

VOCI DI CONTO ECONOMICO	Consuntivo Esercizio 2003	Consuntivo Esercizio 2002	Variazioni 2003/2002
A - VALORE DELLA PRODUZIONE			
1.1 Ricavi delle prestazioni di servizi per di attività gestione assegnatari	89.948.217	71.617.570	18.330.647
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 2003:	0	0	0
° servizi terminati	16.181.601	12.084.023	4.097.578
° variazione dei servizi in corso di lavorazione	(527.808)	2.647.833	(3.175.641)
1° Totale	105.602.010	86.349.426	19.252.584
1.2. Programmi di attività iniziati nell'anno 2003:			0
° servizi terminati	1.162.458	897.270	265.188
° variazione dei servizi in corso di lavorazione	4.580.873	6.494.463	(1.913.590)
2° Totale	5.743.331	7.391.733	(1.648.402)
Totale 1°+2°	111.345.342	93.741.159	17.604.183
2. Ricavi delle prestazioni di servizi per programmi di attività finanziati			
° servizi terminati	2.078.370	425.864	1.652.506
° variazione dei servizi in corso di lavorazione	92.534	721.946	(629.412)
Totale 3	2.170.904	1.147.810	1.023.094
3. Altri ricavi e proventi:			
° ricavi diversi	2.285.379	623.543	1.661.836
° contributi in conto esercizio			0
Totale Valore della Produzione	115.801.625	95.512.512	20.289.113
B - CONSUMI DI MATERIE E ACQUISTI DI SERVIZI ESTERNI			
1. Per acquisti di materiale di consumo	(2.633.526)	(9.884.321)	7.250.795
2. Per servizi:			
° spese per l'acquisizione delle informazioni	6.591.878	5.936.399	655.479
° spese per l'acquisizione dei servizi di informatica	384.300	562.220	(177.920)
° spese per la diffusione delle informazioni	2.374.681	6.278.984	(3.904.303)
° spese per la valorizzazione delle attività	6.477.684	2.227.644	4.250.040
° spese per altri servizi	0	0	0
° spese per gestione mutui	82.116.622	67.322.476	14.794.146
° altri servizi di riordino fondiario	1.703.101	765.011	938.090
3. Per godimento di beni di terzi	947.808	893.404	54.404
4. Per oneri diversi e gestione	2.409.917	1.905.789	504.128
Totale consumi di materie e acquisti di servizi esterni	100.372.465	76.007.606	24.364.859
C - VALORE AGGIUNTO (A-B)	15.429.160	19.504.906	(4.075.746)
(-) Costo del lavoro	(10.025.022)	(9.107.409)	(917.613)
D - MARGINE OPERATIVO LORDO	5.404.138	10.397.497	(4.993.359)
(-) Ammortamenti	(752.065)	(615.156)	(136.909)
(-) Accantonamenti	(20.745.588)	(26.220.544)	5.474.956
(-) Svalutazioni	(63.165)		(63.165)
E - RISULTATO OPERATIVO	(16.156.680)	(16.438.203)	281.523
(-) Proventi (oneri) finanziari netti	30.596.990	31.308.877	(711.887)
(-) Proventi (oneri) straordinari netti	2.603.069	1.066.980	1.536.089
F - UTILE D'ESERCIZIO PRIMA DELLE IMPOSTE	17.043.379	15.937.654	1.105.725
Imposte sul reddito d'esercizio	640.856	372.781	268.075
G - UTILE D'ESERCIZIO	16.402.523	15.564.873	837.650

L'ISMEA, come si evince dalla tabella, conferma, migliorandole, le condizioni di stabile equilibrio nella gestione economica producendo un margine operativo positivo.

La gestione economica ha garantito anche per l'esercizio 2003 il permanere dello stato di equilibrio economico grazie anche agli efficaci interventi sui costi operativi relativi al funzionamento della struttura organizzativa (quali es. oneri di personale, spese amministrative e ammortamenti). Tali interventi si riflettono nel miglioramento del risultato operativo rispetto all'esercizio precedente.

Per una più analitica valutazione dei risultati della gestione economica, si prendono in esame i risultati degli specifici sezionali.

7.1.1 Gestione Sezionale Servizi Informativi

La gestione dell'esercizio 2003 si chiude con utile di Euro 22.879, dovuto ad ammortamenti per Euro 565.297, ad accantonamenti per Euro 169.928, ad imposte d'esercizio per Euro 418.873 e a proventi e ad oneri finanziari netti per Euro 71.776.

