

Agenzia per le Erogazioni in Agricoltura (AGEA) – Rendiconto Generale 2015 – Nota Integrativa

**NOTA INTEGRATIVA AL CONTO ECONOMICO E ALLO STATO
PATRIMONIALE DI AGEA****Sommario**

4

**1. STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO
(Schemi ex DPR 97/2003)**

4

1.1. STATO PATRIMONIALE

5

1.2. CONTO ECONOMICO

6

**1.3. ALLEGATO AL CE: QUADRO DI RICLASSIFICAZIONE DEI
RISULTATI ECONOMICI**

7

**2. NOTA INTEGRATIVA – Illustrazione delle risultanze
economico-patrimoniali 2015 di Agea**

7

**2.1. PREMESSA AL CONSUNTIVO 2015; QUADRO NORMATIVO
DI RIFERIMENTO E PRINCIPI CONTABILI**

15

**3. CRITERI DI VALUTAZIONE STATO PATRIMONIALE –
ATTIVO**

15

3.1. B) IMMOBILIZZAZIONI

15

3.1.1. B.I Immobilizzazioni Immateriali

17

3.1.2. B.II Immobilizzazioni Materiali

19

3.1.3. B.III Immobilizzazioni Finanziarie

22

3.2. C) ATTIVO CIRCOLANTE

22

3.2.1. C.I Rimanenze

23

3.2.2. C.II Voce “Residui Attivi” (Crediti)

25

3.2.2.1. Dettaglio Crediti Tributari

27

3.2.3. C.IV Disponibilità Liquide

27

3.3. D) RATEI E RISCONTI

Agenzia per le Erogazioni in Agricoltura (AGEA) – Rendiconto Generale 2015 – Nota Integrativa

28

4. CRITERI DI VALUTAZIONE STATO PATRIMONIALE – PASSIVO

28

4.1. A) PATRIMONIO NETTO

29

4.2. C) FONDO PER RISCHI ED ONERI

30

4.3. D) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO

30

4.4. E) RESIDUI PASSIVI (Debiti)

36

4.5. F) RATEI E RISCONTI

37

4.6. CONTI D'ORDINE

38

5. CRITERI DI VALUTAZIONE CONTO ECONOMICO

38

5.1. A) VALORE DELLA PRODUZIONE

40

5.2. B) COSTI DELLA PRODUZIONE

45

5.3. C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

45

5.4. D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

45

5.5. E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

50

5.6. IMPOSTE DELL'ESERCIZIO

51

ALLEGATI

ALLEGATO 1: Tabella con dettaglio sui crediti esposti nello Stato Patrimoniale

ALLEGATO 2: Tabella con dettaglio composizione Fondo Rischi ed Oneri

ALLEGATO 3: Tabella con dettaglio sui debiti esposti nello Stato Patrimoniale

ALLEGATO 4: Tabella con dettaglio stralciamento debiti a seguito delle economie proposte sui residui passivi in sede di Rendiconto 2015

U. Gatti

Agenzia per le Erogazioni in Agricoltura (AGEA) – Rendiconto Generale 2015 – Nota Integrativa

1. STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO

(Schemi ex DPR 97/2003)

