

2.2.2 Passivo**A. Patrimonio Netto Euro 1.362.872.324 (Euro 1.344.900.576)**

La voce si è incrementata di Euro 17.971.748 pari all'utile di esercizio 2014 e alle altre riserve.

Il patrimonio netto risultante alla data di chiusura dell'esercizio in dettaglio è costituito da:

I. Fondo di dotazione Euro 861.994.842 (Euro 861.994.842)

Nella voce confluiscono i fondi recati dalle convenzioni regionali e dall'articolo 52, comma 21 della legge 28 dicembre 2001, n. 448. La voce esprime il fondo di dotazione dell'ISMEA. Di seguito si riporta lo schema riepilogativo:

ANALISI VARIAZIONI DEL FONDO DI DOTAZIONE

Descrizione	Totale 2.014	Totale 2.013	Scostamenti
fondo di dotazione iniziale (ExCassa + Esa) compreso conto rettifiche al bilancio di apertura	739.286.177	739.286.177	0
Fondo di dotazione per fondo risparmio Idrico Energetico	49.999.998	49.999.998	0
Apporto patrimonio netto dal sezionale Montagna	9.627.546	9.627.546	0
fondo di dotazione 2000	10.329.138	10.329.138	0
fondo di dotazione 2001	15.493.707	15.493.707	0
fondo di dotazione 2002	15.493.707	15.493.707	0
fondo di dotazione 2003	5.164.569	5.164.569	0
Patrimonio netto al sezionale Regione Toscana (compreso cofinanziamento ismea)	13.600.000	13.600.000	0
Patrimonio netto al sezionale Regione Molise (compreso cofinanziamento ismea)	3.000.000	3.000.000	0
Totale fondo di dotazione	861.994.842	861.994.842	0

II. Riserva da sovrapprezzo delle azioni Euro 0 (Euro 0)**III. Riserva di rivalutazione Euro 2.658.648 (Euro 2.658.648)**

In tale fondo, che non subisce variazioni rispetto all'esercizio precedente, sono comprese:

Riserve di rivalutazione monetaria Euro 2.480.144

La voce accoglie il saldo attivo della rivalutazione monetaria operata volontariamente nel 1986 dall'ex ITPA, ente proprietario degli immobili, ora fuso nell'ISMEA e la rivalutazione sugli immobili operata ai sensi del D.L. n. 185/2008. In particolare:

- l'immobile di Via Fabio Massimo n. 72, Roma di circa mq. 166 è stato valutato Euro 944.223. L'ultima variazione è dovuta alla rivalutazione ai sensi del D.lgs. 185/2008 di Euro 653.934 al lordo del debito verso l'erario per imposta sostitutiva per Euro 19.618 avvenuta nell'esercizio 2008;

- l'immobile di Via Caio Mario n. 27, Roma di circa mq. 345 è stato valutato Euro 1.861.044. L'ultima variazione è dovuta alla rivalutazione ai sensi del D.lgs. 185/2008 di Euro 1.306.168 al lordo del debito verso l'erario per imposta sostitutiva per Euro 39.185 avvenuta nell'esercizio 2008.

Riserve di rivalutazione (L. 413/91) Euro 178.504

Il Fondo rappresenta il saldo attivo risultante dalla rivalutazione dei cespiti immobiliari eseguita nell'anno 1991 ai sensi degli artt. 24 e 25 della legge 30 dicembre 1991 n. 413.

L'importo rivalutato degli immobili è stato di Euro 212.505, che al netto dell'imposta sostitutiva versata di Euro 34.001, ha determinato un saldo attivo di Euro 178.504.

IV. Riserva legale Euro 0 (Euro 0)

V. Riserva statutarie Euro 0 (Euro 0)

VI. Riserve per azioni proprie in portafoglio Euro 0 (Euro 0)

VII. Altre riserve Euro 2 (Euro 7)

VIII. Utile esercizi precedenti Euro 480.247.085 (Euro 447.902.663)

Trattasi dell'utile derivante dalle attività istituzionali dell'Istituto. L'incremento è dovuto all'utile d'esercizio relativo al Bilancio chiuso al 31 dicembre 2013 di Euro 32.344.416.

IX. Utile/Perdita dell'esercizio Euro 17.971.747 (Euro 32.344.416)

E' l'utile complessivo di competenza dell'anno 2014. L'illustrazione di detto risultato è riportata nel successivo capitolo, paragrafo 3.1 – "La gestione economica".

Nella Tabella che segue, si forniscono le informazioni e i dettagli concernenti le variazioni nelle poste del patrimonio netto:

Descrizione	Fondo di dotazione	Riserva di rivalutazione	Riserva legale	Utili portati a nuovo	altre riserve	risultato d'esercizio	Totale
Saldi al 1/1/2013	861.994.842	2.658.648	0	422.396.519	4	25.506.145	1.312.556.158
Destinazione utili 2012				25.506.145		-25.506.145	0
Utili d'esercizio 2013						32.344.416	32.344.416
Saldi al 31/12/2013	861.994.842	2.658.648		447.902.664	5	32.344.416	1.344.900.575
Destinazione utile 2013				32.344.416		-32.344.416	0
Utili d'esercizio 2014					2	17.971.747	17.971.749
Saldi al 31/12/2014	861.994.842	2.658.648	0	480.247.080	7	17.971.747	1.362.872.324

Possibilità di utilizzo e distribuzione delle voci di patrimonio netto

La possibilità di utilizzazione e di distribuzione delle voci di patrimonio netto sono riportate nella sottostante tabella.