I dati del conto economico sezionale sono riportati nella tabella seguente:

Tavola 2)

VOCI DI CONTO ECONOMICO DEI SERVIZI INFORMATIVI	Servizi Informativi		
	Esercizio 2.002	Esercizio 2.003	Variazioni 2003/2002
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			0
1.1. Programmi di attività iniziati prima dell'anno 2003:			
° servizi terminati	12.084.023	16.181.601	4.097.578
° variazione dei servizi in corso di lavorazione	2.647.833	-527.808	-3.175.641
1° Totale	14.731.856	15.653.793	921.937
1.2. Programmi di attività iniziati nell'anno 2003:			0
° servizi terminati	897.270	1.162.458	265.188
° variazione dei servizi in corso di lavorazione	6.494.463	4.580.873	-1.913.590
2° Totale	7.391.733	5.743.331	-1.648.402
Totale 1°+2°	22.123.589	21.397.125	-726.464
2. Ricavi delle prestazioni di servizi per programmi di attività finanziati da altri Enti pubblici e privati			
° servizi terminati	425.864	2.078.370	1.652.506
° variazione dei servizi in corso di lavorazione	721.946	92.534	-629.412
Totale 3	1.147.810	2.170.904	1.023.094
3. Altri ricavi e proventi:			
° ricavi diversi	102.729	193.596	90.867
° contributi in conto esercizio			0
Totale Valore della Produzione	23.374.128	23.761.625	387.497
B - CONSUMI DI MATERIE E ACQUISTI DI SERVIZI ESTERNI			
1. Per acquisti di materiale di consumo	148.584	176.614	28.030
2. Per servizi:			
° spese per l'acquisizione delle informazioni	5.936.399	6.591.878	655.479
° spese per l'acquisizione dei servizi di informatica	562.220	384.300	-177.920
° spese per la diffusione delle informazioni	6.278.984	2.374.681	-3.904.303
° spese per la valorizzazione delle attività	2.227.644	6.477.684	4.250.040
° spese per altri servizi	0		0
° spese per gestione mutui			0
° altri servizi di riordino fondiario			0
3. Per godimento di beni di terzi	369.817	358.556	-11.261
4. Per oneri diversi e gestione	879.297	711.985	-167.312
Totale consumi di materie e acquisti di servizi esterni	16.402.945	17.075.698	672.753
C - VALORE AGGIUNTO (A-B)	6.971.183	6.685.927	-285.256
(-) Costo del lavoro	-6.290.735	-5.511.948	778.787
D - MARGINE OPERATIVO LORDO	680.448	1.173.979	493.531
(-) Ammortamenti	-419.863	-565.297	-145.434
(-) Accantonamenti	-61.142	-169.928	-108.786
(-) Svalutazioni		-63.165	-63.165
E - RISULTATO OPERATIVO	199.443	375.589	176.146
(-) Proventi (oneri) finanziari netti	2.536	71.776	69.240
(-) Proventi (oneri) straordinari netti	36.322	-5.613	-41.935
F - UTILE D'ESERCIZIO PRIMA DELLE IMPOSTE	238.301	441.752	203.451
Imposte sul reddito d'esercizio	211.934	418.873	206.939
G - UTILE D'ESERCIZIO	26.367	22.879	-3.488

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

Tab. m).

VOCI DI CONTO ECONOMICO	Sezionale Servizi Informativi 2002	Sezionale Servizi Informativi 2003
VALORE DELLA PRODUZIONE		
1 - Ricavi delle vendite e delle prestazioni	13.407.157	19.422.430
2 - Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		
3 - Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	9.864.242	4.145.599
4 - Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
5 - Altri ricavi e proventi:		
° vari	102.729	193.596
° contributi in conto esercizio	0	
Totale Valore della Produzione	23.374.128	23.761.625

Il valore della produzione totale nel 2003 è pari ad Euro 23.761.625 (Euro 23.374.128 nel 2002) con un incremento rispetto all'esercizio precedente di Euro 387.497.

I consumi di materie e acquisti di servizi esterni nel 2003 presentano, rispetto all'anno precedente un incremento di Euro 672.753 passando da Euro 16.402.945 dell'esercizio 2002 ad Euro 17.075.698 del 2003 ed in particolare comprendono:

- *costi per l'acquisto di materiali di consumo*, detti costi ammontano per l'esercizio 2003 a Euro 176.614 a fronte di Euro 148.584 dell'anno 2002. e rispetto all'esercizio precedente registrano un incremento di Euro 28.030 determinato da costi afferenti a programmi di attività;
- *costi per servizi*, detti costi ammontano per l'esercizio 2003 a Euro 15.828.543. Rispetto all'esercizio precedente registrano un incremento di Euro 823.296;
- *costi per il godimento beni di terzi*, ammontano nell'esercizio 2003 ad Euro 358.556, registrando rispetto all'esercizio precedente un decremento di Euro 11.261 e rappresentano l'1,51% del valore della produzione (1,58% nel 2002);
- *costi per oneri diversi di gestione* (costi fissi di gestione), che ammontano per l'esercizio 2003 a Euro 711.985, registrando un decremento rispetto all'esercizio precedente di Euro 167.312 e rappresentano il 3,00% del valore della produzione (3,76% nel 2002).

