

Il sistema di rilevazione è fondato sulla contabilità analitica che specifica, oltre i costi generali, i costi/ricavi articolati per centri di responsabilità titolari della gestione di specifici budget annuali.

Dalla sua adozione, il Consiglio di Amministrazione è dovuto intervenire sul regolamento solamente in due occasioni, al fine di adeguare lo strumento all'evoluzione legislativa (in particolare, la legge n. 289 del 27 dicembre 2002) sulle modalità di spesa³⁵:

- ad aprile 2002, adottando il RESPE (Regolamento di Spese in Economia), per l'acquisizione di beni e servizi fino ad Euro 50.000;
- a giugno 2003, rivedendo le modalità di composizione delle commissioni d'acquisto.

³⁵ V. Cap. 3.1 "completamento della riforma"

8.2 - Gli adempimenti di bilancio

In materia di disposizioni finanziarie, l'art. 12 comma 1 dello Statuto dell'ICE³⁶ stabilisce che le proposte di bilancio preventivo ed i progetti di bilancio consuntivo, entrambi corredati da una relazione sull'andamento della gestione, vengono deliberati dal Consiglio di Amministrazione dell'Ente rispettivamente entro il mese di ottobre dell'anno precedente a quello di riferimento, ed entro il mese di aprile successivo all'esercizio scaduto.

Gli stessi documenti, completati dalla relazione del Collegio dei Revisori e, limitatamente al bilancio consuntivo, dalla relazione di certificazione, debbono essere trasmessi al Ministero vigilante entro 10 giorni dalla loro adozione, per la loro approvazione, ai sensi dell'art. 4, comma 4 della legge n. 68/97.

Da rilevare che la disposizione statutaria non introduce alcuna innovazione nei termini di presentazione già fissati dalla precedente normativa ed in particolare dal D.P.R. n. 699 del 1979.

Nella tabella seguente, si riportano le date e gli estremi dei documenti con cui sono stati deliberati ed approvati i bilanci preventivi ed i conti consuntivi relativi al triennio in esame.

Oggetto	Deliberazione ICE	Approvazione Ministero
2000 - Bilancio di previsione	278/99 del 15.11.1999	S/850092 del 3.1.2000
2000 - Bilancio di previsione I° provvedimento di variazione	258/00 del 29.9.2000	S/620339 del 7.10.2000
2000 - Bilancio consuntivo	151/01 del 3.5.2001	S/105924 del 10.8.2001
2001 - Bilancio di previsione	315/00 del 21.11.2000	S/863220 del 20.12.2000
2001 - Bilancio di previsione I° provvedimento variazione	207/01 del 26.6.2001	106725 del 6.8.2001
2001 - Bilancio consuntivo	151/02 del 9.5.2002 170/02 del 23.5.2002 185/02 del 3.6.2002	608339 del 9.9.2002
2002 - Bilancio di previsione	368/01 del 19.11.2002	112394 del 21.12.2001
2002 - Bilancio di previsione I° provvedimento variazione	121/02 del 22.4.2002	604030 del 28.6.2002
2002 - Bilancio di previsione II° provvedimento variazione	430/02 del 20.12.2002	502393 del 26.2.2003
2002 - Bilancio consuntivo	134/03 del 29.4.2003	82062 del 16.7.2003

³⁶ Approvato con D.M. 11 novembre 1997, n. 474

Data la pluralità dei documenti esplicitati nella tabella - da cui è possibile rilevare in prima istanza un costante ritardo nelle deliberazioni del Consiglio di Amministrazione dell'ICE rispetto ai termini statutari - si ritiene opportuno fornire ulteriori elementi che, anno per anno, hanno determinato tali adeguamenti degli schemi di bilancio.

- Anno 2000

Nell'approvare il bilancio di previsione, l'allora Ministero del Commercio con l'Estero, a seguito dell'aumento dello stanziamento promozionale da Lit. 95.000 milioni a Lit. 150.000 milioni, ha sollecitato l'elaborazione di un provvedimento di variazione da adottare entro il primo trimestre del 2000.