Descrizione	Importo	Possibilità di utilizzo (*)	Quota disponibile	Utilizzazione eff. nei 3 es. prec. per cop. perdite	Utilizzazione eff. nei 3 es. prec. per altre ragioni
Capitale	861.994.842	B	0	0	0
Riserva di rivalutazione	2.658.648	B	0	0	0
Altre riserve	2	B	0		
Utili portati a nuovo	480.247.085	B,C	0	0	0
Totale	1.344.900.577				
Quota non distribuibile	864.653.492				
Residua quota distribuibile	480.247.085	0	0	0	0

(*) A - per aumento di capitale; B - per copertura perdite; C - per distribuzione ai soci

B. Fondi per rischi e oneri Euro 4.911.678 (Euro 5.735.074)

Tale raggruppamento, che rispetto all'esercizio precedente presenta un decremento di Euro 823.396, comprende:

- **Accantonamento per trattamento di quiescenza e obblighi simili** Euro 1.001.760 (Euro 860.435)
- **Accantonamento per imposte future** Euro 0 (Euro 0)
- **Altri accantonamenti** Euro 3.909.918 (Euro 4.874.639)

Detto importo è stato accantonato per far fronte a rischi su:

- accantonamento per costi professionisti. L'accantonamento, pari ad Euro 676.915 fa fronte a eventuali costi per fatture non pervenute da parte di avvocati e/o consulenti per attività di riordino fondiario. Il fondo al 31 dicembre 2013, pari ad Euro 536.846, è stato utilizzato per Euro 509.431 nell'esercizio in esame e ricostituito per € 649.500;
- assistenza aziende in difficoltà (Euro 167.094), proveniente dal precedente Bilancio della gestione ex-Cassa e contabilizzato senza variazioni;
- fondo sul valore terreni retrocessi al 31.12.2014 pari ad Euro 2.640.699 non ha avuto variazioni rispetto all'esercizio precedente. Il Fondo rappresenta l'accantonamento per possibili minori incassi sulle cessioni dei terreni retrocessi e per minori introiti connessi all'incasso degli altri crediti afferenti agli stessi assegnatari a cui sono stati retrocessi i terreni;
- fondo accantonamento per giudizi in corso promossi da personale con il quale l'Istituto ha intrattenuto rapporti di lavoro; detto fondo che al 31 dicembre 2013 era pari ad Euro 500.000, è stato utilizzato nell'esercizio in esame per Euro 74.790 per la regolarizzazione delle posizioni pregresse di n. 2 risorse. Il Fondo riporta quindi un saldo al 31 dicembre 2014 di Euro 425.210.

Si segnala che al 1 gennaio 2014 era presente un fondo accantonamento inerente il contenzioso con la Regione Sicilia pari a Euro 1.030.000 e che, in sede di chiusura di bilancio, lo stesso fondo è stato utilizzato interamente per svalutare il relativo credito con la Regione.

C. Trattamento Di Fine Rapporto e Previdenza Complementare

Euro 2.278.728 (Euro 2.294.333)

Al 31 dicembre 2014 il numero dei dipendenti iscritti alla previdenza complementare è complessivamente di 48 unità. Di questi n. 35 hanno aderito al fondo Ras Insieme e n. 13 al fondo Unipol Insieme, il resto del personale continua a preferire l'applicazione del vecchio regime previsto dal 2120 c.c.

Si riportano di seguito le movimentazioni del Trattamento di Fine Rapporto rilevate per l'anno 2014.

Il fondo accantonamento del Trattamento di fine rapporto copre i diritti maturati dal personale in organico al 31 dicembre 2014 relativamente a:

- totale fondo trattamento di fine rapporto accantonato presso l'Istituto al 31 dicembre 2013 per Euro 2.294.333;
- rivalutazione calcolata applicando il coefficiente Istat di riferimento dell' 1,5% sul fondo di trattamento di fine rapporto presente al 31 dicembre 2013 presso l'Istituto, pari ad Euro 34.244.

Hanno prodotto il decremento del Fondo di TFR i seguenti eventi accaduti nel corso dell'anno 2014:

- imposta su rivalutazione del fondo al 31 dicembre 2014 accantonato presso ISMEA pari ad Euro 3.767;
- corresponsione TFR a n. 1 dipendente cessato dal servizio (al netto di Euro 147.809 recuperati dalla Tesoreria Inps) per Euro 46.082.

Il Fondo accantonamento TFR non comprende:

- il TFR relativo ai dipendenti che hanno scelto di non aderire ai fondi di previdenza complementare e pertanto, secondo quanto previsto dalla normativa vigente, il TFR maturato nel corso del 2014 è stato versato dall'Istituto presso la tesoreria INPS per Euro 269.383;
- la quota di TFR maturato che i dipendenti hanno destinato a favore dei fondi di previdenza complementare per Euro 131.589.

1. Trattamento di fine rapporto maturato nell'anno 2014

Trattamento di fine rapporto per l'anno 2014, calcolato sulle retribuzioni complessive erogate nell'anno, pari ad Euro 430.933 di cui:

- a) competenza anno 2013 per Euro 407.024;
- b) riclassificazione anno 2012 pari ad Euro 23.909.