Si ritiene opportuno riportare un prospetto dettagliato delle singole poste che compongono la voce di spesa "costi per servizi".

COSTI PER SERVIZI - GESTIONE SEZIONALE SERVIZI INFORMATIVI

Tab. n)

COSTI	Serv. Infor. Esercizio 2003	Serv. Infor. Esercizio 2002	Variazioni. 2003-2002
1 - Spese per l'acquisizione delle informazioni di mercato:			
- rete rilevatori	817.928	965.090	(147.162)
- rete intervistatori	777.664	925.022	(147.358)
- collaborazioni tecniche	4.709.935	3.805.196	904.739
- comitati esperti	87.485	72.048	15.437
- documentazione	128.458	90.607	37.851
- collegamenti telematici	70.408	78.436	(8.028)
- spese diverse per l'acquisizione delle informazioni			0
	6.591.878	5.936.399	655.479
2 - Spese per la elaborazione delle informazioni e per l'acquisto di servizi di informatica:			
- licenza d'uso software di base	17.770	27.147	(9.377)
- acquisto e sviluppo software	0	0	0
- manutenzione hardware e software	30.628	63.937	(33.309)
- assistenza sistemistica	329.969	452.143	(122.174)
- elaborazione dati: materiali di consumo e varie	5.933	18.993	(13.060)
- spese diverse per l'elaborazione delle informazioni	0	0	0
	384.300	562.220	(177.920)
3 - Spese per la diffusione delle informazioni di mercato:			
- spese per la composizione, stampa e allestimento delle pubblicazioni e periodici	1.262.473	651.664	610.809
- spese per la diffusione via radio e telematica	197.407	209.820	(12.413)
- spese postali di spedizione e altre	123.449	103.587	19.862
- spese direzione editoriale	0		0
- spese per realizzazione CD rom	6.883	4.100	2.783
- spese diverse per la diffusione delle informazioni	784.469	5.309.813	(4.525.344)
	2.374.681	6.278.984	-3.904.303
4 - Spese per la valorizzazione delle attività istituzionali:			
- corsi formazione e aggiornamento professionale	94.781	39.984	54.797
- partecipazioni a convegni e fiere	720.833	876.276	(155.443)
- altre iniziative di marketing	1.981.406	2.260	1.979.146
- spese trasferte personale dipendente	181.486	216.420	(34.934)
- spese diverse per la valorizzazione delle attività	3.499.178	1.092.704	2.406.474
	6.477.684	2.227.644	4.250.040
5 - Altri servizi			
6- Servizi per la gestione dei mutui			0
- Notaio c/acquisto			0
- Notaio c/vendite			0
- Terreni c/acquisto			0
- Notai per atti precure finalizzati compravendita			0
- Collaborazioni tecniche			0
- Spese per collegamenti telematici			0
- Spese per il funzionamento di comitati esperti			0
- Spese trasferte personale dipendente			0
7- Servizi per la gestione dei mutui			0
- Spese legali per attività di riordino fondiario			0
- Collaboratori tecnici per intervento riordino fondiario			0
- Collegamenti telematici riordino fondiario			0
- Comitati esperti per interventi riordino fondiario			0
- Corsi di formazione riordino fondiario			0
- Manutenzione software riordino fondiario			0
- Manutenzione hardware riordino fondiario			0
- Spese per spedizione per riordino fondiario			0
- Spese diverse per la gestione dei terreni			0
- Spese per la gestione diretta terreni			0
- Spese per visure catastali			0
- Spese pubblicità per riordino fondiario			0
- Spese trasferte personale dipendente per riordino fondiario			0
	0	0	0
TOTALE	15.828.543	15.005.247	823.296

I proventi finanziari netti della gestione ammontano a Euro 71.776 contro Euro 2.536 del 2002 e sono pari allo 0,3% del valore della produzione (0,01% nel 2002).

Il risultato dell'esercizio prima delle imposte registra un utile di Euro 441.752, contro Euro 238.301 del 2002.

Il risultato dell'esercizio dopo le imposte ammonta ad Euro 22.879 a fronte di Euro 26.367 dell'anno precedente.

7.1.2 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 2003 chiude con un utile dopo le imposte di Euro 16.379.644, dopo avere effettuato ammortamenti per Euro 186.768, accantonamenti per Euro 20.575.660, nonché ottenuto proventi finanziari netti per Euro 30.525.214.

Nell'esercizio 2003 i costi che si riferiscono a spese legali per giudizi avviati nei confronti di assegnatari resisi morosi o, in ogni caso, per la tutela del Patrimonio dell'Ente sono stati imputati nei "costi per servizi" anziché negli "oneri diversi di gestione".

