proventi / Oneri Straordinari	678.288	4.696.183
<b>Flusso di cassa dopo componenti straordinarie</b>	<b>17.716.223</b>	<b>-455.754</b>
Proventi (Oneri) Finanziari	388.197	403.128
<b>Flusso di cassa netto</b>	<b>18.104.420</b>	<b>-52.626</b>
Banche saldo iniziale	23.875.633	23.928.259
Banche saldo finale	41.980.053	23.875.633
<b>Variazione posizione verso banche</b>	<b>18.104.420</b>	<b>-52.626</b>

**Prospetto delle variazioni nei conti di patrimonio netto****Allegato 2**

(valori in euro)

	Situazione al 01/01/2007	Variazioni	Situazione al 01/01/2008	Variazioni	Totale al 31/12/2008
<b>VI. Altre riserve</b>	<b>142.713.301</b>		<b>16.939.847</b>		<b>31.104.484</b>
Totale Variazioni Altre riserve		- 125.773.454		14.164.637	
<b>1. Riserve da Rivalutazione di Partecipazioni</b>	<b>449.413</b>		<b>449.413</b>		<b>449.413</b>
Variazioni dell'esercizio		-		-	
<b>2. Riserve di cui alla Legge 19/91</b>	<b>3.873.094</b>		<b>3.873.094</b>		<b>3.873.094</b>
Variazione dell'esercizio		-		-	
<b>3. Fondo D.M. 474/97</b>	<b>133.137.264</b>		<b>7.354.057</b>		<b>18.143.189</b>
Variazioni dell'esercizio		- 125.783.207		10.789.132	
<b>4. Riserva di utili</b>	<b>5.253.530</b>		<b>5.263.283</b>		<b>8.638.788</b>
Variazioni dell'esercizio		9.753		3.375.505	
<b>5. Fondo ex D.M. 29/11/2002 Min. Econ. E Finanze</b>	<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>
Variazioni dell'esercizio		-		-	
<b>6. Riserva da arrotondamenti euro</b>	<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>
Variazioni dell'esercizio		-		-	
Utile dell'esercizio	9.754	3.365.750	3.375.504	890.752	4.256.256
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>142.723.055</b>	<b>- 122.407.704</b>	<b>20.315.351</b>	<b>15.045.389</b>	<b>35.360.740</b>

**Prospetto di raccordo con la contabilità generale dello stato****Allegato 3**

Pagina 1/2

(valori in euro)

	<b>Eserc. 2008</b>	<b>Eserc. 2007</b>
<b>Spese finanziarie</b>		
<b>(A) Correnti:</b>		
assegni compensi, indennità e rimborsi spese per organi dell'ente	659.541	632.789
costo del lavoro	80.396.970	78.449.597
acquisizione di beni e servizi	132.274.001	121.165.091
trasferimenti passivi	664.788	722.641
oneri finanziari	958	1.954
altre spese	4.035.886	4.274.656
<b>Totale (A)</b>	<b>218.032.144</b>	<b>205.246.728</b>
<b>(B) In conto capitale:</b>		
<i>Aumento valore beni patrimoniali</i>	6.471.652	5.309.245
immobili	280.014	322.146
mobili e macchine ufficio	1.948.620	861.426
impianti, macchine e attrezzature	229.798	246.926
automezzi	-	52.248
acquisizione partecipazioni azionarie	260.000	-
aumento immobilizzazioni immateriali	3.753.220	3.826.499
concessione di crediti	886.000	1.355.402
depositi cauzionali	140.024	146.171
utilizzo del fondo di trattamento di fine rapporto	5.854.917	3.982.602
<b>Totale (B)</b>	<b>13.352.593</b>	<b>10.793.420</b>
<b>(C) Rettifiche di costo che non danno luogo a movimenti finanziari</b>		
rimanenze iniziali	137.099	167.117
ammortamenti e deperimenti	5.593.502	4.939.628
<i>accantonamenti</i>		
fondo trattamento di fine rapporto	3.420.385	3.974.514
fondo rischi e oneri	3.000.000	-
<i>variazioni patrimoniali straordinarie</i>		
sopravvenienze passive e insussistenze attive	1.574.331	2.441.491
<b>Totale (C)</b>	<b>13.725.317</b>	<b>11.522.750</b>
<b>Totale (A+B+C)</b>	<b>245.110.054</b>	<b>227.562.898</b>
Conti d'ordine	20.269.571	18.883.557