Tale scadenza non ha potuto essere rispettata, in quanto la predisposizione e la relativa approvazione del Ministero Commercio Estero del piano integrativo riferito all'attività promozionale - componente fondamentale del provvedimento di variazione - è avvenuta solo a metà luglio 2000.

- Anno 2001

Il provvedimento di variazione del bilancio preventivo nasce dalla necessità di allocare, tra i proventi straordinari, il saldo del contributo per il funzionamento dell'Istituto per l'anno 1997, rassegnato nell'esercizio 2001 al bilancio del Ministero vigilante e dalla conseguente ripartizione delle maggiori risorse disponibili (circa 16 miliardi di lire) per l'espletamento dell'attività istituzionale.

In sede di consuntivo, dopo aver approvato il bilancio 2001 con delibera 151 del 9 maggio 2002, il Consiglio di amministrazione ICE ha revocato tale delibera con analogo atto n. 170 del 23 maggio, a seguito della sopravvenuta necessità di un migliore approfondimento su alcune voci di conto che rendeva opportuno effettuare ulteriori verifiche le quali costituivano i presupposti per alcune rielaborazioni atte a determinare modifiche alle tabelle ed ai relativi commenti ad illustrazione del documento presentato.

Introdotte tali modifiche, il Consiglio di Amministrazione ICE ha approvato definitivamente il bilancio consuntivo 2001 con delibera 185 del 3 giugno 2002.

- Anno 2002

Il primo provvedimento di variazione è legato per la quasi totalità alle maggiori risorse - pari ad Euro 10.848 mila in aumento - allocate nel Documento di Programmazione Economica e Finanziaria 2002 a favore dell'Istituto, rispetto all'entità del contributo di funzionamento previsto nel primo documento revisionale, nonché allo smobilizzo dell'immobile di proprietà dell'ex sede di Venezia, per il quale era prevista una plusvalenza di Euro 1.808 mila.

Il secondo provvedimento di variazione nasce dalla duplice esigenza di allocare, da una parte, le maggiori risorse assegnate all'Istituto con decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 2 agosto 2002 (10 milioni di Euro), e dall'altra di reallineare i dati revisionali precedenti a quelli del consuntivo 2001, anche considerando i fatti gestionali salienti rilevati nel corso del 2002.

Come già sottolineato nel precedente referto, la contabilità dell'ICE è tenuta a norma degli artt. 2423 e seguenti del Codice Civile ed è conseguentemente redatta tenendo conto dell'impostazione della IV e VII direttiva CEE, recepita con il D.L.vo n. 127 del 1991 e successivi aggiornamenti.

La società di revisione incaricata ha redatto gli originali della certificazione di bilancio in data 3 maggio 2001 per il 2000, in data 4 giugno 2002 per il 2001 ed in data 29 aprile 2003 per il 2002, che rappresentano le date finali dei riscontri di certificazione.

Ai sensi dell'art. 8 punto 3 della legge 68/97 e dell'art. 12 punto 1 dello Statuto dell'ICE, l'Istituto è infatti tenuto ad acquisire la certificazione di

bilancio da una società di certificazione individuata, previo esperimento di gara, tra quelle iscritte all'albo speciale delle società di revisione, tenuto dalla Commissione Nazionale per le Società e la Borsa (CONSOB), così come stabilito dall'art. 17 comma 1 del D.L.vo 88/92.

Con contratto del 31.12.1997, l'Istituto aveva affidato l'incarico triennale per la certificazione del bilancio degli anni 1997, 1998 e 1999. Tale incarico è stato rinnovato ai sensi dell'art. 2 comma 4 del DPR 136/75: tale norma, nel prevedere l'affidamento dell'incarico per tre esercizi (rinnovabile per non più di due volte) risponde evidentemente ad esigenze di continuità e di razionalità, garantendo nel contempo la necessaria rotazione attraverso il divieto di rinnovare l'incarico oltre i termini indicati.

Infatti, con nuova delibera n. 275 del 24 luglio 2003, l'Istituto ha provveduto ad attivare la procedura per la selezione di una nuova società di revisione incaricata di certificare i bilanci dell'ICE per gli anni 2003, 2004 e 2005.