Ai fini di un confronto omogeneo delle voci di bilancio, nella presente relazione si è provveduto a riallineare i dati 2002, in considerazione di questa nuova attribuzione alla voce di conto economico. Pertanto i dati relativi all'anno 2002 riportano i saldi così ricalcolati.

Come già anticipato nel capitolo precedente, l'Ismea ha stipulato una Convenzione con la Regione Sardegna per interventi di Riordino Fondiario. Il relativo fondo stanziato è stato gestito con un apposito Bilancio, in quanto costituisce fondo di rotazione.

Ai fini di un confronto con l'andamento della Gestione economica dell'attività di riordino fondiario con l'esercizio 2002, la tabella riportata di seguito illustra, per le voci di bilancio comparabili, il totale dei ricavi ed il totale dei costi nonché il relativo risultato d'esercizio.

LA GESTIONE ECONOMICA: ANALISI DEI RISULTATI REDDITUALI DEL RIORDINO FONDARIO

Tavola 3)

CONTO ECONOMICO SEZIONALE	Totale Attività RF 2003	Totale Attività RF 2002	Variazioni 2003/2002
A - VALORE DELLA PRODUZIONE			
1.1 Ricavi delle prestazioni di servizi per di attività gestione assegnatari	89.948.217	71.617.570	18.330.647
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 2003:			0
° servizi terminati			0
° variazione dei servizi in corso di lavorazione			0
1° Totale	89.948.217	71.617.570	18.330.647
1.2. Programmi di attività iniziati nell'anno 2003:			0
° servizi terminati			0
° variazione dei servizi in corso di lavorazione			0
2° Totale			0
Totale 1'+2'	89.948.217	71.617.570	18.330.647
2. Ricavi delle prestazioni di servizi per programmi di attività finanziati da altri Enti pubblici e privati			0
° servizi terminati			0
° variazione dei servizi in corso di lavorazione			0
Totale 3	0		0
3. Altri ricavi e proventi:			
° ricavi diversi	2.091.783	520.814	1.570.969
° contributi in conto esercizio			0
Totale Valore della Produzione	92.040.000	72.138.384	19.901.616
B - CONSUMI DI MATERIE E ACQUISTI DI SERVIZI ESTERNI			
1. Per acquisti di materiale di consumo	(2.810.140)	(10.032.905)	7.222.765
2. Per servizi:			0
° spese per l'acquisizione delle informazioni			0
° spese per l'acquisizione dei servizi di informatica			0
° spese per la diffusione delle informazioni			0
° spese per la valorizzazione delle attività			0
° spese per altri servizi	0		0
° spese per gestione mutui	82.116.622	67.322.476	14.794.146
° altri servizi di riordino fondiario	1.703.101	765.011	938.090
3. Per godimento di beni di terzi	589.252	523.587	65.665
4. Per oneri diversi e gestione	1.697.932	1.026.492	671.440
Totale consumi di materie e acquisti di servizi esterni	83.296.767	59.604.661	23.692.106
C - VALORE AGGIUNTO (A-B)	8.743.233	12.533.723	(3.790.490)
(-) Costo del lavoro	(4.513.074)	(2.816.674)	(1.696.400)
D - MARGINE OPERATIVO LORDO	4.230.159	9.717.049	(5.486.890)
(-) Ammortamenti	(186.768)	(195.293)	8.525
(-) Accantonamenti	(20.575.660)	(26.159.402)	5.583.742
(-) Svalutazioni			0
E - RISULTATO OPERATIVO	(16.532.269)	(16.637.646)	105.377
(-) Proventi (oneri) finanziari netti	30.525.214	31.306.341	(781.127)
(-) Proventi (oneri) straordinari netti	2.608.682	1.030.658	1.578.024
F - UTILE D'ESERCIZIO PRIMA DELLE IMPOSTE	16.601.627	15.699.353	902.274
Imposte sul reddito d'esercizio	221.983	160.847	61.136
G - UTILE D'ESERCIZIO	16.379.644	15.538.506	841.138

Il valore della produzione totale 2003 registra un incremento del 27,59% rispetto all'esercizio precedente, pari a Euro 19.901.616, passando da Euro 72.138.384 del 2002 ad Euro 92.040.000 del 2003.

Le "variazioni delle rimanenze" sono costituite principalmente dal valore dei terreni che nell'anno considerato, nell'ambito delle attività di riordino fondiario, sono rientrati nella disponibilità dell'Ente a seguito di giudizio di risoluzione contrattuale per morosità e altre inadempienze contrattuali, le stesse trovano collocazione nella Tavola 3 nella voce "per acquisto materiali di consumo".