1.1. STATO PATRIMONIALE

AGEA - STATO PATRIMONIALE al 31.12.2015

ATTIVITA'	Anno 2015	Anno 2014	PASSIVITA'	Anno 2015	Anno 2014
A) CREDITI VERSO STATO ED ALTRI ENTI PUBBLICI PER LA PARTECIPAZIONE AL PATRIMONIO INIZIALE	-	-	A) PATRIMONIO NETTO	-	-
TOTALE A)	-	-	I Fondo di dotazione	21.051.104,76	16.307.180,78
B) IMMOBILIZZAZIONI	-	-	II Riserve obbligatorie e derivanti da leggi	-	-
1) Immobilizzazioni immateriali	-	-	III Riserve di distribuzione	-	-
2) Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità	-	-	IV Quotidi per fondo perdite	-	-
3) Costi di lavoro individuale e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	-	-	V Quotidi per danno da danni	-	-
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	4.089.439,00	4.115.118,00	VI Riserve statutarie	-	-
5) Avanzamenti	-	-	VII Altre riserve distribuite in natura	-	-
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	-	-	VIII Altre (disposizioni) derivanti da norme	-	-
7) Manutenzioni straordinarie e migliorie su beni di terzi	-	-	IX Avanzo (disavanzo) economico d'esercizio	30.597.307,52	4.743.923,98
8) Altre	-	-	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	5.548.137,76	22.051.104,76
TOTALE B)	4.089.439,00	4.115.118,00			
C) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	-	-	B) CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE	-	-
1) Terreni e fabbricati	-	-	1) Per contributi a destinazione vincolata	-	-
2) Impianti e macchinari	216.094,83	22.166,66	2) Per contributi in natura	-	-
3) Immobilizzazioni industriali e commerciali	27.291,89	27.291,89	TOTALE CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE (B)	-	-
4) Automezzi e macchinari	-	-			
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	-	-			
6) Costi resti di pagamento	-	-			
7) Altri beni	26.508,06	64.401,68			
TOTALE C)	247.894,78	207.860,23			
D) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE, con separate indicazione, per ciascuna voce del c/c di, degli impieghi e degli altri fondi di cui sono costituiti	-	-			
1) Partecipazioni in:	-	-			
a) Imprese controllate	1.150.000,00	1.371.500,00			
b) Imprese collegate	-	-			
c) Imprese controllate e collegate	-	-			
d) Altre imprese	-	-			
e) Altri enti	-	-			
f) Crediti ed altri titoli immobilizzati finanziarie	-	-			
g) versate imprese controllate	-	-			
h) versate imprese collegate	-	-			
i) versate lo Stato ed altri soggetti pubblici	-	-			
j) versate altri	-	-			
7) Altri titoli	-	-			
8) Crediti finanziari diversi	-	-			
TOTALE D)	1.150.000,00	1.371.500,00			
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B+C+D)	5.487.333,78	5.753.478,91			
E) ATTIVO CIRCULANTE	-	-			
I. Rimanenze	-	-			
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	-	-			
2) Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	-	-			
3) Lavori in corso	-	-			
4) Prodotti finiti e merci	65.901,40	591.324,32			
5) Accantonamenti	-	-			
TOTALE E)	65.901,40	591.324,32			
F. Rischio crediti, con separate indicazione, per ciascuna voce, degli impieghi e degli altri fondi di cui sono costituiti	-	-			
1) Crediti verso Stato ed altri enti pubblici	-	-			
2) Crediti verso banche, società e terzi	-	-			
3) Crediti verso imprese controllate e collegate	354.765,20	465.019,29			
4) Crediti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici	7.529.418,54	1.343.993,30			
5) Crediti verso clienti	32.127.809,30	10.242.182,00			
6) Crediti verso fornitori	-	-			
7) Crediti verso altri	874.119,54	1.114.411,11			
TOTALE F)	38.446.112,58	13.923.913,99			
G. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	-	-			
1) Partecipazioni in imprese controllate	-	-			
2) Partecipazioni in imprese collegate	-	-			
3) Altre partecipazioni	-	-			
4) Altri titoli	-	-			
TOTALE G)	-	-			
H. Dispendio in corso	-	-			
1) Dispendio in corso	107.846.970,94	87.496.721,00			
2) Dispendio in corso	-	-			
3) Dispendio in corso	-	-			
TOTALE H)	107.846.970,94	87.496.721,00			
TOTALE ATTIVO CIRCULANTE (E+F+G+H)	146.400.084,92	101.412.549,31			
I. Rischio crediti, con separate indicazione, per ciascuna voce, degli impieghi e degli altri fondi di cui sono costituiti	-	-			
1) Rischio crediti	-	-			
2) Rischio crediti	-	-			
3) Rischio crediti	-	-			
TOTALE I)	-	-			
TOTALE ATTIVO (A+B+C+D+E+F+G+H+I)	146.400.084,92	101.412.549,31			
II. Rischio crediti, con separate indicazione, per ciascuna voce, degli impieghi e degli altri fondi di cui sono costituiti	-	-			
1) Rischio crediti	-	-			
2) Rischio crediti	-	-			
3) Rischio crediti	-	-			
TOTALE II)	-	-			
TOTALE PASSIVO (A+B+C+D+E+F+G+H+I+II)	146.400.084,92	101.412.549,31			

Agenzia per le Erogazioni in Agricoltura (AGEA) – Rendiconto Generale 2015 – Nota Integrativa