8.3 – Rendiconto finanziario**8.3.1 - Le entrate**

La recente riforma dell'ICE ha ribadito che il bilancio dell'ente nella sua redazione debba ispirarsi alle disposizioni del codice civile in materia di impresa.

Nel contempo, la normativa prevede che l'Istituto, per lo svolgimento della propria attività, riceva contributi ed assegnazioni finanziarie da parte dello Stato e dei privati: tali risorse debbono essere gestite in regime di Tesoreria Unica e non danno origine a proventi finanziari.

- Anno 2000

1999/2000 Entrate correnti

(in milioni di lire)

Denominazione	1999	%	2000	%
Entrate derivanti da trasferimenti correnti				
a - da parte dello stato	269.641	75.1	329.909	80.0
a1) Contributo funzionamento	200.000		205.000	
a2) Contributo finanziamento piano di attività	67.228		115.324	
a3) Assegnazione promotion previsione spesa	910		1	
Mincomes *	1.503		6.334	
a4) Contributo settore informatico			3.250	
a5) Altre assegnazioni				
b - da parte delle Regioni	5.898	1.6	9.621	2.3
c - da parte di altri enti	8.501	2.4	8.346	2.0
Entrate derivanti dalla vendita di beni e servizi (inclusi i contributi promozionali ditte)	65.000	18.3	59.173	14.3
a - ricavi vendite e prestazioni servizi	27.241		21.542	
b - compartecipazione imprese piano promotion	37.759		37.631	
Redditi e proventi patrimoniali	3.681	1.0	2.241	0.6
Poste correttive e compensative di spese correnti				
Entrate non classificabili in altre voci	5.581	1.6	3.239	0.8
Totale entrate correnti	358.302	100	412.529	100

* Assegnazioni per iniziative promozionali a carico dello stato di previsione della spesa del Mincomes - Programma promozionale

1999/2000 Entrate in conto capitale

Denominazione	(in milioni di lire)			
	1999	%	2000	%
Alienazione beni patrimoniali			3.481	58.5
a - mobili			393	
b - immobilizzazioni tecniche			3.088	
Riscossione crediti	2.208	100	2.472	41.5
Totale entrate in conto capitale	2.208	100	5.953	100

Nel 2000, la struttura delle risorse finanziarie si sostanzia prevalentemente in entrate per trasferimento, che costituiscono l'84,3% del totale, rispetto al 79,1% del 1999.

Tale aumento è riconducibile a diverse componenti: va innanzitutto evidenziato il contributo annuale per le spese di funzionamento, di cui all'art. 3 della legge 68/97, che, dopo consistenti decurtazioni negli anni precedenti (180 miliardi nel 1997) nel 2000 sale a 205 miliardi, 5 in più rispetto al 1999.

L'aumento più consistente nelle entrate derivanti dai trasferimenti statali si registra però nel finanziamento pubblico dell'attività promozionale, che passa dai 68.138 milioni del 1999 ai 115.325 del 2000 (+ 41%), cui si aggiungono ancora i contributi riguardanti le varie convenzioni con il Ministero delle Politiche Agricole e con il Ministero dell'Industria, ammontanti a 3.250 milioni.

Parimenti, aumentano le entrate di trasferimento regionale (da 5.898 milioni di lire a 9.621 milioni), mentre rimangono stazionarie quelle provenienti da altri enti, che concorrono per circa il 2% al totale dei trasferimenti.

Per quanto infine riguarda le attività promozionali in collaborazione con le Regioni a seguito degli accordi di programma, occorre precisare che la realizzazione delle iniziative inserite negli accordi stessi subisce, di fatto, a

seguito della loro particolare tempistica autorizzativa ed attuativa, uno slittamento temporale di almeno un anno.³⁷

Nel 2000 comunque il volume di attività nei confronti delle Regioni è aumentato di Lit. 3.723 milioni (+63%).

Per quanto riguarda le entrate connesse in particolare ai corrispettivi per servizi prestati agli operatori pubblici e privati ed alle partecipazioni di ditte alle iniziative promozionali, va rilevato in via preliminare che la loro incidenza sul totale passa dal 20,9% del 1999 al 15,7% del 2000, peggiorando l'indicatore di autonomia finanziaria dell'Ente.