I consumi di materie e acquisti di servizi esterni (al netto del valore delle variazioni delle rimanenze) presentano un incremento, passando da Euro 49.571.756 del 2002 ad Euro 80.486.627 del 2003 e comprendono:

- i costi per l'acquisto di materiali di consumo. Tali costi ammontano per l'esercizio 2003 a Euro -2.810.140 (-10.032.905 nel 2002) e si riferiscono per Euro -2.821.337 (Euro -10.026.449 nel 2002) al valore dei terreni che nell'anno considerato, nell'ambito delle attività di riordino fondiario, sono rientrati nella disponibilità dell'Ente a seguito di giudizio di risoluzione contrattuale per morosità e altre inadempienze contrattuali e per Euro 11.197 (Euro -6.840 nel 2002) a rimanenze di cancelleria;
- i costi per servizi che nell'esercizio 2003 si incrementano di Euro 15.732.236 passando da Euro 68.087.487 del 2002 a Euro 83.919.723 del 2003 con un'incidenza sul valore della produzione del 91.07% (94.38% nel 2002);
- i "costi per il godimento beni di terzi". Detti costi ammontano nell'esercizio 2003 a Euro 589.252, contro Euro 523.587 dell'esercizio 2002, con un'incidenza sul valore della produzione del 0.64% rispetto allo 0.73% dell'esercizio precedente;
- i "costi per oneri diversi di gestione" (costi fissi di gestione). Tali costi registrano un incremento, a confronto con l'esercizio 2002, pari a Euro 671.440. In particolare passano da Euro 1.026.492 del 2002 a Euro 1.697.932 del 2003, con un'incidenza sul valore della produzione del 1.84% rispetto al 1.42% dell'esercizio precedente. L'incremento è determinato principalmente dall'insediamento degli Organi di amministrazione e dell'adeguamento del compenso per gli Organi di controllo.

7.2 LA GESTIONE PATRIMONIALE**1- STATO PATRIMONIALE AL 31/12/2003**

ATTIVO	TOTALE CONSOLIDATO AL 31.12.2003	TOTALE CONSOLIDATO AL 31.12.2002	SCOSTAMENTI CONSOLIDATO 2003-2002
A CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI	0		
B IMMOBILIZZAZIONI:			
I - Immateriali			
1 - Prodotti audiovisivi	0	0	0
2 - Oneri pluriennali da ammortizzare	31.337	72.901	-41.564
3 - Software	407.453	216.210	191.243
	438.790	289.111	149.679
II - Materiali			
1 - Terreni e fabbricati	391.232	416.587	-25.355
2 - Impianti e macchinario	575.093	695.554	-120.461
3 - Attrezzature industriali e commerciali	0	0	0
4 - Altri beni	145.857	152.348	-6.491
5 - Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0
	1.112.182	1.264.489	-152.307
III - Finanziarie			
1 - Partecipazione	8.914.203	1.887.468	7.026.735
2 - Crediti verso altri	267.526	276.536	-9.010
Totale immobilizzazioni (B)	10.732.701	3.717.604	7.015.097
C - ATTIVO CIRCOLANTE			
I - Rimanenze:			
1 - Materie prime sussidiarie e di consumo	57.466.308	54.667.366	2.798.942
2 - Lavori in corso su ordinazione	40.165.234	36.019.634	4.145.600
	97.631.542	90.687.000	6.944.542
II - Crediti			
1 - Verso clienti	821.687.193	811.032.274	10.654.919
5 - Verso altri	18.913.449	12.188.642	6.724.807
	840.600.642	823.220.916	17.379.726
III - Attività finanziarie che non costituiscono Immobilizzazioni			
IV - Disponibilità liquide			
1 - Depositi bancari e postali	74.288.000	102.172.782	-27.884.782
2 - Assegni	516	52.125	-51.609
3 - Denaro e valori in cassa	10.267	20.064	-9.797
	74.298.783	102.244.971	-27.946.188
Totale Attivo Circolante (C)	1.012.530.967	1.016.152.887	-3.621.920
D RATEI E RISCONTI	9.364.093	9.133.270	230.823
TOTALE ATTIVO (A+B+C+D)	1.032.627.761	1.029.003.761	3.624.000