Il trattamento di fine rapporto lordo come sopra determinato è così ripartito:

- quota di TFR inviato presso la Tesoreria INPS per Euro 269.383 di cui 147.809 già recuperato a seguito di cessazione di rapporto di lavoro di n. 1 lavoratore dipendente;
- quota di TFR inviato al fondo aperto "Ras Insieme" per complessivi Euro 101.008 relativo a n. 37 dipendenti (di cui n.2 assunti e n. 2 cessati nel corso del 2014);
- quota di TFR inviato al fondo aperto "Unipol Insieme" per complessivi Euro 30.581 relativo a n. 13 dipendenti;
- contributi FAP su TFR versato all'INPS pari ad Euro 29.962.

2. Rivalutazione al 31 dicembre 2014 del Trattamento di fine rapporto presso la Tesoreria INPS

Sul TFR in essere presso la Tesoreria INPS, che al 31 dicembre 2013 è pari ad Euro 1.504.870, applicando il medesimo coefficiente ISTAT di riferimento (1,5%) previsto per il fondo accantonamento TFR in essere presso l'Istituto, è stato rilevato un incremento, a titolo di rivalutazione, di Euro 22.226 al lordo dell'imposta sostitutiva di Euro 2.445.

D. Debiti **Euro 377.504.584** (Euro 398.953.294)

Complessivamente i debiti si decrementano di Euro 21.448.710. Il decremento è riferibile principalmente al pagamento delle rate 2014 del prestito erogato da Cassa Depositi e Prestiti (CDP), al minor valore degli acconti provenienti principalmente dal Mipaaf e dovuti all'ultimazione e rendicontazione di alcune commesse e dal minor valore del debito verso fornitori.

Tale voce comprende:

4.a Debiti verso Banche (entro 12 mesi) **Euro 12.988.749** (Euro 12.846.399)

Il dato si riferisce alla quota capitale che andrà a rata nel prossimo esercizio.

Va precisato che anche la linea di credito concessa nel 2011 (erogata anche nel 2012) ed ammontante, nel suo plafond, complessivamente a 100.000.000 di Euro,

L

prevedeva l'erogazione dei fondi subordinata al perfezionamento della singola compravendita da parte dell'Istituto. La restituzione delle somme a CDP avviene con le stesse modalità temporali del finanziamento concesso al nostro assegnatario e con la corresponsione a CDP di un tasso di interesse dell'1% su base annua.

DEBITI VERSO BANCHE ENTRO 12 MESI

Descrizione	Totale 2014	Totale 2013
DEBITO V/CDP MUTUO CAPITALE RESIDUO QUOTA CAPITALE CHE ANDRA' A RATA NELL'ESERCIZIO SUCCESSIVO	7.593.861	7.593.861
DEBITO V/CDP PRESTITO CAPITALE RESIDUO QUOTA CAPITALE CHE ANDRA' A RATA NELL'ESERCIZIO SUCCESSIVO	5.394.888	5.252.538
DEBITO V/CDP PRESTITO INT PREMMORTAMENTO MORA E VARIE		
TOTALE	12.988.749	12.846.399

4.b Debiti verso Banche (oltre 12 mesi) Euro 234.839.681 (Euro 247.828.430)

Il dato si riferisce alla quota capitale complessiva dedotta la quota capitale che andrà a rata nel prossimo esercizio, dei mutui concessi da Cassa Depositi e Prestiti.

DEBITI VERSO BANCHE -OLTRE 12 MESI 2014					
DESCRIZIONE	debiti totali al 2014	entro l'eserc 2015	oltre l'esercizio 2015	dal 2016 al 2020	oltre il 2020
DEBITO V/CDP MUTUO CAPITALE RESIDUO (*)	80.539.295	7.593.861	72.945.434	37.969.304	34.976.130
DEBITO V/CDP PRESTITO CAPITALE RESIDUO (*)	167.289.135	5.394.888	161.894.247	29.251.465	132.642.782
TOTALE	247.828.430	12.988.749	234.839.681	67.220.769	167.618.912

DEBITI VERSO BANCHE -OLTRE 12 MESI 2013					
DESCRIZIONE	debiti totali al 2013	entro l'eserc 2014	oltre l'esercizio 2014	dal 2015 al 2019	oltre il 2019
DEBITO V/CDP MUTUO CAPITALE RESIDUO (*)	88.133.156	7.593.861	80.539.295	37.969.304	42.569.991
DEBITO V/CDP PRESTITO CAPITALE RESIDUO (*)	172.541.673	5.252.538	167.289.135	28.478.379	138.810.756
TOTALE	260.674.829	12.846.399	247.828.430	66.447.683	181.380.747

(*) AL NETTO QUOTA PARTE CHE ANDRA' A RATA NELL'ESERCIZIO SUCCESSIVO

5. Debiti verso altri finanziatori Euro 0 (Euro 0)**6.a Acconti Euro 7.097.191 (Euro 13.467.149)**

Il dato si riferisce agli anticipi erogati dai clienti che nel 2014 si decrementano di Euro 6.369.958. Detto decremento è riferibile principalmente alla chiusura e/o rendicontazione dei Programmi di attività del MIPAAF.

L'analisi di dettaglio è riportata nella tabella che segue:

Anticipi da clienti	TOTALE	TOTALE
	2014	2013
Anticipi da clienti		
MIPAF	6.164.621	11.426.029
Regione Abruzzo -Sardegna -Lombardia	437.570	1.546.120
accordo di programma MIPAF PHILIP MORRIS	495.000	495.000
Totale anticipi da clienti	7.097.191	13.467.149

7.a Debiti verso fornitori Euro 17.070.909 (Euro 19.388.449)

La voce accoglie Euro 14.392.622 per "fatture da ricevere". Detto importo contiene il debito verso il sezionale "service" (Servizi Informativi) da parte del Riordino fondiario, per Euro 7.887.836. Il debito viene compensato dal credito dei servizi informativi per l'attività di service che ha svolto a favore del Riordino Fondiario.

