

Principali commesse affidate all'Istituto e/o dallo stesso lavorate nel corso del 2002				Principali commesse affidate all'Istituto e/o dallo stesso lavorate nel corso del 2003			
Attività	ente	annualità	Importo commessa	Attività	ente	annualità	Importo commessa
				Convenzione con INRAN per definizione di buone pratiche comm e garanzia al consumatore	INRAN	2003	€ 9.405.000,00 (quota ISMEA € 1.188.000,00), pari al 99% della spesa ammessa di € 9.560.000,00
				Seminario Internazionale nell'ambito delle attività del semestre di Presidenza europeo	MiPAF	2003	per un contributo di € 34.800,00 pari al 95% della spesa ammessa di € 36.708,00
				Conferenza "I negoziati agricoli dopo Cancan. Quale futuro?"	MiPAF	2003	€ 9.800,00 pari al 95% della spesa ammessa di € 10.350,00
segreteria e supporto all'azione di monitoraggio dell'Osservatorio per l'imprenditorialità Giovanile in Agricoltura"	MiPAF	2002	€ 59.392,54 IVA inclusa	segreteria e supporto all'azione di monitoraggio dell'Osservatorio per l'imprenditorialità Giovanile in Agricoltura"	MiPAF	2003	€ 59.392,54 IVA inclusa
Piano agrumi - misura 7.1.1 - monitoraggio dei mercati - programma triennale	MiPAF	2002	€ 3.253.678,46 pari al 95% della spesa ammessa di -€ 3.424.543,06	Piano agrumi - misura 7.1.1 - monitoraggio dei mercati - programma triennale	MiPAF	2003	€ 3.253.678,46 pari al 95% della spesa ammessa di € 3.424.543,06
Supporto tecnico per attività di gestione, monitoraggio e messa in rete di patti territoriali specializzati in agricoltura e pesca	Ministero del Tesoro	2002	€ 92.962,24 IVA inclusa				
POR Calabria - Misura 4.16 Ricomposizione fondiaria - azioni dei servizi informativi	Regione e Calabria	2002	€ 104.373 IVA inclusa	POR Calabria - Misura 4.16 Ricomposizione fondiaria - azioni dei servizi informativi	Regione Calabria	2003	€ 104.373 IVA inclusa

Principali commesse affidate all'Istituto e/o dallo stesso lavorate nel corso del 2002				Principali commesse affidate all'Istituto e/o dallo stesso lavorate nel corso del 2003			
Attività	ente	annualità	Importo commessa	Attività	ente	annualità	Importo commessa
PON misura 1.2 - "assistenza tecnica e azioni di sistema" - azione A) - programma da sviluppare in sei anni	MiPAF	2002	€ 3.468.000 cofinanziati al 75% dal FERS ed al 25% a carico dello Stato (MiPAF - Fondo di rotazione ex art. 5 della Legge 183/87);	PON misura 1.2 - "assistenza tecnica e azioni di sistema" - azione A) - programma da sviluppare in sei anni	MiPAF	2003	€ 3.468.000 cofinanziati al 75% dal FERS ed al 25% a carico dello Stato (MiPAF - Fondo di rotazione ex art. 5 della Legge 183/87);
Programmi interregionali per la comunicazione e l'educazione alimentare	MiPAF	2002	€ 10.687.042,62	Programmi interregionali per la comunicazione e l'educazione alimentare	MiPAF	2003	€ 10.559.477,77
Programma informazione, comunicazione per valorizzazione delle produzioni, tutela consumatori, educazione alimentare	MiPAF	2002	contributo di € 12.086.640,81 pari al 95% della spesa ammissibile di € 12.722.915,71	Programma informazione, comunicazione per valorizzazione delle produzioni, tutela consumatori, educazione alimentare	MiPAF	2003	contributo di € 12.086.640,81 pari al 95% della spesa ammissibile di € 12.722.915,71
Piano di comunicazione istituzionale	MiPAF	2002	contributo di € 4.729.454,05 pari al 99% della spesa ammessa di € 4.777.226,32	Piano di comunicazione istituzionale	MiPAF	2003	contributo di € 4.729.454,05 pari al 99% della spesa ammessa di € 4.777.226,32
Piano agrumi - misura 7.1.4 - comunicazione, promozione - programma triennale	MiPAF	2002	contributo di € 8.779.767,28 pari al 95% della spesa ammessa di € 9.241.889,30	Piano agrumi - misura 7.1.4 - comunicazione, promozione - programma triennale	MiPAF	2003	contributo di € 8.779.767,28 pari al 95% della spesa ammessa di € 9.241.889,30
Programma "Quality show" promozione "festa degli alberi"	MiPAF	2002	Contributo di € 2.574.537,64 pari al 99% della spesa ammessa di € 2.600.876,94				
Programma "Informazione al consumo in agricoltura biologica"	MiPAF	2002	€ 222.076,91 pari al 99% della spesa ammessa di € 233.765,16	Programma "Informazione al consumo in agricoltura biologica"	MiPAF	2003	€ 222.076,91 pari al 99% della spesa ammessa di € 233.765,16

Principali commesse affidate all'Istituto e/o dallo stesso lavorate nel corso del 2002				Principali commesse affidate all'Istituto e/o dallo stesso lavorate nel corso del 2003			
Attività	ente	annualità	Importo commessa	Attività	ente	annualità	Importo commessa
"Ripetizione campagna di comunicazione istituzionale per valorizzazione produzioni, tutela dei consumatori e l'educazione alimentare"	MiPAF	2002	contributo di € 6.988.419,75 pari al 95% della spesa ammissibile di € 7.356.231,32	"Ripetizione campagna di comunicazione istituzionale per valorizzazione produzioni, tutela dei consumatori e l'educazione alimentare"	MiPAF	2003	contributo di € 6.988.419,75 pari al 95% della spesa ammissibile di € 7.356.231,32
Programma interregionale per la tutela delle biodiversità	MiPAF	2002	contributo di € 516.456,90 pari al 95% della spesa ammessa di € 543.638,92	Programma interregionale per la tutela delle biodiversità	MiPAF	2003	contributo di € 516.456,90 pari al 95% della spesa ammessa di € 543.638,92
programmi di promozione commerciale nei mercati esteri	MiPAF	2002	€ 4.906.340,54	programmi di promozione commerciale nei mercati esteri	MiPAF	2003	€ 8.896.340,54
				Progetto di Comunicazione ed Educazione alimentare per le scuole "sapere i sapori"	regione Lazio		€ 365.003,62 IVA inclusa

Per quanto concerne l'anno dal quale le commesse provenienti dal MiPAF sono svolte, si riporta quanto segue:

- **Convenzioni triennali Agriquote** sono svolte dall'ISMEA sin dagli anni 1970 (prima dell'accorpamento IRVAM - ITPA), senza alcuna interruzione;
- **Gli Accordi di Programma triennali** sono svolti sin dall'anno 1993, senza alcuna interruzione;
- Le Convenzioni triennali inerenti il **Sistema Informativo Pesca e Monitoraggio mercato e distribuzione dei prodotti ittici e derivati**, sono svolte dall'ISMEA sin dall'anno 1994, senza interruzione;
- il **Monitoraggio e Controllo Amministrativo Pesca (SFOP)** è svolto sin dalla fine degli anni 1990;
- il **Programma di assistenza tecnica e monitoraggio consumi ittici** attivato dall'anno 2001;
- il **Programma di Assistenza Tecnica alla Direzione Generale del Ministero per la Pesca e l'Acquacoltura** è stato attivato dal 2001;
- i **Progetti Twinning** sono svolti fin dal 1999;
- il **Programma di assistenza tecnica all'Osservatorio delle politiche strutturali** è svolto dall'ISMEA sin dal 1999;
- il **Programma di pubblicizzazione dell'Osservatorio per l'imprenditoria giovanile in agricoltura**, istituito a seguito della normativa per l'imprenditoria giovanile, è svolto dall'ISMEA sin dall'anno 2000;
- le **Convenzioni UNALAT** sono svolte fin dal 2000;
- il **POR Calabria** è iniziato nel corso dell'anno 2002;
- il **PON misura 1.2 "assistenza tecnica"** è iniziato nel corso del 2002;
- i **Programmi interregionali di comunicazione educazione alimentare** sono svolti dall'ISMEA sin dall'anno 1998;
- il **Programma informazione, comunicazione per la valorizzazione delle produzioni, tutela dei consumatori, educazione alimentare** è stato avviato nell'anno 2000;

- il **Programma Informazione al consumo in agricoltura biologica** è iniziato nel 2001;
- il **Programma interregionale per la tutela delle biodiversità** è iniziato nel 2000;
- il **Piano di comunicazione istituzionale** è stato avviato nell'anno 2000;
- il **Programma relativo al monitoraggio dei mercati e alla promozione delle produzioni agrumicole** è svolto dall'ISMEA sin dall'anno 2000.

La visibilità delle diverse attività istituzionali dell'Ente trova riscontro nella struttura a sezioni del Bilancio di esercizio; conseguentemente il conto economico è suddiviso in due sezioni denominate rispettivamente: servizi Informativi e riordino Fondiario.

Per quanto concerne l'incidenza sul valore della produzione i dati sono desumibili dalla tabella che segue :

ANNO 2002			ANNO 2003		
Valore della produzione		Incidenza %	Valore della produzione		Incidenza %
		su consolidato			su consolidato
Consolidato	95.512.512,00		Consolidato	115.801.625,00	
Servizi Informativi	23.374.128,00	24,47	Servizi Informativi	23.761.625,00	20,52
Riordino Fondiario + ESA	69.288.352,00	72,54	Riordino Fondiario + ESA	91.252.975,00	78,8
Convenzione Toscana	2.850.032,00	3	Convenzione Toscana	787.026,00	0,68

L'incidenza dell'Area Sezioni Informative è in diminuzione nel 2003 rispetto al 2002, mentre di contro aumenta quello relativo al Riordino Fondiario, che costituisce la colonna portante dell'attività dell'Istituto.

Detta tendenza è destinata ad accentuarsi negli esercizi futuri per effetto delle nuove funzioni attribuite in via legislativa all'Istituto (ad esempio: gestione dei fondi di assicurazione, trasferimento del fondo interbancario e fondo capitale di rischio).

6. ANALISI DELLA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2002

Il bilancio consuntivo 2002 redatto dall'Ismea nel rispetto delle norme previste dalla legislazione civilistica vigente fornisce la rappresentazione della situazione patrimoniale e finanziaria dell'Ente, nonché del risultato economico, e consente il confronto con i risultati del precedente esercizio evidenziando l'evoluzione della struttura patrimoniale e finanziaria verificatasi nel corso dell'esercizio in esame.

Il bilancio 2002 è stato approvato dal Consiglio di Amministrazione dell'Ente il 30 giugno 2003. Il differimento del termine di approvazione stabilito con delibera del Consiglio di Amministrazione dell'Istituto dell' 11 marzo 2003, n. 11, trasmessa al Ministero delle politiche agricole e forestali, al Ministero dell'Economia e delle Finanze nonché alla Corte dei Conti con nota prot. n. 1865 del 31 marzo 2003, si è reso necessario per poter completare le procedure di verifica e controllo, già avviate dall'Ismea, dei dati presenti nel sistema informativo della ex Cassa per la formazione della proprietà contadina per la gestione degli assegnatari.

Il bilancio di esercizio è stato certificato dalla Società di Revisione come previsto dall'articolo 13 del regolamento di amministrazione e contabilità dell'Istituto ed è stato approvato, ai sensi dell'articolo 7 dello Statuto, dal Ministero delle politiche agricole e forestali come si rileva da nota prot. n. 91684-92103 del 10 Ottobre 2003, e dal Ministero dell'economia e delle finanze (nota prot. n. 111573 del 29 Settembre 2003).

Al fine di valutare l'andamento della gestione dell'esercizio 2002, si analizzano nei paragrafi successivi, i risultati della gestione economica, della gestione patrimoniale e della gestione finanziaria.

6.1 LA GESTIONE ECONOMICA

Il conto economico dell'esercizio 2002, di cui alla tabella 1 chiude con un utile, al netto delle imposte, di Euro 15.564.873. Tale risultato è stato realizzato stante un valore della produzione di Euro 95.512.512, proventi finanziari netti, pari a Euro 31.308.877, ammortamenti per Euro 615.156 e accantonamenti per Euro 26.220.544.

Anche nell'esercizio considerato, continua l'incremento del valore della produzione totale già registrato nell'esercizio precedente. Nel 2002, infatti, il valore della produzione ha un incremento del 16,91% rispetto all'esercizio 2001, pari a Euro 13.813.836, passando da Euro 81.698.676 ad Euro 95.512.512. Ciò è dovuto principalmente all'incremento del volume dei

servizi di riordino fondiario che passano da Euro 47.553.020 dell'esercizio 2001 ad Euro 71.617.570 dell'esercizio 2002.

Al fine di una adeguata valutazione dei dati di seguito riportati si precisa che per "variazioni delle rimanenze" si intendono principalmente il valore dei terreni che nell'anno considerato, nell'ambito delle attività di riordino fondiario, sono rientrati nella disponibilità dell'Ente. Il relativo valore viene appostato nella voce B del conto economico "Consumi di materie e acquisti di servizi esterni" (punto 1. per acquisti di materie di consumo); il segno negativo è fatto dalla somma algebrica dei valori delle rimanenze di inizio anno con quelle di fine anno.

Conseguentemente all'incremento dei volumi di attività, i consumi di materie e acquisti di servizi esterni, nell'anno 2002, scesero dalle sole variazioni delle rimanenze e delle materie prime, sussidiarie e di consumo, hanno registrato un incremento rispetto all'esercizio precedente di Euro 14.361.781 (pari al 20.03%), passando da Euro 71.687.293 del 2001 ad Euro 86.049.074 dell'esercizio 2002. I consumi di materie e acquisti di servizi esterni in particolare sono poi: i costi dei servizi ammontano ad euro 85.891.727, al lordo dell'importo di euro 9.884.321, relativo alla differenza tra il valore dei terreni venduti e rientrati nella disponibilità dell'Ente, mediante retrocessione, pari ad euro 10.041.468, e l'incremento del valore di altre materie prime, pari ad euro 157.147.

L'andamento della gestione economica negli esercizi considerati è rappresentato dalla tavola 1) riportante l'analisi dei risultati reddituali:

Tavola 1)

Conto Economico	Consuntivo Esercizio 2002	Consuntivo Esercizio 2001	Variazioni 2002/2001
A - VALORE DELLA PRODUZIONE			
1.1 Ricavi delle prestazioni di servizi per attività gestione assegnatari	71.617.570	47.553.020	24.064.550
1.2 Ricavi delle prestazioni di servizi per programmi di attività finanziati dal Ministero delle Risorse Agricole, Forestali e alimentari	0	0	0
1.1 Programmi di attività iniziati prima dell'anno 2002	0	0	0
- servizi terminati	12.084.023	17.342.212	(5.258.189)
- variazione dei servizi in corso di lavorazione	2.647.833	7.271.197	(4.623.364)
1° totale	86.349.426	72.166.429	14.182.997
1.2. Programmi di attività iniziati nell'anno 2002			
- servizi terminati	897.270	655.323	241.947
- variazione dei servizi in corso di lavorazione	6.494.463	6.536.761	42.298
2° totale	7.391.733	7.192.084	199.649
Totale 1° + 2°	93.741.159	79.358.513	14.382.646
2. Ricavi delle prestazioni di servizi per programmi di attività finanziati da altri enti pubblici e privati			
- servizi terminati	425.864	2.665.118	(2.239.254)
- variazione dei servizi in corso di lavorazione	721.946	(946.599)	1.668.545
Totale 3	1.147.810	1.718.519	(570.709)
3. Altri ricavi e proventi			
- ricavi diversi	623.543	621.644	1.899
- contributi in conto esercizio			
Totale Valore della Produzione	95.512.512	81.698.676	13.813.836
B - CONSUMI DI MATERIE E ACQUISTI DI SERVIZI ESTERNI			
1. Per acquisti di materie di consumo	(9.884.321)	(12.029.618)	2.145.297
2. Per servizi			
- spese per l'acquisizione delle informazioni	5.936.399	4.022.428	1.913.971
- spese per l'acquisizione dei servizi di informatica	562.220	324.251	237.969
- spese per la diffusione delle informazioni	6.278.984	16.116.059	(9.837.075)
- spese per la valorizzazione delle attività	2.227.644	2.714.938	(487.294)
- spese per altri servizi	0	0	0
- spese per gestione mutui	67.322.476	44.670.365	22.652.111
- altri servizi di riordino fondiario	271.401	368.359	(96.958)
3. Per godimento di beni di terzi	893.404	936.958	(43.554)
4. Per oneri diversi e gestione	2.399.399	2.403.130	(3.731)
Totale consumi	76.007.606	59.526.870	16.480.736
C - VALORE AGGIUNTO (A - B)	19.504.906	22.171.806	(2.666.900)
(-) Costo del lavoro	(9.107.409)	(10.398.081)	1.290.672
D - MARGINE OPERATIVO LORDO	10.397.497	11.773.725	(1.376.228)
(-) Ammortamenti	(615.156)	(704.732)	89.576
(-) Accantonamenti	(26.220.544)	(29.776.895)	3.556.351
(-) Svalutazioni			0
E - RISULTATO OPERATIVO	(16.438.203)	(18.707.902)	2.269.699
(-) Proventi (oneri) finanziari netti	31.308.877 (*)	28.253.448	3.055.429
(-) Proventi (oneri) straordinari netti	1.066.980	1.265.619	(198.639)
F - UTILE D'ESERCIZIO PRIMA DELLE IMPOSTE	15.937.654	10.811.165	5.126.489
Imposte sul reddito d'esercizio	372.781	392.271	(19.490)
G - UTILE D'ESERCIZIO	15.564.873	10.418.894	5.145.979

(*) Alla voce proventi ed oneri finanziari è riportato l'importo globale di euro 31.808.877 dato dalla somma algebrica tra proventi ed oneri finanziari. I proventi sono rappresentati da euro 31.255.463; gli oneri finanziari euro 2.536.

6.1 GESTIONE SEZIONALE DEI SERVIZI INFORMATIVI E DI RIORDINO FONDARIO

Il sistema di contabilità dell'ISMEA è articolato in due sezioni:

1. una riguarda la gestione dei servizi informativi;
2. l'altra riguarda l'attività di intervento di riordino fondiario.

I risultati di ciascuna sezione sono riportati in due conti economici settoriali che concorrono rispettivamente alla formazione del conto generale e delle

6.1.1 Gestione sezionale Servizi Informativi

La gestione dell'esercizio 2002 chiude con utile di Euro 26.367, dopo avere effettuato ammortamenti per Euro 419.863, accantonamenti per fondi rischi di Euro 61.142, calcolato imposte per Euro 211.934 e conseguito proventi finanziari netti per Euro 2.536. Nelle tabelle che seguono è indicato il conto sezionale dei servizi informativi:

Tavola 2)

Gestione Sezionale Servizi informativi: conto economico

VOCI DI CONTO ECONOMICO	Servizi Informativi Esercizio 2001	Servizi Informativi Esercizio 2002	Variazioni 2002/2001
A - VALORE DELLA PRODUZIONE			
1.1 Ricavi delle prestazioni di servizi per di attività gestione assegnatari			0
1.2 Ricavi delle prestazioni di servizi per programmi di attività finanziati dal Ministero delle Risorse Agricole, Forestali e alimentari			
1.1. Programmi di attività iniziati prima dell'anno 2002:			
° servizi terminati	17.342.212	12.084.023	-5.258.189
° variazione dei servizi in corso di lavorazione	7.271.197	2.647.833	-4.623.364
1° Totale	24.613.409	14.731.856	-9.881.553
1.2. Programmi di attività iniziati nell'anno 2002:			
° servizi terminati	655.323	897.270	241.947
° variazione dei servizi in corso di lavorazione	6.536.761	6.494.463	-42.298
2° Totale	7.192.084	7.391.733	199.649
Totale 1'+2'	31.805.493	22.123.589	-9.681.904
2. Ricavi delle prestazioni di servizi per programmi di attività finanziati da altri Enti pubblici e privati			
° servizi terminati	2.665.118	425.864	-2.239.254
° variazione dei servizi in corso di lavorazione	-946.599	721.946	1.668.545
Totale 3	1.718.519	1.147.810	-570.709
3. Altri ricavi e proventi:			
° ricavi diversi	91.317	102.729	11.412
° contributi in conto esercizio	0	0	0
Totale Valore della Produzione	33.615.329	23.374.128	-10.241.201
B - CONSUMI DI MATERIE E ACQUISTI DI SERVIZI ESTERNI			
1. Per acquisti di materiale di consumo	134.085	148.584	14.499
2. Per servizi:			
° spese per l'acquisizione delle informazioni	4.022.428	5.936.399	1.913.971
° spese per l'acquisizione dei servizi di informatica	324.251	562.220	237.969
° spese per la diffusione delle informazioni	16.116.059	6.278.984	-9.837.075
° spese per la valorizzazione delle attività	2.714.938	2.227.644	-487.294
° spese per altri servizi	0	0	0
° spese per gestione mutui	0	0	0
° altri servizi di riordino fondiario	0	0	0
3. Per godimento di beni di terzi	402.780	369.817	-32.963
4. Per oneri diversi e gestione	894.960	879.297	-15.663
Totale consumi di materie e acquisti di servizi esterni	24.609.501	16.402.945	-8.206.556
C - VALORE AGGIUNTO (A-B)	9.005.828	6.971.183	-2.034.645
(-) Costo del lavoro	-8.205.089	-6.290.735	1.914.354
D - MARGINE OPERATIVO LORDO	800.739	680.448	-120.291
(-) Ammortamenti	-389.437	-419.863	-30.426
(-) Accantonamenti	-94.657	-61.142	33.515
(-) Svalutazioni	0	0	0
E - RISULTATO OPERATIVO	316.645	199.443	-117.202
(-) Proventi (oneri) finanziari netti	-4.634	2.536	7.170
(-) Proventi (oneri) straordinari netti	-46.252	36.322	82.574
F - UTILE D'ESERCIZIO PRIMA DELLE IMPOSTE	265.759	238.301	-27.458
Imposte sul reddito d'esercizio	256.579	211.934	-44.645
G - UTILE D'ESERCIZIO	9.180	26.367	17.187

Nel prospetto che segue viene esposta la composizione del valore della produzione:

Tab. m)

	Sezionale	Sezionale
	Servizi Informativi	Servizi Informativi
VOCI DI CONTO ECONOMICO	2.001	2.002
VALORE DELLA PRODUZIONE		
1 - Ricavi delle vendite e delle prestazioni	20.662.653	13.407.157
2 - Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		
3 - Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	12.861.359	9.864.242
4 - Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
5 - Altri ricavi e proventi:		
° vari	91.317	102.729
° contributi in conto esercizio		0
Totale Valore della Produzione	33.615.329	23.374.128

Il decremento del valore della produzione, che passa da Euro 33.615.329 del 2001 ad Euro 23.374.128 del 2002, è dovuto principalmente al ritardo dell'approvazione dell'Atto esecutivo 2002 da parte del Mipaf avvenuto solamente il 4 novembre 2002. Prudenzialmente l'Istituto ha dovuto procrastinare l'avvio di alcune attività.

Conseguentemente, i consumi di materie e acquisti di servizi esterni presentano un decremento nel 2002 rispetto al 2001, passando da Euro 24.609.501 ad Euro 16.402.945 ed in particolare comprendono:

- costi per l'acquisto di materiali di consumo, detti costi ammontano per l'esercizio 2002 a Euro 148.584 a fronte di Euro 134.085 dell'anno 2001; rispetto all'esercizio precedente registrano un incremento di Euro 14.499. Detto incremento è determinato da costi afferenti a programmi di attività.
- i costi per servizi ammontano per l'esercizio 2002 ad Euro 15.005.247 registrando un decremento rispetto all'esercizio precedente di Euro 8.172.430;
- i costi per il godimento beni di terzi, che ammontano nell'esercizio 2002 ad Euro 369.817

contro Euro 402.780 nel 2001;

- i costi per oneri diversi di gestione (costi fissi di gestione), che ammontano per l'esercizio 2002 ad Euro 879.297 contro Euro 894.960 del 2001;

Nel prospetto che segue si riporta il dettaglio delle singole poste che compongono le voci di spesa "costi per servizi" di cui alla voce B del conto economico .

Il valore aggiunto, passa da Euro 9.005.828 nel 2001 a Euro 6.971.183 del 2002 con un decremento, rispetto all'esercizio precedente di euro 2.034.645:

Per quanto concerne il costo del lavoro si rimanda al capitolo 4 della presente relazione relativo alla "Gestione delle risorse umane".

Il margine operativo lordo, che rappresenta il saldo della gestione dell'attività ordinaria dell'Istituto relativamente al sezionale in considerazione, nell'anno 2002 è positivo per Euro 680.448 contro Euro 800.739 del 2001, ed è pari al 2,91% del valore della produzione (2,38% nel 2001). Il M.O.L. è il risultato della differenza tra il valore della produzione e i costi della gestione caratteristica di competenza dell'esercizio, esclusi gli ammortamenti e gli accantonamenti;

Il risultato operativo, determinato dopo avere detratto dal M.O.L. gli accantonamenti e gli ammortamenti dell'esercizio, è il valore che meglio evidenzia l'andamento della gestione economica del sezionale di cui trattasi. Nell'anno 2002 il valore è positivo per Euro 199.443 contro Euro 316.645 del precedente esercizio.

I proventi finanziari netti della gestione nell'anno 2002 ammontano a Euro 2.536 e risultano pari allo 0,01% del valore della produzione. Nell'anno 2001 i proventi finanziari netti ammontano ad Euro - 4.634 (pari al -0.01% del valore della produzione).

Il risultato dell'esercizio prima delle imposte registra nel 2002 un utile di Euro 238.301 (Euro 265.759 nel 2001).

Il risultato dell'esercizio al netto delle imposte ammonta ad Euro 26.367 a fronte di Euro 9.180 dell'anno precedente.

6.1.2 Gestione Attività Interventi riordino fondiario, Titolo II legge 590/65, Regione Toscana e Fondo ex -articolo 52 comma 21, Legge 28 dicembre 2001 n. 488

La gestione dell'esercizio 2002 chiude con un utile dopo le imposte di Euro 15.538.506, dopo avere effettuato ammortamenti per Euro 195.293, accantonamenti per Euro 26.159.402, nonché registrato proventi finanziari netti per Euro 31.306.341.

Nella tabella che segue sono riportati i dati del conto economico sezionale:

CONTO ECONOMICO - SEZIONE GESTIONALE - RIORDINO FONDARIO

VOCI DI CONTO ECONOMICO		Totale Attività RF 2002	Totale Attività RF 2001	Variazioni 2002/2001
A - VALORE DELLA PRODUZIONE				
1.1 Ricavi delle prestazioni di servizi per di attività gestione assegnatari		71.617.570	47.553.020	24.064.550
1.2 Ricavi delle prestazioni di servizi per programmi di attività finanziati dal Ministero delle Risorse Agricole, Forestali e alimentari				0
1.1. Programmi di attività iniziati prima dell'anno 2002:				0
° servizi terminati			0	0
° variazione dei servizi in corso di lavorazione			0	0
1° Totale		71.617.570	47.553.020	24.064.550
1.2. Programmi di attività iniziati nell'anno 2002:				0
° servizi terminati			0	0
° variazione dei servizi in corso di lavorazione			0	0
2° Totale			0	0
Totale 1'+2'		71.617.570	47.553.020	24.064.550
2. Ricavi delle prestazioni di servizi per programmi di attività finanziati da altri Enti pubblici e privati				
° servizi terminati			0	0
° variazione dei servizi in corso di lavorazione			0	0
Totale 3			0	0
3. Altri ricavi e proventi:				
° ricavi diversi		520.814	530.327	(9.513)
° contributi in conto esercizio				0
Totale Valore della Produzione		72.138.384	48.083.347	24.055.037
B - CONSUMI DI MATERIE E ACQUISTI DI SERVIZI ESTERNI				
1. Per acquisti di materiale di consumo		(10.032.905)	(12.163.703)	2.130.798
2. Per servizi:				
° spese per l'acquisizione delle informazioni			0	0
° spese per l'acquisizione dei servizi di informatica			0	0
° spese per la diffusione delle informazioni			0	0
° spese per la valorizzazione delle attività			0	0
° spese per altri servizi			0	0
° spese per gestione mutui		67.322.476	44.670.365	22.652.111
° altri servizi di riordino fondiario		271.401	368.359	(96.958)
3. Per godimento di beni di terzi		523.587	534.178	(10.591)
4. Per oneri diversi e gestione		1.520.102	1.508.170	11.932
Totale consumi di materie e acquisti di servizi esterni		59.604.661	34.917.369	24.687.292
C - VALORE AGGIUNTO (A-B)		12.533.723	13.165.978	(632.255)
(-) Costo del lavoro		(2.816.674)	(2.192.992)	(623.682)
D - MARGINE OPERATIVO LORDO		9.717.049	10.972.986	(1.255.937)
(-) Ammortamenti		(195.293)	(315.295)	120.002
(-) Accantonamenti		(26.159.402)	(29.682.238)	3.522.836
(-) Svalutazioni				0
E - RISULTATO OPERATIVO		(16.637.646)	(19.024.547)	2.386.901
(-) Proventi (oneri) finanziari netti		31.306.341	28.258.082	3.048.259
(-) Proventi (oneri) straordinari netti		1.030.658	1.311.871	(281.213)
F - UTILE D'ESERCIZIO PRIMA DELLE IMPOSTE		15.699.353	10.545.406	5.153.947
Imposte sul reddito d'esercizio		160.847	135.692	25.155
G - UTILE D'ESERCIZIO		15.538.506	10.409.714	5.128.792

Dall'analisi dei risultati reddituali sopra riportata si rileva che:

il valore della produzione totale 2002 registra un incremento del 50,03% rispetto all'esercizio precedente, pari a Euro 24.055.037, passando da Euro 48.083.347 a Euro 72.138.384;

Il costo per consumo di materie prime e per l'acquisto di servizi è passato da euro 48.083.347 del 2001 ad euro 72.138.384;

i "costi per oneri diversi di gestione" (costi fissi di gestione), registrano un incremento, a confronto con l'esercizio 2001, pari a Euro 11.932. In particolare tali costi passano da Euro 1.508.170 del 2001 a Euro 1.520.102 del 2002, con un'incidenza sul valore della produzione del 2,11% rispetto al 3,14% dell'esercizio precedente.

Il "costo per la gestione dei mutui" nell'esercizio 2002 si è incrementato, rispetto all'esercizio 2001, di Euro 22.555.153 passando da Euro 45.038.724 a Euro 67.593.877.

Il "costo per il godimento beni di terzi" ammontano nell'esercizio 2002 a Euro 523.587; contro Euro 534.178 del 2001, con un'incidenza sul valore della produzione del 0,73% rispetto allo 1,11% dell'esercizio precedente.

Il valore aggiunto, che rappresenta la differenza fra il valore della produzione e i consumi di materie e acquisti di servizi esterni, nonostante il notevole incremento del valore della produzione passa da Euro 13.165.978 del 2001 ad Euro 12.533.723 del 2002, ciò, come è stato già evidenziato, per effetto principalmente del valore di retrocessione dei terreni che incide notevolmente su detto risultato.

Per quanto concerne il costo del lavoro si rimanda al capitolo 4 della presente relazione relativo alla "Gestione delle risorse umane".

Il margine operativo lordo, che rappresenta il saldo della gestione dell'attività ordinaria dell'Istituto relativamente al sezionale in considerazione, risulta anch'esso condizionato dal valore di retrocessione dei terreni e passa da Euro 10.972.986 del 2001 ad Euro 9.717.049 del 2002.

Il risultato operativo migliora, nonostante l'incremento degli accantonamenti dell'esercizio, registrando un valore negativo di Euro 16.637.646 rispetto ad un valore negativo di Euro 19.024.547 del 2001. Tale risultato, come già evidenziato nella precedente Relazione della Corte, è determinato a) dalla scelta, in omaggio ai criteri prudenziali, di istituire un "accantonamento per svalutazione crediti" pari al 3% dei crediti in essere al 31.12.2002 e b) dalla scelta cautelativa dell'Istituto di imputare gli interessi sulle rate dai piani di ammortamento nella voce "proventi e oneri finanziari".