PASSIVO	TOTALE CONSOLIDATO AL 31.12.2003	TOTALE CONSOLIDATO AL 31.12.2002	SCOSTAMENTI CONSOLIDATO 2003-2002
A - PATRIMONIO NETTO			
I - Capitale	791.176.061	780.691.492	10.484.569
Rettifica bilancio apertura	5.831.237	5.831.237	0
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni	0	0	0
III - Riserva di rivalutazione	757.349	757.349	0
IV - Riserva legale	0	0	0
V - Riserva per azioni proprie in portafoglio	0	0	0
VI - Riserve statutarie	0	0	0
VII - Altre riserve	31.867	197.122	-165.255
Riserva di traduzione	-1	6	-7
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	142.783.647	127.218.771	15.564.876
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	16.402.523	15.564.873	837.650
Totale	956.982.683	930.260.850	26.721.833
B - FONDI PER RISCHI E ONERI			
1 - Per trattamento di quiescenza e obblighi simili	690.868	739.847	-48.979
2 - Per imposte	0	0	0
3 - Altri	9.106.059	10.641.314	-1.535.255
Totale	9.796.927	11.381.161	-1.584.234
C - TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	3.465.205	4.140.900	-675.695
D - DEBITI			
Conto rettifica costi tra sezionali	0	0	0
3 - Debiti verso banche	0	0	0
4 - Debiti verso altri finanziatori (importi esigibili oltre l'esercizio successivo)	0	0	0
6 - Debiti verso fornitori	11.700.254	14.246.146	-2.545.892
9 - Debiti verso imprese collegate	0	0	0
11 - Debiti tributari	956.657	856.892	99.765
12 - Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza Sociale	0	0	0
	289.898	318.046	-28.148
13 - Altri debiti	49.436.137	67.799.766	-18.363.629
Totale	62.382.946	83.220.850	-20.837.904
E - RATEI E RISCONTI			
TOTALE PASSIVO (B+C+D+E)	75.645.078	98.742.911	-23.097.833
TOTALE PATRIMONIO NETTO E PASSIVO	1.032.627.761	1.029.003.761	3.624.000
CONTI D'ORDINE:			
Beni di terzi c/o di noi	203.992	149.670	54.322
Debiti per residui canoni leasing	41.953	27.906	14.047
Debiti per delibere assunte v/assegnatari per finanziamenti	0	0	0
Debiti v/assegnatari per atti di assegnazione in corso	64.467.924	103.410.136	-38.942.212
Fidejussioni emesse	2.003.817	16.628.891	-14.625.074
Debiti per delibere assunte v/dipendenti per mutui e	1.173.303	1.457.657	-284.354
TOTALE CONTI D'ORDINE	67.890.989	121.674.260	-53.783.271

La Gestione Patrimoniale: analisi della struttura patrimoniale

	CONSUNTIVO AL AL 31.12.2003	CONSUNTIVO AL AL 31.12.2002	CONSUNTIVO Variazioni 2003-2002
A - IMMOBILIZZAZIONI NETTE (al netto dei fondi di ammortamento)			
1 - Immobilizzazioni immateriali	438.790	289.111	149.679
2 - Immobilizzazioni materiali	1.112.182	1.264.489	(152.307)
3 - Immobilizzazioni finanziarie	9.181.729	2.164.004	7.017.725
	10.732.701	3.717.604	7.015.097
B - CAPITALE DI ESERCIZIO			
1 - Rimanenze	97.631.542	90.687.000	6.944.542
2 - Crediti commerciali	821.687.193	811.032.274	10.654.919
3 - Altre attività (escluse le disponibilità liquide)	18.913.449	12.188.642	6.724.807
4 - Ratei e risconti attivi	9.364.093	9.133.270	230.823
	947.596.277	923.041.186	24.555.091
5 - Debiti commerciali	(11.700.254)	(14.246.146)	2.545.892
6 - Fondi rischi e oneri	(9.796.927)	(11.381.161)	1.584.234
7 - Altre passività (esclusi debiti v/banche)	(50.682.693)	(68.974.704)	18.292.011
8 - Ratei e risconti passivi			0
	875.416.403	828.439.175	46.977.228
C - CAPITALE INVESTITO (dedotte le passività di esercizio) (A+B)	886.149.104	832.156.779	53.992.325
D - FONDO TFR	(3.465.205)	(4.140.900)	675.695
E - FABBISOGNO NETTO DI CAPITALE (C-D)	882.683.899	828.015.879	54.668.020
COPERTO DA:			
F - CAPITALE PROPRIO			
1 - Capitale di dotazione	797.007.298	786.522.729	10.484.569
2 - Riserve di rivalutazione	757.349	757.349	0
3 - Altre riserve	31.867	197.122	(165.255)
4 - Perdita esercizi precedenti	142.783.647	127.218.771	15.564.876
Riserva di traduzione	(4)	6	(8)
5 - Utile/Perdita dell'esercizio	16.402.523	15.564.873	837.650
	956.982.682	930.260.850	26.721.832
G - INDEBITAMENTO FINANZIARIO NETTO			
1 - Debiti finanziari a medio e lungo termine			0
2 - (Disponibilità finanziarie) oppure Indebitamento finanziario netto a breve termine alla chiusura dell'esercizio	(74.298.783)	(102.244.971)	27.946.188
H - TOTALE (F+G) COME IN E	882.683.899	828.015.879	54.668.020

Nel raggruppamento delle immobilizzazioni immateriali sono inserite le spese per il miglioramento dei locali adibiti ad uso uffici e l'utilizzazione di pacchetti personalizzati software. In particolare, le spese per l'acquisto di pacchetti software standard e di prodotti software personalizzati nel 2003 si sono incrementati di Euro 517.574, in gran parte finalizzati agli acquisti previsti dai programmi di attività a contributo finanziati dal MIPAF, mentre le spese per il miglioramento dei locali adibiti ad uso uffici si sono incrementate di Euro 37.805.