L'analisi di dettaglio è riportata nella tabella che segue:

Descrizione	Totale 2014			Totale 2013		
	Fatture ricevute	Fatture da ricevere	Totale	Fatture ricevute	Fatture da ricevere	Totale
- Debiti v/ fornitori di beni e servizi	1.350.804	1.160.940	2.511.744	1.543.921	2.009.105	3.553.026
- Debiti v/ notai	134.292	706.095	840.387	274.764	1.147.698	1.422.462
- Debiti v/ collaboratori	574.749	2.210.527	2.785.276	824.671	2.666.763	3.491.434
- Debiti v/ avvocati	24.524	2.019.534	2.044.058	47.471	2.197.315	2.244.786
- Debiti v/ rilevatori	463.644	188.552	652.196	531.805	219.832	751.637
- Debiti v/ intervistatori	28.532	175.323	203.855	49.747	174.636	224.383
- Debiti v/ componenti CDA e collegio sindacale	101.742	43.815	145.557	23.896	28.805	52.701
- Debiti v/ diversi	0	0	0	0	0	0
- Debiti v/ ISMEA sez. Service		7.887.836	7.887.836		7.648.020	7.648.020
TOTALE	2.678.287	14.392.622	17.070.909	3.296.275	16.092.174	19.388.449

9.a Debiti verso imprese controllate Euro 1.404.173 (Euro 1.280.477)

Il debito, verso SGFA, è costituito prevalentemente dal fondo versato ad Ismea da parte delle Regione Sardegna relativo al cofinanziamento del fondo capitale di rischio. Nel 2014 il dato subisce un incremento di Euro 123.696.

L'analisi di dettaglio è riportata nella tabella che segue:

f

DEBITI VERSO IMPRESE CONTROLLATE	TOTALE 2.014	TOTALE 2.013
- Debiti v/ Soc. S.G.F.A		
per:		
<i>Gestione convenzione POR Calabria 2000-2006 Misura 4.19</i>	35.225	30.225
<i>Debiti V/sgfa per gestione Convenzioni con Regioni per garanzie</i>		
<i>Cofinanziamento previsto dalla convenzione con la Regione Sardegna per "capitale rischio"</i>	1.250.252	1.250.252
<i>Rimborsi spese Moody's</i>	118.696	
Totale	1.404.173	1.280.477

12.a Debiti Tributari Euro 242.385 (Euro 1.109.992)

Il debito è costituito dalle ritenute di acconto per IRPEF trattenute sulle retribuzioni erogate al personale e sui compensi corrisposti a terzi nel mese di dicembre 2014, nonché sulle imposte dell'esercizio 2014.

13.a Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale Euro 297.060 (Euro 304.515)

E' il totale del debito dovuto all'INPS e INAIL per contributi previdenziali e assistenziali calcolati sulle retribuzioni corrisposte al personale dipendente nel mese di dicembre 2014, e sui compensi di lavoro autonomo e assimilato corrisposti nello stesso periodo. Il debito risulta pagato alla scadenza di legge.

14.a Altri debiti (entro 12 mesi) Euro 14.937.685 (Euro 15.840.037)

Detti debiti si decrementano di Euro 902.352.

L'analisi di dettaglio è riportata nella tabella che segue:

ALTRI DEBITI ENTRO 12 MESI	TOTALE 2.014	TOTALE 2.013
Debiti v/ Ministero Politiche Agricole e Forestale, per		
restituzione di quote di contributo su programmi di attività finanziati dallo stesso Ministero e riscossi in eccedenza:		
° in linea capitale	32.516	32.498
° in linea interessi a tutto il 31.12.2014	0	0
Debiti v/ Ministero Politiche Agricole e Forestale	32.516	32.498
Debiti v/ assegnatari :		
- Debiti v/ assegnatari per restituzione somme su c/c vincolati	744.527	739.276
- Debiti v/ assegnatari per incassi in sospeso a causa controversie legali	4.503.262	4.503.262
- Debiti v/ assegnatari per somme da restituire (versate 2 volte o erroneamente versate)	223.619	223.619
Debiti v/ veditori per atti stipulati nel 2010 ma non liquidati		
- Debiti v/assegnatari per anticipi da assegnatari per vendita terreni per contanti	86.208	58.852
- Incassi non identificati- non applicati in sospeso e varie	6.039.808	6.600.419
- Debiti v/ Consorzi di bonifica per terreni rientrati (cartelle esattoriali)	359.570	390.291
Totale debiti v/ assegnatari	11.956.994	12.515.719
Debiti diversi		
- Debito v/Fondo Pensione RAS	20.021	18.589
Debito v/Fondo Pensione UNIPOL	6.468	6.091
- Debiti per depositi cauzionali - per affitto ns locali di Via Fabio Massimo	0	0
- Debiti v/altri Sezionali/bilanci per incassi altri sezionali effettuati per conto ismea	2.360.566	2.773.020
- Debiti v/Stato per ritenute 10% su compensi componenti Coll. Sind.- CDA -Com.Tecn.Cons.	0	39.164
- Debiti v/ INPS-INAIL-INPGI: per lavoro autonomo e per fatture da ricevere	82.058	61.682
- Debiti per trattenute sindacali e cessioni del quinto	5.451	5.082
- Debiti v/personale dipendente (buoni pasto,trasferte e transazioni)	8.491	37.197
- Debiti v/diversi per somme versate in eccedenza da restituire	0	0
- Debiti per causali minori	465.120	350.995
Totale debiti diversi	2.948.175	3.291.820
Totale altri debiti entro 12 mesi	14.937.685	15.840.037

14.b Altri debiti (oltre 12 mesi)**Euro 88.626.751 (Euro 86.887.846)**

L'analisi di dettaglio è riportata nella tabella che segue:

ALTRI DEBITI OLTRE 12 MESI	TOTALE 2.014	TOTALE 2.013
- Debiti v/MIPAAF -Piani di settore - attività di garanzia - - Gestione affidata a SGFA	3.713.768	3.870.696
- Debiti v/MIPAAF Garanzie Fondo OIGA - Gestione affidata a SGFA	4.011.804	4.323.005
- Debiti v/Regione Basilicata attivita' di Garanzia - Gestione affidata a SGFA	16.452.440	15.972.538
- Debiti v/Regione Campania attivita' di Garanzia - Gestione affidata a SGFA	2.537.723	2.463.668
- Debiti v/Regione Lazio attivita' di Garanzia - Gestione affidata a SGFA	2.759.487	2.665.493
- Debiti v/Regione Molise attivita' di Garanzia - Gestione affidata a SGFA	2.659.993	2.587.408
- Debiti v/Regione Puglia attivita' di Garanzia - Gestione affidata a SGFA	5.578.042	5.419.616
- Debiti v/Regione Sardegna attivita' di Garanzia - Gestione affidata a SGFA	4.338.179	4.228.352
- Debiti v/Regione Sicilia attivita' di Garanzia - Gestione affidata a SGFA	45.310.620	44.107.070
- Debiti v/Regione Sardegna Capitale di rischio - Gestione affidata a SGFA	1.264.695	1.250.000
TOTALE	88.626.751	86.887.846

Si ricorda che dette attività sono state delegate alla nostra Società controllata SGFA s.r.l. e il relativo credito trova allocazione nella voce "Crediti verso imprese controllate".

E. Ratei e risconti**Euro 0 (Euro 0)**

In tale voce vanno inseriti i risconti passivi, determinati secondo il principio della competenza economica, la cui esigibilità è rinviata all'esercizio successivo. Nel Bilancio dell'esercizio 2014 non viene esposto alcun importo.

Conti d'ordine**Euro 158.241.027 (Euro 99.098.344)**

In tale voce si comprendono:

Beni di terzi presso di noi**Euro 203.992 (Euro 203.992)**

La voce accoglie prevalentemente il valore dei beni di proprietà del MIPAAF attualmente presso l'ISMEA per il funzionamento dei servizi previsti dalle Convenzioni stipulate con dette Amministrazioni.

Atti di assegnazione in corso**Euro 111.610.414 (Euro 45.971.387)**

- **Fidejussioni emesse** **Euro 16.635.827 (Euro 16.684.640)**
- **Fondi per trasferimenti alle imprese** **Euro 5.108.079 (Euro 5.104.400)**

Di seguito si riporta l'analisi di detti trasferimenti:

Fondi D.M. 6413 del 30/12/2010 – Trasferimento imprese piani di settore Cerealicolo **Euro 965.272 (Euro 1.752.084)**

Fondi D.M. 5339 del 05/12/2011 – Trasferimento imprese piani di settore Vegetali **Euro 1.536.043 (Euro 1.533.391)**

Fondi D.M. 5341 del 05/12/2011 – Trasferimento imprese piani di settore Zootecnico **Euro 1.784.312 (Euro 1.781.215)**

Fondi D.M. 6419 del 30/12/2010 – Trasferimento imprese piani di settore Olivicolo Oleario **Euro 822.452 (Euro 37.710)**

- **Fondi per l'attuazione del Decreto del Mipaaf 27326 del 21/12/2011**
Euro 77.440 (Euro 77.401)
- **Fondi per attuazione decreto del Mipaf n. 738 Convenzione del 17/12/2012**
Euro 36.892 (Euro 0)

• Fondi per attuazione Decreto del Mipaaf e Mef del 18/10/2007 (subentro in agricoltura)	Euro 21.915.791	(Euro 30.903.932)
• Fondi per attuazione DL n. 185/2000 – Titolo I – capo III – Delibera Cipe n. 37/2012 (subentro in agricoltura)	Euro 2.500.000	(Euro 0)
• Mutui relativi all'art. 59 del DPR n. 509/79	Euro 125.000	(Euro 125.000)
• Altri debiti	Euro 27.592	(Euro 27.592)

2.3 INFORMAZIONI SUL CONTO ECONOMICO

Come anticipato nel paragrafo relativo alla struttura del Bilancio, è stata effettuata l'attribuzione di tutti i costi ad utilizzo "promiscuo" tra le varie attività al sezionale "servizi informativi", che svolge le funzioni di "service" per tutte le altre attività dell'Istituto. Mentre sono state attribuite direttamente ad ogni "sezionale" i "costi di diretta imputazione".

I criteri per la determinazione del rimborso per il sezionale "riordino fondiario", sono stati definiti con il Collegio dei Sindaci. In particolare, si è tenuto conto dei costi sostenuti per tale attività negli ultimi tre anni, pari ad Euro 5.721.628 maggiorato del 13% delle spese generali (nella misura, quindi, riconosciuta dal MIPAAF per le attività realizzate dall'Istituto) per un totale di Euro 6.465.440 a cui va sommata l'IVA. Detto importo è stato collocato tra i "ricavi per le vendite e prestazioni" del valore della produzione del Sezionale "Servizi Informativi"; il costo è attribuito alla voce "costi per servizi" del sezionale riordino fondiario e ammonta ad Euro 7.887.836 comprensivo di IVA.

A. Valore della produzione **Euro 89.910.422** (Euro 92.111.180)

Il valore della produzione è così ripartito per Sezionali:

- Gestione Servizi Informativi Euro 22.910.680 (Euro 23.902.975)
- Gestione Interventi Riordino Fondiario Euro 66.701.315 (Euro 67.888.795)
- Gestione Titolo II l. 590/65 Euro 298.427 (Euro 319.410)
- Gestione Regione Toscana Euro 0 (Euro 0)
- Gestione Regione Molise Euro 0 (Euro 0)

Non sono proseguiti i cofinanziamenti da parte delle Regioni Toscana e Molise.

In questa voce trovano collocazione:

P

- i proventi derivanti dalla realizzazione sia dei programmi di attività ministeriali, sia quelli inerenti all'esecuzione di attività commissionate da altri Enti pubblici o Organizzazioni private;
- i corrispettivi e/o i contributi derivanti dalle commesse ministeriali, determinati a seguito di collaudo effettuato da apposita commissione di controllo o attestata dalla Direzione tecnica competente con il supporto della documentazione tecnico - amministrativa che certifica la validità delle prestazioni rese, la congruità e l'inerenza dei costi sostenuti e l'effettività della spesa;
- i proventi derivanti dalle altre commesse di lavoro, determinati secondo le norme contenute nei rispettivi contratti di fornitura dei servizi;
- i proventi derivanti dalla rivendita dei terreni agli agricoltori;
- il contributo previsto dalla legge 11 novembre 2005, n. 231 di conversione del decreto legge 9 settembre 2005, n. 182, nonché dell'articolo 1 comma 428 della legge 23 dicembre 2005, n. 266 per complessivi Euro 1.621.924
- il contributo previsto dall'ex sezionale per l'attuazione dell'art. 52 comma 21 della Legge 28/12/2001, n. 448 per Euro 722.138 oggi confluito nel contributo per le attività istituzionali (art. 1, comma 428 della L 23/12/2005 n. 266);
- interessi sui finanziamenti ai sensi degli articoli 12 e 13 legge 590/65;
- i proventi derivanti dalla funzione di service svolta dal Sezionale Servizi Informativi;
- i proventi derivanti dalla gestione del Fondo di Riassicurazione.

Il valore della produzione è costituito da:

- **ricavi delle vendite e delle prestazioni** Euro **97.850.700** (Euro 89.623.623);
- **variazione dei lavori su ordinazione** Euro **-10.742.846** (Euro -551.587);
detto importo si è incrementato per effetto dell'attività di rendicontazione e dello slittamento dei termini di proroga delle date di chiusura di programmi, le cui attività sono state avviate nei precedenti esercizi finanziari e sono destinate a concludersi negli esercizi futuri, quali ad esempio l'Atto Esecutivo 2010, Rete Rurale Nazionale, Agriquote 2013, etc;
- **altri ricavi e proventi per** Euro **2.802.568** (Euro 3.039.144).

Complessivamente, i ricavi delle prestazioni per servizi resi e della variazione dei lavori su ordinazione nel 2014 ammontano a Euro 87.107.855, contro Euro 89.072.036 del 2013.

Il valore della produzione in dettaglio, comparato con quello dell'esercizio precedente, viene riportato nella tabella che segue:



VALORE DELLA PRODUZIONE	sez. Es.		Str. RF		Str. Toscana		Str. Marche		Str. SI		consumo 2013		
	Esercizio 2014		Esercizio 2014		Esercizio 2014		Esercizio 2014		Esercizio 2013		Esercizio 2013		
	Parziali		Parziali		Parziali		Parziali		Parziali		Parziali		
1. Ricavi delle vendite e delle prestazioni di servizi resi a: - Ministero delle Politiche Agricole di cui per comandi soggetti a contratto di cui per comandi soggetti a convenzione - Altri Enti pubblici e privati			3.618.805	20.393.866	20.012.271	3.618.405	20.393.866			8.258.485	15.244.407	8.258.485	15.244.407
1.1 Ricavi delle vendite e delle prestazioni per gestione mutui	298.427												
1.2 Ricavi delle vendite e delle prestazioni per vendita terreni		6.615.471											
1.3 Ricavi delle vendite e delle prestazioni per vendita terreni a scopo abitativo e a fini turistiche		1.110.880											
1.4 Ricavi delle vendite e delle prestazioni per assegnazione terreni a scopo abitativo e a fini turistiche		1.289.192											
1.5 Ricavi delle vendite e delle prestazioni per vendita terreni es. poss.		279.918											
Totale 1)	298.427	642.75.442			33.276.832					23.984.196			89.625.623
2. Valorizzazione di lavori (servizi) in corso su ordinazione: - Attività finanziarie da Ministero delle Politiche Agricole* di cui per comandi soggetti a contratto di cui per comandi soggetti a convenzione - Attività finanziarie da Altri Enti pubblici e privati			1.166.340	-10.453.694	-9.287.354	1.166.340	-10.453.694			-2.473.486	642.826	-2.473.486	642.826
Totale 2)	0	0			-1.455.692					-1.194.413			-1.194.413
Totale 1)+2)	298.427	642.75.442			23.533.536					23.432.699			89.897.836
3. Altri ricavi													
4. Contributo straordinario in conto esercizio													
TOTALE	298.427	66.070.135			22.970.689					23.932.975			94.111.189

T

B. Costi della produzione Euro **112.379.744** (Euro 106.988.386)

I costi della produzione registrano un incremento rispetto all'esercizio precedente di Euro 5.391.358.

Sono così ripartiti per Sezionali:

• Gestione Servizi Informativi	Euro 22.945.492 (Euro 22.311.008)
• Gestione Interventi di R.F.	Euro 89.332.261 (Euro 84.586.942)
• Regione Toscana	Euro 83.274 (Euro 77.777)
• Regione Molise	Euro 16.313 (Euro 12.659)
• Esa	Euro 2.404 (Euro 0)

I costi sono costituiti principalmente da:

- **Materie prime, sussidiarie e di consumo**, relative a scorte di magazzino, materiale di cancelleria, acquisto merci per conto terzi per Euro 61.443, di cui per acquisto merci Euro 47.106 e per materiale di consumo Euro 14.337;
- **servizi**, per complessivi Euro 77.620.858. Relativamente ai Servizi Informativi, sono contabilizzate le spese per l'acquisizione delle informazioni la loro elaborazione e diffusione, le spese di formazione e aggiornamento per tale attività, nonché i costi relativi alla gestione delle attività di riordino fondiario e quelli relativi all'attività di imprenditoria giovanile (subentro). L'importo ammonta complessivamente a Euro 8.776.388. Relativamente alle attività di Riordino Fondiario, nei costi per servizi rientrano parcelle a notai per atti di compravendita, l'acquisto terreni, collaborazioni tecniche, spese legali per giudizi avviati nei confronti degli assegnatari resisi morosi, il costo del ribaltamento da parte del sezionale Servizi Informativi per complessivi Euro 68.844.470. Detto importo contiene i sezionali relativi alle convenzioni con le Regioni Toscana e Molise, che comunque ammontano ad Euro 0. Le spese legali sono in linea con l'intensa attività dell'Istituto, volta a tutelare l'ISMEA dalla morosità degli assegnatari. L'analisi dei costi per servizi è riportata nella tabella successiva.
- **godimento di beni di terzi**, per complessivi Euro 1.499.866; di cui Euro 1.441.907 inerenti i canoni di locazione dei locali uso ufficio ed Euro 57.959 inerenti i canoni di noleggio. Esistono 4 canoni di noleggio relativi alle forniture di macchine fotocopiatrici, autovetture e telefonia mobile.
- **personale** per complessivi Euro 8.516.937. Gli effetti del costo del lavoro sono commentati nel capitolo 3 "I risultati della Gestione" economica, paragrafo 3.1.1 "Gestione Sezionale Servizi Informativi".
- **svalutazioni di crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide**, per complessivi euro 32.193.098. In tale valore è compreso l'accantonamento per

rischi derivanti sia da potenziali future passività, eventualmente dovute a seguito di collaudi di programmi di attività afferenti ai servizi informativi, sia da possibilità di perdite in considerazione dell'entità dei crediti verso assegnatari. Si ricorda che da questo esercizio l'aliquota applicata sui crediti relativi all'attività di Riordino Fondiario è incrementata dal 6 al 6,5%, inoltre come precedentemente detto sono stati completamente o parzialmente svalutati alcuni crediti afferenti sia il sezionale Servizi Informativi che il sezionale Riordino fondiario. Malgrado l'incremento della svalutazioni, l'importo è in linea con quanto appostato nel corso del precedente esercizio per effetto del minor valore delle "variazioni delle rimanenze di materie prime" relative ai terreni retrocessi che passano da Euro 15.183.230, del 2013, ad Euro 9.757.196 dell'esercizio in esame.

- **variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci**, per complessivi Euro -9.757.196. Tale variazione è determinata dalla somma algebrica dei movimenti di magazzino, relativi alle retrocessioni, rinunce agli effetti della sentenza e riassegnazioni, al 31 dicembre 2014.
- **accantonamento per rischi**, per complessivi Euro 0.
- **Altri accantonamenti**, per complessivi Euro 0.

Nella tabella seguente vengono sintetizzati i costi produttivi per servizi:

f

COSTI DELLA PRODUZIONE - PER SERVIZI					
COSTI	Serv. R.F.	Serv. Infor.	Consuntivo	Consuntivo	Variazioni
	Esercizio 2014	Esercizio 2014	Esercizio 2014	Esercizio 2013	
a) Spese per l'acquisizione delle informazioni					
- rete rilevatori	0	1.360.312	1.360.312	2.101.725	-741.383
- rete intervistatori	0	302.522	302.522	296.051	6.471
- collaborazioni tecniche	0	3.354.872	3.354.872	4.034.716	-679.874
- consulti esperti	0	0	0	9.669	-9.669
- documentazione	0	60.238	60.238	99.716	-39.478
- collegamenti telematici	0	19.950	19.950	30.627	-10.677
- spese diverse per l'acquisizione delle inform.	0	0	0	0	0
- Acquisizione e collegamento alla banca dati	0	99.295	99.295	31.000	68.235
	0	5.197.219	5.197.219	6.606.594	-1.409.375
b) Spese per la elaborazione delle informazioni					
- licenze d'uso software di base	0	147.580	147.580	153.573	-5.993
- acquisto e sviluppo software	0	0	0	0	0
- manutenzione hardware e software	0	202.383	202.383	181.006	21.377
- assistenza sistemistica	0	107.543	107.543	170.668	-63.125
- elaborazione dati, materiali di consumo e varie	0	0	0	0	0
- spese diverse per l'elaborazione delle informazioni (collegio hw)	0	0	0	0	0
	0	457.506	457.506	505.247	-47.741
c) Spese per la diffusione delle informazioni					
- spese per la composizione, stampa e allestimento delle pubblicazioni e periodici	0	46.622	46.622	49.618	-2.996
- spese per la diffusione via radio e telematica	0	20.626	20.626	27.818	-7.192
- spese postali di spedizione e altre	0	8.772	8.772	696	8.076
- spese per traduzioni	0	4.229	4.229	11.877	-7.648
- spese per realizzazione CD rom	0	0	0	0	0
- spese diverse per la diffusione delle informazioni	0	217.530	217.530	131.561	85.969
	0	297.779	297.779	221.570	76.209
d) Spese per la valorizzazione delle attività					
- costi formazione e aggiornamento professionale	0	19.070	19.070	51.612	-35.542
- spese su pubblicità su media e bandi di gara	0	9.359	9.359	11.616	-2.287
- partecipazioni a convegni e fiere	0	371.443	371.443	254.680	116.763
- altre iniziative di marketing	0	0	0	0	0
- spese trasferte personale dipendente e non	0	74.967	74.967	80.158	-5.191
- spese per lavoro a somministrazione	0	1.319.281	1.319.281	1.686.603	-367.322
- spese diverse per la valorizzazione delle attività	0	463.479	463.479	126.368	337.111
- Spese gestione imprenditoria giovanile	0	0	0	6.662	-6.662
- spese acquisto per servizi a favore di terzi	0	81.407	81.407	217.155	-135.748
	0	2.339.006	2,339,006	2,437,884	-98,878
e) Altri Servizi (*)					
- Spese pervisum catastali	0	0	0	4.488	-4.488
- Consulti esperti per interventi riordino fondiario	0	6.813	6,813	7,752	-939
- Collegamenti telematici riordino fondiario	0	28,048	28,048	40,192	-12,144
- Manutenzione hardware/software riordino fondiario	0	179,849	179,849	327,519	-147,670
- Corsi di formazione riordino fondiario	0	387	387	588	-201
- Spese per spedizione per riordino fondiario	0	5,417	5,417	9,942	-4,495
- Spese trasferte personale dipendente per riordino fondiario	0	158,081	158,081	136,926	21,155
- Spese di pubblicità per Riordino Fondiario	0	5,494	5,494	14,450	-8,956
- Canoni licenze d'uso s.p.a. per riordino fondiario	0	32,304	32,304	20,894	11,410
- Spese stampa per Riordino Fondiario	0	120	120	120	0
- Spese per lavoro a somministrazione	0	68,335	68,335	78,163	-9,828
- Spese gestione valutazione terreni	0	0	0	0	0
- Gestione fondo Reg. Calabria - costo del personale	0	0	0	0	0
	0	484,878	484,878	641,034	-156,156
f) Per l'acquisto e la rivendita di terreni					
- Notario c/acquisto	947,633	0	947,633	886,487	61,146
- Notario c/vendite	915,528	0	915,528	889,517	26,011
- Terreni c/acquisto	57,527,992	0	57,527,992	56,539,658	988,334
- Notai per atti pecum finalizzati compravendita	22,460	0	22,460	20,430	2,030
- Notai c/acquisto per atti istruttorie	0	0	0	0	0
- Notai per cancellazione patto di riservato dominio	0	0	0	0	0
- Terreni c/acquisto esercizi precedenti	0	0	0	0	0
- Notai c/acquisto esercizi precedenti	0	0	0	0	0
- Notai c/vendite esercizi precedenti	0	0	0	0	0
- Collaborazioni tecniche	0	0	0	0	0
- Spese per collegamenti telematici	0	0	0	0	0
- Spese per il funzionamento di consulti esperti	0	0	0	0	0
- Spese trasferte personale dipendente	0	0	0	0	0
	59,413,613	0	59,413,613	58,336,092	1,077,521
g) Altri Servizi per attività di Riordino Fondiario					
- Spese legali per attività di riordino fondiario	1,383,490	0	1,383,490	1,351,178	32,312
- Collaborazioni tecniche per intervento riordino fondiario	50,196	0	50,196	72,798	-22,602
- Manutenzione software riordino fondiario	0	0	0	0	0
- Spese stampa di riordino fondiario	0	0	0	0	0
- Spese diverse per la gestione dei terreni	69,280	0	69,280	194,683	-125,403
- Spese diverse per attività di riordino fondiario	5,820	0	5,820	25,452	-19,632
- Spese per la gestione diretta terreni	5,022	0	5,022	0	5,022
- Spese pervisum catastali	0	0	0	0	0
- Spese pubblicità per riordino fondiario	0	0	0	0	0
- Spese registrazione decreti ingiuntivi riordino fondiario	29,213	0	29,213	14,308	14,905
- Spese gestione attività Riordino Fondiario	7,887,836	0	7,887,836	7,618,020	239,816
	9,430,857	0	9,430,857	9,306,441	124,416
TOTALE	68,844,470	8,776,388	77,620,858	78,054,862	-434,004