1.2. CONTO ECONOMICO

AGEA - CONTO ECONOMICO 2015

	Anno 2015		Anno 2014	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Proventi e corrispettivi per la produzione delle prestazioni e/o servizi*		522.673,36		2.947.581,43
2) Variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione,		523.422,42		4.274.770,97
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione		-		-
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		-		-
5) Altri ricavi e proventi con separata indicazione dei contributi di competenza dell'esercizio		151.797.488,12		143.679.825,08
5.1) Contributi per aiuti nazionali vincolati	12.523.698,50		10.023.698,60	
5.2) Contributi per spese di funzionamento dell'ente	176.801.044,00		130.230.174,00	
5.3) Altri ricavi di natura residuale	2.472.745,62		3.425.352,48	
Totale valore della produzione (A)		191.796.719,08		142.352.635,54
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) per materie prime, sussidiarie, consumo e merci**		43.651,26		40.717,49
7) per servizi**		140.316.217,80		117.196.444,11
7.1) Spese per aiuti nazionali vincolati	12.523.698,50		10.023.698,60	
7.2) Spese di funzionamento dell'ente	127.822.579,30		107.172.745,51	
7.2.1) SIN/Telset	85.915.263,48		78.711.773,49	
7.2.2) CAA	9.009.637,31		28.846,24	
7.2.3) Agrecontrol	11.318.161,00		20.830.000,00	
7.2.4) Altre spese di funzionamento dell'ente (es: patrocinio legale, stoccaggio alcool, riaddebiiti sin per utenze)	11.579.537,11		7.602.123,78	
8) per il godimento beni di terzi**		2.523.177,43		3.439.810,36
9) per il personale**		15.275.469,78		16.143.589,56
a) salari e stipendi	11.306.977,47		11.713.601,73	
b) oneri sociali	2.952.308,96		3.014.035,73	
c) trattamento di fine rapporto e di fine servizio	317.503,17		611.759,02	
d) trattamento di quiescenza e simili	-		-	
e) altri costi per il personale	698.680,18		804.193,10	
10) Ammortamenti e svalutazioni		1.393.030,76		1.202.077,35
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	1.340.372,75		1.035.252,40	
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	52.658,01		166.824,95	
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-		-	
d) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	-		-	
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e	2.736.259,19	2.736.259,19	-	-
12) Accantonamenti per rischi	-	-	-	-
13) Accantonamenti ai fondi per oneri**	-	-	-	13.200.000,00
14) Oneri diversi di gestione	-	1.036.985,07	-	2.744.419,59
Totale Costi della produzione (B)		164.258.851,28		153.967.088,48
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)		27.541.867,77		11.614.452,56
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
15) Proventi da partecipazioni		344.258,35		296.007,14
16) Altri proventi finanziari		77.276,78		1,29
a) di crediti iscritti nelle immobilizzazioni	-	-	-	-
b) di titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	-	-	-	-
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-	-	-
d) Proventi diversi dai precedenti	77.276,78		1,29	
17) Interessi e altri oneri finanziari		212.202,36		70.381,77
17bis) Utile e perdite su cambi		-		-
Totale proventi ed oneri finanziari (15+16-17+17bis)		209.332,77		225.626,66
D) RETTIFICA DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
18) Rivalutazioni		-		-
a) di partecipazioni	-	-	-	-
b) di immobilizzazioni finanziarie	-	-	-	-
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante	-	-	-	-
19) Svalutazioni		171.500,00		-
a) di partecipazioni	171.500,00		-	-
b) di immobilizzazioni finanziarie	-	-	-	-
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante	-	-	-	-
Totale D) rettifiche di valore di attività finanziarie (18-19)		- 171.500,00		-
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI				
20) Proventi, con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscritti al n. 5		552.384,59		3.108.605,78
21) Oneri straordinari, con separata indicazione delle minusvalenze da alienazioni i cui effetti contabili non sono iscritti al n. 14		947.445,77		1.709.894,37
22) Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo derivanti dalla gestione del residuo		4.670.218,57		6.253.249,89
23) Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo derivanti dalla gestione del residuo		83.920,85		-
Totale E) Proventi e oneri straordinari (20-21+22-23)		4.191.236,54		7.651.549,92
Risultato prima delle imposte (A+B+C+D+E)		31.770.557,08		3.716.685,88
Imposte dell'esercizio		1.173.654,56		1.007.060,00
Avanzo/Disavanzo/Pareggio Economico		30.597.302,52		- 4.743.923,98

Agenzia per le Erogazioni in Agricoltura (AGEA) – Rendiconto Generale 2015 – Nota Integrativa

1.3. ALLEGATO AL CE: QUADRO DI RICLASSIFICAZIONE DEI RISULTATI ECONOMICI

QUADRO DI RICLASSIFICAZIONE DEI RISULTATI ECONOMICI

Descrizione	Anno N 2015	Anno N-1 2014	+ o - 2015-2014
A) RICAVI	192.320.161,48	146.627.406,51	45.692.754,97
Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti lavorazioni in corso su ordinazione	523.422	4.274.771	3.751.349
B) VALORE DELLA PRODUZIONE "TIPICA"	191.796.739,06	142.352.635,54	49.444.103,52
Consumi di materie prime e servizi esterni	142.913.106	120.677.002	22.236.105
C) VALORE AGGIUNTO	48.883.632,57	21.675.633,58	27.207.998,99
Costo del lavoro	15.275.470	16.143.590	868.120
D) MARGINE OPERATIVO LORDO	33.608.162,79	5.532.044,00	28.076.118,79
Ammortamenti	1.393.031	1.202.077	190.953
Stanzamenti a fondi rischi ed oneri	2.736.259	13.200.000	10.463.741
Saldo proventi ed oneri diversi	1.936.985	2.744.420	807.435
E) RISULTATO OPERATIVO	27.541.887,77	(11.614.452,94)	39.156.340,71
Proventi ed oneri finanziari	209.333	225.627	16.294
Rettifiche di valore di attività finanziarie	171.500	-	-
F) RISULTATO PRIMA DEI COMPONENTI STRAORDINARI E DELLE IMPOSTE	27.579.720,54	(11.388.826,28)	38.968.546,82
Proventi ed oneri straordinari	4.191.237	7.651.962	3.460.726
G) RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	31.770.957,08	(3.736.863,98)	35.507.821,06
Imposte di esercizio	1.173.655	1.007.060	166.595
H) AVANZO/PAREGGIO/DISAVANZO ECONOMICO DEL PERIODO	30.597.302,52	(4.743.923,98)	35.341.226,50

Ch. G. G.

Agenzia per le Erogazioni in Agricoltura (AGEA) – Rendiconto Generale 2015 – Nota Integrativa

2. NOTA INTEGRATIVA – Illustrazione delle risultanze economico-patrimoniali 2015 di Agea

2.1. PREMESSA AL CONSUNTIVO 2015: QUADRO NORMATIVO DI RIFERIMENTO

All'AGEA sono attribuite le funzioni di coordinamento degli Organismi Pagatori riconosciuti di cui all'art. 6, paragrafi 1 e 2, del regolamento (CE) 1290/2005 del Consiglio, del 21 giugno 2005 e successive modifiche, relativo al funzionamento della politica agricola comune.

Sono altresì attribuite all'Agenzia le funzioni di Organismo Pagatore laddove non siano ancora costituiti gli Organismi Pagatori Regionali. AGEA ha inoltre il compito di effettuare interventi sul mercato agricolo ed agroalimentare in attuazione di quanto previsto dalla normativa nazionale e d'intesa con la Conferenza Stato-Regioni per sostenere comparti in contingenti situazioni di crisi per esuberi produttivi.

Conformemente con quanto stabilito dalla normativa vigente e dall'art. 40 del Regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'Agea (RAEC), le risultanze della gestione di Agea sono rappresentate dal **Rendiconto Generale**, che si compone di:

- a) Conto del Bilancio (*rendiconto finanziario, redatto secondo i principi tradizionali della contabilità finanziaria autorizzatoria della pubblica amministrazione*)
- b) Conto Economico
- c) Stato Patrimoniale
- d) Nota Integrativa

Sono inoltre allegati al Rendiconto generale la relazione sulla gestione (finanziaria), l'evidenza del risultato di amministrazione (finanziario) e la relazione del collegio.

Il termine "bilancio di esercizio" pertanto **non è applicabile** agli enti pubblici non economici che hanno la contabilità finanziaria come contabilità principale di tipo autorizzatorio.



Agenzia per le Erogazioni in Agricoltura (AGEA) – Rendiconto Generale 2015 – Nota Integrativa

Il Rendiconto generale nel suo insieme è stato redatto in conformità dei criteri e dei principi previsti dal Regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'Agea (RAEC) e nel rispetto del D.P.R. 97/2003, in linea con le recenti evoluzioni normative ed adottando i principi ed i criteri generali previsti dal D.Lgs. 91/2011, di attuazione della Legge 31.12.2009 n. 196.

La revisione contabile del Rendiconto Generale dell'Agea ai sensi dell'art. 8 del D.Lgs. n. 165/1999 è **limitata alle sezioni relative allo Stato Patrimoniale, al Conto Economico e alla Nota Integrativa** (art. 40, comma 1, lettere b,c, d del Regolamento di Contabilità e Amministrazione dell'Agenzia).

La **Nota integrativa** fa riferimento esclusivamente alle risultanze economico-patrimoniali ed è redatta secondo le indicazioni dell'art. 2427 del codice civile, ove applicabili.

La locuzione "ove applicabili" indica che occorre necessariamente tenere conto della peculiarità del sistema contabile e di bilancio degli enti pubblici, dove la contabilità finanziaria ha un ruolo preminente e quella economico-patrimoniale è conoscitiva.

Nella Nota Integrativa, quindi, possono trovare posto tutte le informazioni atte a chiarire ed illustrare le risultanze economico-patrimoniali dell'ente, ivi inclusa la relazione fra dati economico-patrimoniali e dati finanziari, tenuto conto del carattere integrato e unitario del sistema contabile degli enti pubblici, come di seguito meglio specificato.

Come già evidenziato nelle Note illustrative allo Stato Patrimoniale e al Conto Economico del 2014, fino alla chiusura dell'esercizio contabile 2010 i documenti economici e patrimoniali di AGEA, resi obbligatori dal DPR 97/2003, sono stati redatti per derivazione dai dati finanziari, con elaborazioni extra-contabili e sostanzialmente non informatizzate.

Fino al 2010, quindi, i proventi e i costi inclusi nel Conto economico corrispondevano, in massima parte e salvo le voci di natura puramente economica (ammortamenti,

Ch. Cont.

Agenzia per le Erogazioni in Agricoltura (AGEA) – Rendiconto Generale 2015 – Nota Integrativa

accantonamenti), agli accertamenti di entrata e agli impegni dell'anno registrati sul sistema di contabilità finanziaria, basata su scritture in partita semplice e su capitoli di entrata e di uscita secondo le tradizionali regole della contabilità pubblica.

A partire dal 2011 l'Agenzia ha introdotto, in via sperimentale, il sistema contabile integrato, affiancando alla preesistente contabilità finanziaria la contabilità economico-patrimoniale, tenuta sulla base del principio di competenza economica¹, con il metodo di registrazione della partita doppia e attraverso un articolato piano dei conti.

L'integrazione dei due metodi contabili, entrambi basati sulla stessa piattaforma applicativa informatica, consente di registrare le operazioni sotto un duplice profilo: quello tipico della contabilità pubblica, ovvero delle transazioni finanziarie a base giuridica (per le uscite: impegni, liquidazioni, pagamenti; per le entrate: accertamenti, riscossioni e incassi), e quello delle movimentazioni economico patrimoniali.

Il nuovo sistema contabile è pienamente in linea con le recenti evoluzioni normative, in particolare con la riforma della contabilità e della finanza pubblica di cui alla legge 31 dicembre 2009, n. 196 e al decreto legislativo di attuazione n.91/2011, specificamente diretto agli enti pubblici istituzionali.

Con l'introduzione, fin dal 2011, della contabilità integrata l'Agenzia è stata uno dei primi enti ad attuare, sia pure parzialmente, le disposizioni della riforma, ponendosi in una condizione di vantaggio in vista del suo completamento e dell'attuazione di tutte le innovazioni previste, che includono l'adozione da parte degli enti di:

- un sistema di contabilità economico-patrimoniale da affiancare, a fini conoscitivi, al sistema di contabilità finanziaria;

¹ Secondo la definizione classica consolidata a livello internazionale e ripresa dal d.lgs. n. 91/2011 (Allegato 1), secondo il principio di competenza economica (Accrual) gli eventi si registrano «nel momento in cui si verificano le transazioni economiche e sono prodotti gli effetti economici sugli operatori coinvolti, a prescindere dai tempi e dai modi di regolazione monetaria delle prestazioni. I dati cioè devono essere registrati quando crediti e debiti insorgono, sono trasformati o sono estinti oppure quando un valore economico è creato, trasformato o eliminato».

Agenzia per le Erogazioni in Agricoltura (AGEA) – Rendiconto Generale 2015 – Nota Integrativa

- schemi comuni di Bilanci per Missioni e Programmi (analogamente alla classificazione adottata dal bilancio dello Stato fin dal 2008);
- principi contabili uniformi, generali ed applicati;
- un comune Piano dei Conti integrato composto di tre sezioni (finanziaria-economico-patrimoniale);
- schemi di bilancio consolidato con aziende, società o altri organismi controllati;
- un sistema di indicatori di risultato semplici, misurabili e riferiti ai programmi di bilancio, definiti secondo principi comuni.

I principi contabili generali sono contenuti nell'Allegato 1 al d.lgs. n. 91/2011.

Successivamente al d.lgs. n. 91/2011 sono stati emanati:

- il DPCM 18 settembre 2012 (linee guida per l'adozione di un documento denominato piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio);
- il DPCM 12 dicembre 2012 (linee guida per individuazione dei programmi);
- il DPR n. 132 del 4 ottobre 2013, con cui è stato approvato il nuovo Piano dei conti integrato, che diventerà obbligatorio per tutti gli enti dopo un periodo di sperimentazione che dovrebbe concludersi entro il 2016; il piano dei conti utilizzato dal 2011 nel sistema di contabilità integrata di Agea sarà, quindi, sostituito da quello di cui al DPR 132/2013;
- il DM MEF 1 ottobre 2013, relativo alla sperimentazione del c.d. principio di competenza finanziaria "potenziata", contenente gli schemi di bilancio sperimentali per la rappresentazione delle spese per missioni e programmi.

Per il completamento della riforma è previsto, nel corso del 2016, l'approvazione del nuovo regolamento di contabilità e bilancio per gli enti pubblici istituzionali, che sostituirà il DPR n. 97/2003, che includerà nuovi schemi di bilancio, la definizione dei

Agenzia per le Erogazioni in Agricoltura (AGEA) – Rendiconto Generale 2015 – Nota Integrativa

nuovi principi contabili applicati, la definizione delle regole per il bilancio consolidato e il varo di una sperimentazione biennale, avviata nel 2015.

Il Rendiconto Generale 2015 è il quinto realizzato da Agea a partire dall'adozione della contabilità integrata. In particolare:

- nel 2011, in considerazione del carattere sostanzialmente sperimentale che ha assunto l'impiego del nuovo sistema contabile, messo in funzione ad esercizio già in corso, le risultanze economico-patrimoniali sono state elaborate con un metodo misto, avvalendosi cioè sia delle risultanze prodotte dal nuovo sistema sia di elaborazioni extra-sistema, basate anche su una ricognizione delle poste dell'attivo e del passivo patrimoniale a partire dai residui attivi e passivi del rendiconto finanziario;
- il Rendiconto Generale 2012 è stato il primo elaborato in autonomia da Agea attraverso il nuovo sistema integrato;
- il Rendiconto Generale del 2013, del 2014 e quello del 2015, di cui alla presente Nota, pur scontando lo stato ancora parziale di attuazione della riforma contabile ed il continuo evolversi dello scenario normativo e regolamentare sottostante, si sono avvalsi del consolidamento della esperienza degli ultimi esercizi e di un certo grado di assimilazione delle nuove procedure da parte dell'amministrazione, che pure continua a scontare, oltre alle incertezze del quadro di riferimento, limiti di organico e di risorse interne da dedicare ai nuovi compiti.

Per quanto riguarda i principi contabili adottati nella redazione del conto economico e dello stato patrimoniale:

- i **principi contabili generali** sono quelli di cui all'Allegato 1 al D.Lgs. n. 91/2011 (annualità, universalità, integrità, veridicità, comprensibilità, trasparenza, etc.; sono principi collegabili a quelli di cui agli articoli 2423, 2423-bis e 2426 del



Agenzia per le Erogazioni in Agricoltura (AGEA) – Rendiconto Generale 2015 – Nota Integrativa

codice civile, con alcune integrazioni necessarie per tenere conto delle peculiarità del settore pubblico);

■ **per i principi contabili applicati**, nelle more del completamento della riforma di cui al D.Lgs. 91/2011, si è tenuto conto dei principi contabili nazionali stabiliti dall'OIC (organismo Italiano di Contabilità) e dei principi contabili internazionali per la pubblica amministrazione (IPSAS), a loro volta derivati da quelli del settore privato (IAS/IFRS). Tali principi descrivono i criteri seguiti nella valutazione delle diverse poste iscritte tra le componenti economiche positive e negative del conto economico, nonché delle attività e delle passività dello Stato Patrimoniale.

L'introduzione della contabilità integrata in un Ente pubblico comporta alcuni impatti di rilievo sulla produzione del Conto economico e dello Stato patrimoniale, modificandone sostanzialmente l'impostazione e la logica di elaborazione.

In generale, in presenza di un sistema di contabilità integrata non si può più parlare delle poste del Conto economico e dello Stato patrimoniale in termini di "riclassificazione" delle Entrate e delle Uscite o dei residui attivi e passivi del rendiconto finanziario. Con la messa a regime di un sistema integrato di contabilità, infatti, le componenti economiche e patrimoniali sono il risultato di autonome registrazioni e valutazioni, sia pure nell'ambito di un sistema perfettamente integrato e collegato alle movimentazioni finanziarie avvenute secondo il regime tradizionale della contabilità degli impegni e degli accertamenti.

In particolare, le scritture che generano il conto economico e lo stato patrimoniale sono:

a) **scritture di esercizio** in partita doppia su conti economici e patrimoniali avvenute in corso d'anno in corrispondenza dei seguenti eventi:

■ registrazione sul sistema contabile delle fatture attive o passive o delle note di credito o di debito emesse/ricevute dall'Agenzia, per tutte le transazioni di cessione o acquisto di beni o servizi accompagnate da documenti contabili comprovanti il debito o il credito;

Ch. G. V.

Agenzia per le Erogazioni in Agricoltura (AGEA) – Rendiconto Generale 2015 – Nota Integrativa

- ▣ pagamento o incasso dei documenti di cui sopra;
- ▣ liquidazione e successivo pagamento della spesa, oppure accertamento e successivo incasso dell'entrata, per le transazioni non legate ad acquisto o cessione di beni e servizi e comunque non accompagnate da documenti contabili (es: pagamenti stipendi, trasferimenti attivi e passivi, spese in attuazione di sentenze, ...).

b) scritture di assestamento effettuate – sempre in partita doppia - sul sistema contabile all'atto della chiusura dell'esercizio, al fine di trasformare i valori di conto (espressione dei fatti di gestione manifestatisi finanziariamente nel corso dell'esercizio e oggetto delle scritture di esercizio) in valori di bilancio (costi e proventi e situazione patrimoniale effettivamente maturati per competenza nell'esercizio, a prescindere dall'avvenuta manifestazione finanziaria); si dividono tecnicamente in: scritture di completamento (per rilevare componenti di costo o provento, interamente di competenza dell'esercizio, la cui registrazione è differita alla fine del periodo amministrativo perché solo allora ne diventa certo o liquido l'ammontare, ad es. gli interessi bancari); scritture di integrazione (per rilevare componenti di costo o provento la cui manifestazione monetaria avrà luogo nel futuro, ma che sono di competenza del periodo che si chiude, quali fatture da ricevere e da emettere, accantonamenti a fondi rischi e oneri, valutazione delle rimanenze); scritture di rettifica (rinvio al futuro di costi e ricavi che, essendosi già manifestati sotto il profilo finanziario, sono già stati rilevati - risconti attivi o passivi); scritture di ammortamento (che rappresentano il valore d'uso nell'anno dei beni patrimoniali posseduti).

La presenza di un sottosistema autonomo di rilevazioni economico-patrimoniali, tuttavia, non può far venire meno l'esigenza di garantire il pieno rispetto delle regole e dei principi nella tenuta della contabilità finanziaria, tenuto conto del carattere

Agenzia per le Erogazioni in Agricoltura (AGEA) – Rendiconto Generale 2015 – Nota Integrativa

integrato e unitario del sistema contabile nel suo insieme, né l'esigenza di garantire la chiarezza e la trasparenza del bilancio.

A tale ultimo scopo, in assenza di un sistema contabile integrato (la situazione di Agea fino al 2010), dove si parte dai valori finanziari per derivarne quelli economico-patrimoniali, si deve dare adeguata rappresentazione delle rettifiche e delle integrazioni apportate ai primi per giungere ai secondi.

In regime di contabilità integrata (in Agea dal 2011 in poi), dove valori economico-patrimoniali e finanziari sono oggetto di rilevazioni ed elaborazioni distinte – sebbene strettamente collegate fra loro –, è necessario *mettere a confronto le diverse categorie di valori generate dai due sottosistemi contabili* (in particolare per ciò che riguarda residui passivi e debiti, residui attivi e crediti) *al fine di giustificare le eventuali differenze e rappresentare in modo puntuale la corretta applicazione dei criteri di iscrizione e valutazione.*

La valutazione delle voci del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale è stata fatta secondo il presupposto della continuità aziendale. Come detto l'applicazione del principio della competenza economica ha comportato che l'effetto delle operazioni sia stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni si riferiscono e non a quello in cui sono realizzati i relativi incassi e pagamenti.

I criteri di redazione non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente.

Da rilevare, infine, che la redazione del **Bilancio Consolidato** di Agea con le aziende partecipate **non è ancora da considerarsi obbligatoria in quanto non è stato ancora emanato il Decreto che ne disciplina gli schemi e i principi di redazione previsto dal D.Lgs. 91/2011.**

Agenzia per le Erogazioni in Agricoltura (AGEA) — Rendiconto Generale 2015 — Nota Integrativa

3. CRITERI DI VALUTAZIONE STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

3.1. B) IMMOBILIZZAZIONI

3.1.1. B.I Immobilizzazioni Immateriali

Le Immobilizzazioni Materiali sono iscritte al costo di acquisto rettificato dagli ammortamenti cumulati, quindi sistematicamente ammortizzate in considerazione della residua possibilità di utilizzo sulla base delle seguenti aliquote fiscali, ritenute rappresentative della effettiva vita utile economico- tecnico delle varie categorie di beni ai sensi del D.P.R. 22 dicembre 1986, n. 917, integrato dal D.M. 31 dicembre 1988 del Ministro delle Finanze, come indicato dal Regolamento di Contabilità e amministrazione di Agea (RAEC).

DESCRIZIONE	ALIQUOTE
Mobili e arredi	15%
Impianti di allarme ed audiovisivi	30%
Impianti interni speciali di comunicazione e telesegnalazione	25%
Macchine ordinarie d'ufficio	12%
Macchine elettromeccaniche d'ufficio	20%
Aeromobili	15%
Autovetture motoveicoli e simili	25%

Per quanto riguarda le immobilizzazioni immateriali (che riguardano, per Agea, l'acquisto di licenze Software non legate a normali licenze d'uso di prodotti commerciali), in mancanza di indicazioni nel RAEC (il DM del 1988 non considera le immobilizzazioni immateriali), si è fatto riferimento alla aliquota del 20% indicata dal "Manuale dei principi e delle regole contabili del sistema di contabilità economica delle amministrazioni pubbliche (ex D.legvo 979/97)" pubblicato con Decreto del Ministro dell'Economia e delle finanze n. 66233 del 8 giugno 2007.

Agenzia per le Erogazioni in Agricoltura (AGEA) – Rendiconto Generale 2015 – Nota Integrativa

Il processo di ammortamento inizia nell'esercizio allorché il bene è acquisito ed è effettivamente utilizzato entro il primo semestre dello stesso. Le immobilizzazioni materiali e immateriali sono esposte nello SP al netto dei relativi fondi ammortamento.

A tal proposito l'Agenzia si è dotata di un modulo software integrato nel sistema di contabilità, specificamente volto alla gestione degli asset ed ai loro ammortamenti.

Nella tabella seguente sono illustrate le variazioni intervenute nel costo storico, nei fondi di ammortamento e nel valore netto delle immobilizzazioni materiali e immateriali nel corso dell'esercizio 2015.

Nel corso del 2015, a seguito del trasferimento di sede degli uffici di Agea da Via Salandra 13 a Via Palestro 81 e della conseguente ricognizione inventariale, sono state effettuate dismissioni relative a materiale bibliografico per un valore di € 12.205,66.

Il forte incremento, nel valore finale delle immobilizzazioni immateriali, è da imputarsi all'acquisizione, nel corso del 2015, delle licenze di seguito dettagliate:

Descrizione: Acquisti 2015 (valore di acquisto)	Numero Fattura	Tipo Licenza	Importo Licenza compresa IVA
CONCESSIONI, LICENZE, MARCHI E DIRITTI SIMILI	107/2015	Licenze Jiano	427.000,00
	76/2015 al netto della NC 71/2015	Licenza informatica MDM, Power Center e Power Exchange	1.098.601,75
	200/2015	Licenze Appscan e Quadrar	412.360,00
	244/2015	Licenze Tape Library	11.341,12
	203/2015	Licenze SW - Completamento sincronizzazione OP e Sincronizzazione bidirezionale	1.051.773,13
	186/2015	Licenze BO	218.297,77
	4/219-2015	Websense Premium Support e web security gateway	74.420,00
		TOTALE	3.293.793,77

Agenzia per le Erogazioni in Agricoltura (AGEA) – Rendiconto Generale 2015 – Nota Integrativa

3.1.2. B.II Immobilizzazioni Materiali

Le Immobilizzazioni Materiali sono sistematicamente ammortizzate in considerazione della residua possibilità di utilizzo sulla base delle seguenti aliquote fiscali, ritenute rappresentative della effettiva vita utile delle varie categorie di beni ai sensi del D.P.R. 22 dicembre 1986, n. 917, integrato dal D.M. 31 dicembre 1988 del Ministro delle Finanze, come indicato dal Regolamento di Contabilità e amministrazione di Agea (RAEC).

DESCRIZIONE	ALIQUOTE
Mobili e arredi	15%
Impianti di allarme ed audiovisivi	30%
Impianti interni speciali di comunicazione e telesegnalazione	25%
Macchine ordinarie d'ufficio	12%
Macchine elettromeccaniche d'ufficio	20%
Aeromobili	15%
Autovetture motoveicoli e simili	25%

Di seguito una tabella che mostra nel dettaglio come si è determinato l'importo esposto in Bilancio sia delle Immobilizzazioni Immateriali che Materiali.