La loro utilità pluriennale è stata stimata in funzione di un piano di ammortamento stabilito in relazione alla loro residua possibilità di sfruttamento economico. Il processo di ammortamento si completerà nell'esercizio 2004. Prospettivamente, la situazione al 31 dicembre 2003 così si rappresenta:

tab. r)

CESPITI	Costo storico 31.12.2002	Ammort. 31.12.2002	Valori al 31.12.2002	Variazioni 2003			Valori
				Incrementi per acquisiz.	Decrementi per amm.ti		al 31.12.2003
					% amm.to	importo	
Prodotti audiovisivi	384.760	384.760	0	0		0	0
Oneri da ammortizzare (spese allestimento uffici)	364.420	291.519	72.901	37.805	20	79.368	31.338
Software pacchetti personalizzati	5.301.591	5.116.861	184.730	441.906	33	279.722	346.913
Software pacchetti standard	555.943	524.463	31.480	75.668	33	46.608	60.540
TOTALE	6.606.714	6.317.604	289.111	555.378		405.698	438.790

Per quanto riguarda le immobilizzazioni materiali si riportano di seguito le variazioni dell'esercizio:

Tab. s)

	CESPITI	Consistenza al 31/12/2003	Variazioni 2003				Consistenza al 31/12/2003
			Acquisizioni	Dismissioni	Decremento fondo di amm.to	Ammortamento 2003	
1 -	Terreni e fabbricati	416.587	0	0	0	25.355	391.232
2 -	Impianti e macchinario	695.554	160.980	27.619	27.619	281.441	575.093
3 -	Attrezzature industriali e commerciali	0	0	0	0	0	0
4 -	Altri beni	152.348	33.080	6.791	6.791	39.571	145.857
	TOTALE	1.264.489	194.060	34.410	34.410	346.367	1.112.182

Le immobilizzazioni finanziarie si incrementano di Euro 7.017.725 passando da Euro 2.164.004 dell'esercizio 2002 ad Euro 9.181.729.

Il circolante nell'esercizio 2003 si decrementa rispetto all'esercizio precedente di Euro - 3.621.920, ed è formato anche da "rimanenze" per Euro 97.631.542 e "crediti" per Euro 840.600.642.

Le "rimanenze", che nell'esercizio 2003 ammontano complessivamente ad Euro 97.631.542 sono costituite per Euro 57.463.767 da importi relativi al valore dei terreni così detti "rientrati" per inadempienze contrattuali da parte dell'assegnatario. In altri termini, le stesse sono date dal capitale residuo del credito verso assegnatari nel momento in cui rientra il terreno a seguito di sentenza risolutiva del contratto.

Come specificato nella Relazione della Corte relativa all'analisi del bilancio 2001, l'Ismea al fine di attenuare il ricorso alle azioni legali per morosità e contenere quindi il rientro dei terreni sta svolgendo un attento e costante controllo delle situazioni debitorie.

Nel corso dell'esercizio 2003 l'Ismea ha effettuato, coerentemente con i propri fini istituzionali e nel rispetto delle normative vigenti, n. 18 esperimenti d'asta, di cui 4 aggiudicati, per un valore complessivo di Euro 465.698.

Per quanto riguarda le "rimanenze" costituite dalle quote di contributi e/o di corrispettivi maturati per la produzione di servizi, realizzati in esecuzione di convenzioni con il Ministero o altri Enti, esse ammontano nel 2003 ad Euro 40.165.234 e rispetto all'esercizio precedente il valore presenta un incremento di Euro 4.145.600, per effetto del maggior volume di produzione relativa a programmi in "portafoglio". L'entità delle rimanenze per attività finanziate dal MIPAF e iniziate prima dell'esercizio considerato è in gran parte determinata dall'affidamento dei programmi di attività da parte del MIPAF stesso alla fine degli anni 2001/2002. Le variazioni delle rimanenze, relative al Sezionale servizi informativi e per la sola gestione commesse sono riportate nella tabella che segue:

Tab. t)

Lavori in corso su ordinazione	Servizi in corso di esecuzione al 31.12.2003	Servizi in corso di esecuzione al 31.12.2002	Totale variazioni delle rimanenze
Rimanenze per attività finanziate dal MIPAF e iniziate prima dell'esercizio 2003	33.307.489	27.340.834	5.966.655
- Rimanenze per attività finanziate dal MIPA e iniziate nell'anno 2003	4.580.873	6.494.463	-1.913.590
- Rimanenze per attività finanziate da altri Enti pubblici e privati	2.276.872	2.184.337	92.535
TOTALE	40.165.234	36.019.634	4.145.600

Le rimanenze di materie prime sussidiarie e di consumo ammontano per l'esercizio 2003 ad Euro 2.541 contro Euro 27.478 dell'esercizio 2002.