Mentre peraltro la partecipazione delle imprese alla realizzazione del piano promozionale si mantiene sugli stessi valori quantitativi (circa 37 miliardi), diminuendo ovviamente in misura percentuale, la differenza maggiore si riscontra nei ricavi delle vendite e delle prestazioni di servizi.

Relativamente alle entrate in conto capitale, nell'esercizio 2000 queste raggiungono 5.953 milioni di lire, che si riferiscono per il 58,5% a capitalizzazione di immobilizzazioni in corso e per il 41,5% a riscossione crediti; anche nel 2000 tuttavia le entrate in conto capitale si collocano all'1,4% delle entrate complessive (0,7% nel 1999).

Sul versante dei ricavi, che, com'è noto rappresentano le entrate dell'Istituto per lo svolgimento delle varie attività, con l'aggiunta delle sopravvenienze attive e delle rimanenze finali³⁸ rispetto alle entrate correnti della precedente tabella, si presenta il seguente prospetto, integrato con il preventivo di esercizio.

³⁷ Mediante gli accordi di programma (vedi Cap. 7.4) le azioni promozionali sono finanziate in parti uguali dal Ministero Commercio Estero e dalla Regione, dando luogo ad una significativa collaborazione a vantaggio del "Sistema Paese" ed ad una sinergia finanziaria: l'ICE in seguito, quale organo tecnico preposto alla realizzazione delle iniziative, stipula una Convenzione con le varie Regioni, che regola l'attuazione dei progetti congiunti scaturiti da accordi di programma.

³⁸ Tali poste non danno luogo a movimenti finanziari

1999/2000

Ricavi

(valori in milioni di Lit.)

Categorie	Cons. 2000	Cons. 1999	Diff. ass.	Diff. %	Prev. 2000	Diff.	Diff. %
Contributo piano attività	115.325	67.228	48.097	71.5	133.900	-18.646	-13.9
Altre assegnazioni	3.250	6.490	-3.240	-49.9	9.025	-5.775	-64
Contributo sett. Agro alim.					7.300	-7.300	-100
Contributi ditte	37.631	37.760	-129	-0.3	40.440	-2.809	-6.9
Contributi Regioni	9.621	5.898	3.723	63.1	10.000	-379	-3.8
Contributi altri enti	8.346	8.501	-155	-1.8	10.930	-2.584	-23.6
Altri ricavi prom.li (1)	3.062	1.883	1.179	62.6	1.000	2.062	206.2
TOTALE PROMOZIONALE	177.235	127.760	49.475	38.7	212.595	-35.360	-16.3
Corrispettivi servizi (2)	21.542	27.241	-5.699	-20.9	29.235	-7.693	-26.3
Proventi finanziari (3)	6.173	6.668	-495	-7.4	1.125	5.048	448.7
Contributo SINCE	6.334	1.503	4.831	321.4	10.300	-3.966	-38.5
Rimanenze finali	644	465	179	38.5	0	644	0
Contributo funzionamento	205.000	200.000	5.000	-2.5	205.000	0	0
TOTALE ISTITUZIONALE	239.693	235.877	3.816	1.6	245.660	-5.967	-2.4
TOTALE	416.628	363.637	53.291	14.6	458.255	-41.327	-9.0

(1) Proventi e sopravvenienze attive promozionali

(2) Segue tabella analitica

(3) comprende proventi finanziari, proventi diversi e sopravvenienze attive istituzionali

1999/2000

Corrispettivi per servizi

(valori in milioni di Lit.)

Categorie	Consuntivo 2000	Consuntivo 1999	Diff. ass.	Diff. %	Preventivo 2000	Diff.	Diff. %
Assistenza	10.395	11.667	-1.272	-10.9	16.970	-6.575	-38.7
Informazione	125	96	29	30.2	190	-65	-34.2
Promozione	312	1.262	-950	-75.3	1.500	-1.188	-79.2
Controlli tecnico agricoli	10.710	14.216	-3.506	-24.7	10.575	135	1.3
TOTALE	21.542	27.241	-5.699	-20.9	29.235	-7.693	-26.3

Per il budget promozionale, il confronto preventivo-consuntivo 2000 presenta uno scostamento totale in negativo di Lit. 35.360 milioni di lire, cifra in valore assoluto superiore a quella del 1999 (Lit. 22.905 milioni) ma inferiore in termini percentuali, rappresentando una differenza negativa del 16,3% nel 2000 rispetto al 25,5% del 1999; tale scostamento negativo è inoltre ascrivibile alle minori assegnazioni promozionali³⁹ attese dall'Istituto (Lit. 118.575 milioni a fronte di un preventivo di Lit. 150.225 milioni).

³⁹ Contributo per il piano di attività ed altre assegnazioni promozionali

Per ciò che concerne le entrate relative all'attività promozionale, si manifesta rispetto al 1999 un incremento complessivo di Lit. 49.475 milioni pari al 38,7%.

Sempre dall'esame dei ricavi, per i contributi promozionali da terzi⁴⁰, risulta uno scostamento in negativo di Lit. 5.772 milioni (il 9,4%) rispetto alle previsioni: sarà quindi opportuno che l'ICE valuti adeguatamente quanto evidenziato al fine di formulare in sede di previsione del bilancio valori quanto più aderenti alle precedenti esperienze gestionali.

Sul fronte dei ricavi derivanti da attività istituzionali, si riscontra un netto decremento di Lit. 7.693 milioni (-26,3% rispetto alle previsioni) dovuto in gran parte alla revisione della Convenzione con l'AGEA, che ha comportato ricavi per Lit. 9.825 milioni a fronte dei previsti 13.500 milioni.

La diminuzione degli altri ricavi per prestazioni di servizi, quantificabile in circa 2.000 milioni di lire rispetto all'esercizio precedente, è imputabile innanzitutto alla inadeguatezza delle politiche di vendita vigenti⁴¹.

Va inoltre segnalata la diversa tipologia di collaborazione tra l'Istituto, gli enti territoriali e le associazioni di categoria, che vede impegnati questi ultimi a finanziare gli accordi di programma e di settore con fondi pubblici, in sostituzione delle iniziative personalizzate effettuate negli esercizi precedenti: infatti molte manifestazioni che gli enti suddetti realizzavano in precedenza con l'ICE, dando luogo a ricavi per l'erogazione di servizi personalizzati, trovano da qualche tempo sempre maggiore terreno nell'ambito di accordi di programma con le regioni o camerali o di settore, cofinanziati al 50%.

⁴⁰ Comprendono i contributi ditte, delle regioni e di altri enti

⁴¹ Si ricorda che la ristrutturazione dei sistemi informativi e della nuova tariffazione dei servizi avrebbe dovuto aver luogo nel settembre 2000.

Tale nuovo approccio non riduce l'attività dell'Istituto a favore delle piccole e medie imprese, bensì comporta una riduzione dei ricavi dovuta ad una minore richiesta di servizi commissionata all'ICE dagli enti suddetti.

A questo riguardo, si evidenzia tuttavia che il Ministero vigilante, nella lettera di approvazione del bilancio consuntivo n. S/105924 del 10 agosto 2001, sostiene che l'attività promozionale dell'Istituto va rapportata alla più ampia strategia pubblica volta a costruire percorsi specifici di internazionalizzazione delle piccole e medie imprese e ribadisce che la nuova impostazione può favorire un rapporto di fidelizzazione delle aziende tale da alimentare una crescente richiesta di servizi qualificati e personalizzati, fonte di corrispettivi.

- Anno 2001

2000/2001

Entrate correnti

(in milioni di lire)

Denominazione	2000	%	2001	%
Entrate derivanti da trasferimenti correnti				
a - da parte dello stato	329.909	80.0	334.119	79.3
a1) Contributo funzionamento	205.000		205.000	
a2) Contributo finanziamento piano di attività	115.324		110.402	
a3) Assegnazione promotion previsione spesa				
MAP *	1		304	
a4) Contributo settore informatico	6.334		10.692	
a5) Altre assegnazioni	3.250		4.777	
a6) Programma agro alimentare			2.944	
b - da parte delle Regioni	9.621	2.3	6.084	1.4
c - da parte di altri enti	8.346	2.0	10.396	2.5
Entrate derivanti dalla vendita di beni e servizi (inclusi i contributi promozionali ditte)	59.173	14.3	65.051	15.5
a - ricavi vendite e prestazioni servizi	21.542		22.818	
b - compartecipazione imprese piano promotion	37.631		42.233	
Redditi e proventi patrimoniali	2.241	0.6	760	0.2
Poste correttive e compensative di spese correnti				
Entrate non classificabili in altre voci	3.239	0.8	4.659	1.1
Totale entrate correnti	412.529	100	421.069	100

* Assegnazioni per iniziative promozionali a carico dello stato di previsione della spesa del Mincomes - MAP - Programma promozionale

2000/2001 Entrate in conto capitale

(in milioni di lire)

Denominazione	2000	%	2001	%
Alienazione beni patrimoniali	3.481	58.5	2.238	44.2
a - mobili	393		287	
b - immobilizzazioni tecniche	3.088		1.951	
Riscossione crediti	2.472	41.5	2.823	55.8
Totale entrate in conto capitale	5.953	100	5.061	100

Anche nel 2001, la struttura delle risorse finanziarie si sostanzia prevalentemente in entrate per trasferimento, che costituiscono l'83,2% del totale rispetto all'84,3% del 2000.

Il consolidamento di tale dato è riconducibile ai seguenti elementi:

- il contributo annuale per le spese di funzionamento, di cui all'art. 3 della legge 68/97, è rimasto invariato rispetto al 2000, ammontando a 205 miliardi;
- nelle entrate derivanti dai trasferimenti statali si registra un leggero decremento nel finanziamento dell'attività promozionale Ministero Attività Produttive, che passa dai 115.324 del 2000 ai 110.402 del 2001 (- 4,3%);
- tale leggero decremento risulta peraltro compensato, in parte dal contributo di Lit. 2.944 milioni, relativo alle iniziative del programma agro alimentare, di cui all'art. 23, comma 2 del D.L. 143/98, ed in altra parte dai ricavi riguardanti la convenzione stipulata con il Ministero Politiche Agricole, che registra un aumento di Lit. 1.527 milioni (Lit. 4.777 nel 2001 contro i 3.250 milioni del 2000);
- rimangono infine stabili rispetto all'anno precedente ed in valore assoluto (circa 16.400 miliardi) le entrate di trasferimento da altri enti, pur con una differente composizione interna: mentre il finanziamento regionale diminuisce di Lit. 3.537 miliardi - attestandosi all'1,4% del totale, i finanziamenti da altri enti aumentano di Lit. 2.050 milioni, raggiungendo l'importo di Lit. 10.396 milioni pari al 2,5% del totale trasferimenti.

Per quanto riguarda le entrate connesse in particolare ai corrispettivi per servizi prestati agli operatori pubblici e privati ed alle compartecipazioni di ditte alle iniziative promozionali, va rilevato in via preliminare che la loro incidenza sul totale passa dal 15,7% del 2000 al 16,8% del 2001, migliorando solo in misura estremamente marginale l'indicatore di autonomia finanziaria dell'Ente.

Peraltro, sia la compartecipazione delle imprese alla realizzazione del piano promozionale (circa 42 miliardi), sia i ricavi delle vendite e delle prestazioni di servizi (quasi 23 miliardi) registrano significativi aumenti, quantificabili complessivamente in circa 6,0 miliardi di lire, come sarà analiticamente illustrato in seguito.

Relativamente alle entrate in conto capitale, nell'esercizio 2001 queste raggiungono 5.061 milioni di lire, che si riferiscono per il 44,2% a dismissioni e per il 55,8% a riscossione crediti; nel 2001 le entrate in conto capitale si collocano all'1,2% delle entrate complessive (1,4% nel 2000).

2000/2001 Ricavi

(valori in milioni di Lit.)

Categorie	Cons. 2001	Cons. 2000	Diff. ass.	Diff. %	Prev. 2001	Diff.	Diff. %
Contributo piano attività	110.402	115.325	-4.923	-4.3	150.574	-40.172	-26.7
Altre assegnazioni	5.081	3.250	1.831	56.3	9.834	-4.753	-48.3
Contributo sett. Agro alim.	2.944		2.944	100	9.300	-6.356	-68.3
Contributi ditte	42.233	37.631	4.602	12.2	42.890	-657	-1.5
Contributi Regioni	6.084	9.621	-3.537	-35.8	10.000	-3.916	-39.2
Contributi altri enti	10.395	8.346	2.049	24.5	10.000	395	3.9
Altri ricavi prom.li (1)	1.816	3.062	-1.246	-40.7	500	1.316	263.2
TOTALE PROMOZIONALE	178.955	177.235	1.720	1.0	233.098	-54.143	-23.2
Corrispettivi servizi (2)	22.818	21.542	1.276	5.9	29.216	-6.398	-21.9
Proventi finanziari (3)	31.858	6.173	25.685	416.1	4.370	27.488	629.0
Contributo SINCE	10.692	6.334	4.358	66.8	10.600	92	0.9
Rimanenze finali	624	644	-20	-3.1	0	624	0
Contributo funzionamento	205.000	205.000	0	0	205.000	0	0
TOTALE ISTITUZIONALE	270.992	239.693	31.229	13.1	249.186	21.806	8.7
TOTALE	449.947	416.628	33.019	7.9	482.284	-32.337	-6.7

(1) Proventi e sopravvenienze attive promozionali

(2) Segue tabella analitica

(3) comprende proventi finanziari, proventi diversi e sopravvenienze attive istituzionali

2000/2001 Corrispettivi per servizi

(valori in milioni di Lit.)

Categorie	Consuntivo 2001	Consuntivo 2000	Diff. ass.	Diff. %	Preventivo 2001	Diff.	Diff. %
Assistenza	14.015	10.395	3.620	34.8	19.136	-5.121	-26.8
Informazione	65	125	-60	-48	2.450	-2.385	-97.3
Promozione	863	312	551	176.6	430	433	100.7
Controlli tecnico agricoli	7.875	10.710	-2.835	-26.5	7.200	675	9.4
TOTALE	22.818	21.542	1.276	5.9	29.216	-6.398	-21.9

Sul versante dei ricavi promozionali, il confronto preventivo-consuntivo 2001 presenta uno scostamento totale in negativo di Lit. 54.143 milioni di lire, con una differenza negativa del 23,2%; tale scostamento negativo è peraltro ascrivibile alle minori assegnazioni promozionali attese dall'Istituto (Lit. 118.427 milioni a fronte di un preventivo di Lit. 169.708 milioni)⁴².

L'attività promozionale nel suo complesso ha registrato un lieve aumento rispetto al livello raggiunto nell'esercizio precedente, confermando la capacità di spesa dell'Istituto, che ha incrementato l'utilizzo dei fondi privati rispetto ad un minor utilizzo dei fondi del Ministero delle Attività Produttive destinati a tale funzione.

Il volume dell'attività promozionale (Lit. 178.955 milioni di lire) ha fatto registrare rispetto al 2000 (177.235 milioni di lire) un incremento di Lit. 1.720 milioni, pari all'1%.

Per quanto infine riguarda le attività promozionali in collaborazione con le Regioni a seguito degli accordi di programma, nel 2001 comunque il volume complessivo diminuisce notevolmente passando da Lit. 9.621 milioni a Lit. 6.084.

Sempre dall'esame dei ricavi, per i contributi promozionali da terzi, risulta uno scostamento in negativo di Lit. 4.178 milioni di Lire (il 6,6%) rispetto alle previsioni, valore di un terzo inferiore al risultato del 2000.

⁴² Gli importi comprendono il contributo al piano di attività, le altre assegnazioni promozionali ed il contributo per il settore agro alimentare

Il volume dei ricavi di vendita ha fatto registrare un incremento pari al 5.9% rispetto al 2000 (da Lit. 21.542 milioni a Lit. 22.818 milioni), imputabile, in buona misura, all'avvio delle nuove politiche di vendita, deliberate a settembre 2000, nonché all'impegno degli uffici della Rete Estera al raggiungimento degli obiettivi prefissati, anche se non totalmente raggiunti: infatti, dal raffronto preventivo - consuntivo 2001, i ricavi di vendita attesi ammontano a Lit. 29.216 milioni.

Da segnalare che il rinnovo della convenzione con l'AGEA per il servizio di controllo orto frutticolo ha portato ad una diminuzione del corrispettivo di Lit. 2.805 milioni di lire, passando da 9.825 a 7.020 milioni di lire.

L'aumento degli altri ricavi istituzionali (30.023 milioni rispetto all'esercizio 2000) è imputabile per la quasi totalità alla registrazione, tra i proventi straordinari, del saldo di contributo di funzionamento 1997 caduto in perenzione e reiscritto in bilancio per effetto della conclusione dell'iter ministeriale (15.933 milioni di lire).

Inoltre sono state registrate ulteriori sopravvenienze attive (12.296 milioni di lire) di cui le voci più significative riguardano minori accertamenti di poste debitorie nei confronti del personale (8.843 milioni di lire) e la rilevazione di maggiori corrispettivi derivanti dalla vendita di servizi di competenza dell'anno 2000 (1.449 milioni di lire).

In sede di approvazione del bilancio consuntivo, il Ministero Attività Produttive, sul fronte delle entrate, con nota n. 608339 del 9 settembre 2002, ha rilevato che la spesa sostenuta per attività promozionale è rimasta identica a quella del 2000, notando un apporto produttivo decisamente inconsistente derivante dall'aumento dell'organico⁴³; nella relazione del Collegio dei Revisori, redatta con verbale n. 19 dell'8 maggio 2002, lo stesso Organo

⁴³ Nel 2001, sono stati ultimati tutti i procedimenti di assunzione per i vincitori di concorsi (cfr. Cap. 6)

ritiene ancora insoddisfacenti i ricavi della vendita dei servizi che, pur avendo registrato un aumento rispetto al precedente esercizio, raggiungono un risultato inferiore alla previsione.

- Anno 2002

2001/2002 Entrate correnti

(in migliaia di euro)

Denominazione	2001	%	2002	%
Entrate derivanti da trasferimenti correnti				
a - da parte dello stato	172.558	79.4	185.914	80.1
a1) Contributo funzionamento	105.874		124.139	
a2) Contributo finanziamento piano di attività	57.018		57.930	
a3) Assegnazione promotion previsione spesa	157		290	
MAP *	5.522		515	
a4) Contributo settore informatico	2.467		2.242	
a5) Altre assegnazioni	1.520		798	
a6) Programma agro alimentare				
b - da parte delle Regioni	3.142	1.4	4.128	1.8
c - da parte di altri enti	5.369	2.5	4.889	2.1
Entrate derivanti dalla vendita di beni e servizi (inclusi i contributi promozionali ditte)	33.597	15.4	34.422	14.8
a - ricavi vendite e prestazioni servizi	11.785		7.608	
b - compartecipazione imprese piano promotion	21.812		26.814	
Redditi e proventi patrimoniali	392	0.2	970	0.4
Poste correttive e compensative di spese correnti				
Entrate non classificabili in altre voci	2.406	1.1	1.931	0.8
Totale entrate correnti	217.464	100	232.254	100

* Assegnazioni per iniziative promozionali a carico dello stato di previsione della spesa del MAP - Programma promozionale

2001/2002 Entrate in conto capitale

(in migliaia di euro)

Denominazione	2001	%	2002	%
Alienazione beni patrimoniali	1.155	58.5	3.832	65.1
a - immobili			1.051	
b - mobili e macchine ufficio	148		2.718	
c - impianti macchine attrezzature	970		54	
d - automezzi	37		9	
Riscossione crediti	1.458	41.5	2.051	34.9
Totale entrate in conto capitale	2.613	100	5.883	100

Nel 2002 le entrate per trasferimento costituiscono l'84% del totale rispetto all'83,2% del 2001.