I crediti dell'esercizio 2003, rispetto all'esercizio precedente, si incrementano di Euro 17.379.726. I crediti verso clienti, in particolare, si incrementano nell'esercizio 2003 di Euro 10.654.919, principalmente per effetto delle nuove stipule di compravendita effettuate durante il corso dell'esercizio e per effetto dell'ultimazione di alcune commesse di lavoro affidate da parte del MIPAF e di altri Enti pubblici ed Organismi privati. I crediti per l'esercizio 2003, per Euro 821.687.193, sono costituiti principalmente da:

- a) Crediti v/ Ministero delle Politiche Agricole e Forestali ed altri Enti pubblici ed Organismi privati

Euro 24.213.331

Rappresenta il credito per fatture da emettere vantato nei confronti del MIPAF per i saldi di contributi e/o corrispettivi dovuti all'Ente a seguito di ultimazione delle relative commesse di lavoro ed il credito per saldi di corrispettivi maturati nell'anno.

- b) Crediti verso ESA

Euro 18.063.588

- c) Crediti per cessione terreni

Euro 816.537.022

d) Crediti diversi verso assegnatari	Euro	1.391.785
e) Finanziamenti	Euro	13.290.840
f) Fideiussioni	Euro	0
Costituiscono i crediti verso assegnatari per prestazione di fidejussioni, nel 2003 tale voce è stata allocata nei "crediti verso altri".		
g) Interessi di mora e legali	Euro	3.554.452
h) Fondo svalutazione crediti		

Nell'anno 2003 il fondo svalutazione crediti è stato alimentato, in considerazione del già notevole importo accantonato al 31.12.2002 anziché dalla quota di accantonamento effettuata nei precedenti esercizi e pari al 3%, da un accantonamento che ha portato l'importo complessivo del Fondo svalutazione crediti al 6% dei crediti in essere al 31.12.2003.

Tab. u)

descrizione	Consuntivo 2002	Consuntivo 2003
fondo svalutazione crediti iniziale	31.510.355	42.815.180
fondo accantonamento interessi di mora e legali iniziale	1.378.621	2.419.943
utilizzo del fondo svalutazione crediti	-14.056.526	-8.766.255
utilizzo del fondo svalutazione interessi di mora e legali		-1.066.220
incrementi del fondo svalutazione crediti	25.361.351	18.515.088
Incrementi del fondo accantonamento interessi di mora e legali	1.041.322	1.436.089
Totale fondo svalutazione crediti finale	42.815.180	52.564.013
Totale fondo svalutazione interessi di mora e legali	2.419.943	2.789.812
Totale fondo svalutazione	45.235.123	55.353.825

Il patrimonio netto risultante alla data di chiusura dell'esercizio 2003 è costituito principalmente dal "Fondo di dotazione" (pari a Euro 797.007.298 e derivante dall'attività di riordino fondiario a cui ha partecipato l'ultima specifica dotazione statale, che è stata pari a Euro 5.164.569), dall'"Utile dell'esercizio", pari a Euro 16.402.523, e dagli utili degli esercizi precedenti pari a Euro 142.783.647.

Particolarmente rilevante appare la scelta dell'Ente di istituire un "Fondo per rischi e oneri" per un importo di Euro 9.796.927. Tale importo, nella voce "Altri accantonamenti", è comprensivo degli accantonamenti per:

- crediti su fidejussioni emesse ai sensi dell'articolo 30 della legge 590/65 (Euro 3.907.620);
- costi notai atti compravendita terreni per fatture non pervenute di competenza ante accorpamento (Euro 500.000);
- assistenza aziende contadine in difficoltà (Euro 167.094), proveniente dal precedente bilancio della gestione ex-Cassa e contabilizzato senza variazioni;
- accantonamento per possibili minori incassi sulle cessione dei terreni retrocessi e per minori introiti connessi all'incasso degli altri crediti afferenti agli stessi assegnatari, a cui sono stati retrocessi i terreni (Euro 4.461.344);
- accantonamento per giudizio in corso contro/promosso personale dipendente (Euro 70.000).

Per quanto riguarda la voce "Debiti", che ammonta a Euro 62.382.946, comprende i "Debiti verso fornitori" per Euro 11.700.254, i "Debiti tributari e previdenziali" per Euro 1.246.555 e "Altri debiti" per Euro 49.436.137.

La voce "Debiti verso fornitori" accoglie debiti di natura commerciale per fatture ricevute (Euro 5.705.785) e per fatture da ricevere (Euro 5.994.469). In sintesi il debito è costituito da: