

CAPITOLO V

Sezione seconda. La gestione del triennio 2006-2008 (analisi)

PAGINA BIANCA

1. Il preventivo

1. I dati di sintesi dei preventivi del triennio 2006-2008 vengono qui di seguito esposti.

- Il bilancio di previsione per l'esercizio 2006, nella sua versione iniziale, esponeva entrate di competenza per complessivi € 485.673.823 di cui € 30.325.823 per partite di giro. La previsione iniziale delle spese in conto competenza era pari ad € 555.222.523 comprese le partite di giro. In particolare la previsione di spesa per il personale in servizio era di € 23.723.157 e quella per le spese di funzionamento di € 499.773.543; le uscite in conto capitale ammontavano a € 1.400.000.
- Il bilancio dell'esercizio 2007 recava previsioni di entrate di competenza per complessivi € 247.225.823, di cui € 19.575.823 per partite di giro. La previsione iniziale delle spese di competenza era pari a € 266.515.823 comprese le partite di giro. In particolare la previsione di spesa per gli oneri di personale era pari a € 23.198.084; quella per le rimanenti spese di funzionamento € 222.141.916 e quella per le uscite in conto capitale pari a € 1.600.000.
- Per l'esercizio 2008, il bilancio prevedeva entrate di competenza per complessivi € 346.144.823 di cui € 18.075.823 per partite di giro. La previsione iniziale delle spese di competenza era pari a € 360.069.421 comprese le partite di giro. In particolare gli oneri relativi al personale in servizio ammontavano ad € 24.146.696, quelli per le rimanenti spese per il funzionamento € 315.896.902 e quelli per uscite in conto capitale a € 1.950.000.

2. Il ricorso all'avanzo di amministrazione presunto ha consentito, nel triennio in esame, di compensare il divario tra entrate ed uscite previste.

3. Le seguenti note concernono alcune delle più significative poste di entrata dei bilanci di previsione.

- Esercizio 2006: le assegnazioni dello Stato per il funzionamento dell'Ente hanno subito una riduzione, rispetto alle previsioni del 2005, a loro volta già inferiori alle previsioni del 2004; i proventi derivanti dalle vendite di prodotti acquisiti in relazione ad interventi nazionali sono stati stimati in valore

largamente superiore a quello previsto nel 2005, a seguito della decisione di mettere in vendita la maggior parte dei prodotti in deposito (alcol e acquavite invecchiata) ancora di proprietà dell'Agenzia; i crediti di imposta IVA sono stati confermati nell'importo dell'esercizio precedente.

- Esercizio 2007: le assegnazioni dello Stato per il funzionamento dell'Ente erano previste allo stesso livello di quelle dell'anno precedente; i proventi delle vendite di prodotti sono stati azzerati, in quanto al momento della predisposizione del bilancio di previsione non era stato predisposto il piano vendite relativo all'esercizio 2007; la previsione relativa agli interessi attivi su conti correnti bancari era in linea con quella del 2006; i trasferimenti da parte dell'INPDAP, a titolo di liquidazione di indennità di anzianità sono stati portati a 6 milioni di euro, che, sommati ai 3 milioni dell'anno precedente, completavano i trasferimenti dell'Istituto previdenziale all'AGEA per la liquidazione del trattamento di fine rapporto; i crediti di imposta per IVA sono stati stimati per il 2007 in 10 milioni di euro.
- Esercizio 2008: le assegnazioni dello Stato per il funzionamento dell'Ente erano di importo analogo a quello dell'esercizio precedente; i trasferimenti per l'alimentazione del fondo per la razionalizzazione e la riconversione della produzione bieticolo-saccarifera erano previsti in 65,8 milioni di euro; i crediti di imposta IVA sono stati stimati in 3 milioni di euro, con una netta diminuzione rispetto agli esercizi precedenti a seguito dei minori acquisti di prodotti in ammasso pubblico da parte dell'AGEA.

4. Le più significative variazioni ai bilanci preventivi iniziali sono già state trattate nel precedente capitolo V.2.

2. Il consuntivo

1. Nei paragrafi che seguono vengono esaminate le risultanze della gestione del triennio 2006-2008, quali emergono dal rendiconto finanziario, dal conto economico e dallo stato patrimoniale.

2.1 Il rendiconto finanziario

Il rendiconto finanziario espone le risultanze della gestione di bilancio per l'entrata e per la spesa distintamente per titoli, categorie e capitoli, ripartiti per competenza e residui ¹⁸³.

GESTIONE FINANZIARIA DI COMPETENZA

Gestione di competenza	2005	%	2006	Variazione %	2007	Variazione %	2008	Variazione %
Accertamenti								
Entrate correnti	407.376.336,91	100,00	441.771.136,86	108,44	337.611.348,89	82,87	296.417.781,15	72,76
Entrate in c/capitale	0,00	100,00	3.000.000,00	-	6.000.000,00	-	0,00	-
Partite di giro	20.935.235,08	100,00	16.812.702,83	80,31	5.198.199,96	24,83	3.581.625,44	17,11
Totale accertamenti	428.311.571,99	100,00	461.583.839,69	107,77	348.809.548,85	81,44	299.999.406,59	70,04
Impegni								
Spese correnti	446.159.540,99	100,00	515.243.556,63	115,48	339.852.316,11	76,17	310.360.045,79	69,56
Spese in c/capitale	0,00	100,00	347.466,72	-	10.900.000,00	-	983.099,93	-
Partite di giro	20.935.235,08	100,00	16.812.702,83	80,31	5.198.199,96	24,83	3.581.625,44	17,11
Totale impegni	467.094.776,07	100,00	532.403.726,18	113,98	355.950.516,07	76,21	314.924.771,16	67,42
Avanzo o disavanzo di competenza	-38.783.204,08		-70.819.886,49		-7.140.967,22		-14.925.364,57	

I dati sopra esposti evidenziano un ricorrente disavanzo di competenza talchè l'ammontare delle spese impegnate nel triennio ha superato di 92,9 milioni quello delle entrate accertate.

¹⁸³ Cfr. "Regolamento amm.ne e contabilità" art. 36.

Analisi delle entrate

Nel prospetto che segue, le entrate accertate, suddivise per titoli e categorie, vengono raffrontate, per gli esercizi considerati, con le corrispondenti entrate dell'esercizio 2005.

ANALISI DELLE ENTRATE

Gestione di competenza	2005	%	2006	Variazione %	2007	Variazione %	2008	Variazione %
Accertamenti								
Titolo I - Entrate correnti								
Trasferimenti da parte dello Stato - Funzionamento	225.988.734,00	100,00	205.680.000,00	91,01	244.024.337,69	107,98	214.499.467,10	94,92
Vendita di beni e prestazioni di servizio	1.837.770,17	100,00	8.686.753,28	472,68	8.397.170,74	456,92	30.735,40	1,67
Redditi e proventi patrimoniali	594.409,48	100,00	714.989,46	120,29	1.301.637,15	218,98	2.149.462,86	361,61
Poste correttive e compensative di uscite correnti	8.761.783,29	100,00	11.783.884,10	134,49	9.503.844,92	108,47	8.682.410,59	99,09
Entrate non classificate in altre voci	493.639,97	100,00	505.510,02	102,40	2.239.134,66	453,60	11.055.705,20	2.239,63
Totale a)	237.676.336,91	100,00	227.371.136,86	95,66	265.466.125,16	111,69	236.417.781,15	99,47
Trasferimenti da parte dello Stato - Destinaz. Vincolata	169.700.000,00	100,00	214.400.000,00	126,34	72.145.223,73	42,51	60.000.000,00	35,36
Totale b)	169.700.000,00	100,00	214.400.000,00	126,34	72.145.223,73	42,51	60.000.000,00	35,36
Totale Titolo I (a+b)	407.376.336,91	100,00	441.771.136,86	108,44	337.611.348,89	82,87	296.417.781,15	72,76
Titolo II - Entrate in conto capitale								
Trasferimenti da altri enti del settore pubblico	-		3.000.000,00	-	6.000.000,00	-	-	-
Totale Titolo II	0,00	100,00	3.000.000,00	-	6.000.000,00	-	0,00	-
Titolo VI - Partite di giro								
Entrate aventi natura di partite di giro	20.935.235,08	100,00	16.812.702,83	80,31	5.198.199,96	24,83	3.581.625,44	17,11
TOTALE GENERALE	428.311.571,99	100,00	461.583.839,69	107,77	348.809.548,85	81,44	299.999.406,59	70,04

Come si evince dal prospetto, le entrate accertate, rispetto all'esercizio 2005, mostrano nel loro complesso un incremento nel 2006 pari al 7,77%, mentre nel 2007 e nel 2008 registrano un andamento decrescente, rispettivamente, del 18,56% e 29,96%.

Andamento analogo si registra per le sole entrate correnti, le cui poste più significative sono rappresentate dai trasferimenti da parte dello Stato sia per il funzionamento sia a destinazione vincolata. Questi ultimi si sono incrementati nell'esercizio 2006 del 26,34%, mentre registrano una consistente flessione nei due esercizi successivi. I trasferimenti per il funzionamento dell'Ente mostrano un andamento discontinuo con un decremento nel 2006, un incremento nel 2007 e nuovamente una flessione nel 2008. Tali trasferimenti sono relativi ai contributi che il Ministero dell'economia e delle finanze apposta annualmente nella legge finanziaria e sono funzionali alla copertura delle spese correnti di gestione, costituite essenzialmente dall'acquisto di beni e servizi e dalle spese per il personale.

I contributi dello Stato a destinazione vincolata riguardano i trasferimenti da parte del Ministero dell'economia e delle finanze e del Ministero delle politiche agricole ambientali e forestali per finalità specifiche.

Per l'esercizio 2006 sono stati destinati all'Ente 214 milioni di euro a titolo di riconoscimento da parte dello Stato di somme vincolate, per aiuti nazionali. L'incremento rispetto all'esercizio precedente è attribuibile alle risorse assegnate all'Ente da specifiche disposizioni di legge emanate nel corso del 2006, per interventi nel settore bieticolo saccarifero e nel settore agricolo e agroalimentare.

Per l'esercizio 2007 gli importi dei trasferimenti dello Stato relativi ai contributi per aiuti nazionali vincolati sono stati pari € 72.145.224. Essi si riferiscono a contributi destinati alla riconversione della produzione bieticolo-saccarifera.

Per l'esercizio 2008 i trasferimenti dello Stato per gli aiuti nazionali sono stati pari a 60 milioni di euro, destinati alla razionalizzazione e riconversione della produzione bieticolo-saccarifera per 50 milioni di euro e per 10 milioni di euro al sostegno della riforma dell'OCM ortofrutta.

Le entrate derivanti dalla vendita di beni e prestazioni di servizio nell'esercizio 2006 ammontano a € 8.686.753 e sono determinate principalmente dalla vendita della maggior parte dei prodotti in deposito (alcol ed acquavite

invecchiata) ancora di proprietà dell'Agenzia. Nell'esercizio 2007 tali entrate ammontano ad € 8.397.171 e riguardano essenzialmente la vendita di alcol.

Le entrate derivanti dalla vendita di beni e prestazioni di servizi risultano quasi completamente azzerate nell'esercizio 2008 (30.735 euro). Tali entrate riguardano la cessione a terzi di beni originariamente prodotti e somme dovute dai contraenti dell'Ente per copia, stampa, carta bollata e registrazioni di contratti stipulati dall'Ente.

Analisi delle spese

Nel prospetto che segue, le spese impegnate, suddivise per titoli e categorie, vengono raffrontate, per gli esercizi considerati, con le corrispondenti spese dell'esercizio 2005.

ANALISI DELLE SPESE

Gestione di competenza	2005	%	2006	Variazione %	2007	Variazione %	2008	Variazione %
Impegni								
Titolo I - Uscite correnti								
Spese Organi Ente	748.296	100	602.000	80	717.816	96	737.000	98
Oneri personale in attività di servizio	21.138.597	100	23.313.386	110	22.611.485	107	21.631.347	102
Spese acquisto di beni consumo e servizi	9.102.266	100	8.982.149	99	7.751.632	85	7.653.063	84
Spese per prestazioni istituzionali	236.245.813	100	226.674.131	96	222.078.715	94	203.400.695	86
Oneri finanziari	0	-	0	-	0	-	0	-
Oneri tributari	0	-	0	-	0	-	80.000	-
Poste correttive e compensative di entrate correnti	23.947	100	0	0	0	0	2.542.804	10.618
Uscite non classificabili in altre voci	9.200.623	100	11.271.890	123	14.547.444	158	7.315.138	80
Oneri comuni - accantonamenti per Trattamento di fine rapporto	0	-	0	-	0	-	0	-
Totale a)	276.459.541	100	270.843.557	98	267.707.092	97	243.360.046	88
Trasferimenti passivi	169.700.000	100	244.400.000	144	72.145.224	43	67.000.000	39
Totale b)	169.700.000	100	244.400.000	144	72.145.224	43	67.000.000	39
Totale Titolo I (a+b)	446.159.541	100	515.243.557	115	339.852.316	76	310.360.046	70
Titolo II - Uscite in conto capitale								
Partecipazioni ed acquisto di valori mobiliari	-	-	347.467	-	10.000.000	-	33.100	-
Indennità di anzianità e similari al personale cessato di servizio	-	-	0	-	900.000	-	950.000	-
Totale Titolo II	0	-	347.467	-	10.900.000	-	983.100	-
Titolo VI - Partite di giro								
Entrate aventi natura di partite di giro	20.935.235	100	16.812.703	80	5.198.200	25	3.581.625	17
TOTALE GENERALE	467.094.776	100	532.403.726	114	355.950.516	76	314.924.771	67

Dal prospetto si evince che complessivamente le spese impegnate, rispetto all'esercizio 2005, mostrano un incremento del 14% nel 2006, un decremento 24% nel 2007 e ancora una flessione del 33% nel 2008.

Con riferimento alle spese correnti, le poste più significative riguardano:

- spese per aiuti nazionali vincolati pari a 244,4 milioni di euro nel 2006, 72,14 milioni di euro nel 2007 e 67 milioni di euro nel 2008, destinati per finalità specifiche;

- spese per il funzionamento dell'Ente che afferiscono principalmente a spese sostenute per garantire la normale attività dell'Ente. In particolare tali spese riguardano i servizi informatici e di controllo nonché le spese relative alla trasmissione dati e all'effettuazione dei controlli in agricoltura;

- spese sostenute per l'affitto dei locali e per il noleggio dei mezzi di trasporto;

- spese sostenute per il personale in servizio il cui importo nel 2006 risulta incrementato rispetto all'esercizio precedente a causa del rinnovo del contratto di lavoro avvenuto nel corso dell'esercizio. Nel 2007 gli oneri per il personale risultano invece in flessione principalmente per l'effetto della diminuzione del personale dipendente per pensionamenti avvenuti nel corso dell'anno. Il fenomeno è proseguito anche nel 2008 in cui si registra ancora una flessione di detti oneri.

Figurano, inoltre, tra le spese correnti anche alcune poste riguardanti arbitrati e contenziosi, derivanti dalla gestione dei fondi comunitari.

L'analisi di dettaglio dei dati evidenzia che:

- le spese per gli organi dell'Ente (compensi, indennità, rimborsi ecc.) sono state impegnate in misura leggermente inferiore alla previsione definitiva sia nel 2006 sia nel 2007 mentre gli impegni dell'esercizio 2008 sono risultati in linea con la previsione definitiva; tali spese rappresentano, rispetto a tutte le spese correnti lo 0,12% nel 2006, lo 0,21% nel 2007 e lo 0,24% nel 2008;
- gli oneri per il personale risultano impegnati in misura inferiore a quanto previsto in via definitiva; (per i tre esercizi considerati). Nel complesso, rispetto al totale delle entrate correnti, rappresentano il 4,52% nel 2006, il 6,65% nel 2007 ed il 6,97% nel 2008. Le stesse spese per il personale assorbono il finanziamento statale per le spese di funzionamento, per l'11,33% nel 2006, il 9,27% nel 2007 ed il 10,08% nel 2008;
- le spese per l'acquisto di beni di consumo e servizi sono state impegnate per un importo inferiore alle previsioni definitive negli esercizi considerati. Tali

impegni rappresentano, rispetto al totale delle spese correnti, rispettivamente l'1,74% nel 2006, il 2,28% nel 2007 e il 2,46% nel 2008.

- le spese per prestazioni istituzionali sono state impegnate anch'esse in misura inferiore rispetto alle previsioni definitive e rappresentano, rispetto al totale delle entrate correnti, rispettivamente il 43,99% nell'esercizio 2006, il 63,54% nel 2007 e il 65,54% nel 2008. In questa categoria assumono particolare rilevanza le spese sostenute per lo stoccaggio dell'alcole in ammasso pubblico nazionale, quelle per i servizi informatici e di controllo, quelle per ulteriori attività di controllo e verifiche da parte di soggetti ed organismi esterni, le spese per trasmissione dati, le spese per il monitoraggio obbligatorio dei contratti di fornitura informatici, gli interventi per l'evoluzione del sistema integrato di gestione e controllo, le spese connesse all'attuazione del progetto TELAER, le spese per comunicazione straordinaria in attuazione della normativa comunitaria. Nell'esercizio 2008 figurano nella categoria anche spese per la gestione, conduzione, manutenzione e sviluppo del SIAN.
- le spese non classificabili in altre voci. Esse riguardano principalmente uscite per liti, arbitraggi, risarcimenti ed accessori nonché le riduzioni di spese per consumi intermedi versate al bilancio dello Stato. Negli esercizi 2007 e 2008 sono ricomprese anche le spese relative al trasferimento della sede AGEA.
- le spese in conto capitale riguardano principalmente la partecipazione al patrimonio di altri enti nonché gli oneri relativi alle liquidazioni del TFR.

Gestione di cassa

I dati della gestione di cassa relativi alle riscossioni e ai pagamenti del triennio distinti per partite correnti, in conto capitale e partite di giro sono qui di seguito riportati.

GESTIONE DI CASSA

Gestione di competenza	2005	%	2006	Variazione %	2007	Variazione %	2008	Variazione %
Riscossioni								
Entrate correnti	247.042.957,36	100,00	298.604.609,84	120,87	465.264.886,42	188,33	291.431.236,66	117,97
Entrate in c/ capitale	0,00	100,00	3.000.000,00	-	3.000.000,00	-	0,00	-
Partite di giro	14.150.038,88	100,00	14.375.793,29	101,60	10.230.627,16	72,30	2.671.430,22	18,88
Totale riscossioni	261.192.996,24	100,00	315.980.403,13	120,98	478.495.513,58	183,20	294.102.666,88	112,60
Pagamenti								
Spese correnti	336.012.408,99	100,00	280.836.388,68	83,58	399.394.365,57	118,86	364.432.569,61	108,46
Spese in c/capitale	0,00	100,00	347.466,72	-	8.227.954,27	-	953.934,46	-
Partite di giro	18.919.172,41	100,00	5.706.998,54	30,17	16.585.650,52	87,67	3.877.558,74	20,50
Totale pagamenti	354.931.581,40	100,00	286.890.853,94	80,83	424.207.970,36	119,52	369.264.062,81	104,04
Risultato di cassa dell'esercizio	-93.738.585,16		29.089.549,19		54.287.543,22		-75.161.395,93	
Cassa al 1/1	274.244.153,43		180.505.568,27		209.595.117,46		263.882.660,68	
Cassa al 31/12	180.505.568,27	100,00	209.595.117,46	116,12	263.882.660,68	146,19	188.721.264,75	104,55

I dati sopra riportati evidenziano, rispetto all'esercizio 2005, un incremento di circa il 21% nel 2006, di circa l'83% nel 2007 e di circa il 13% nel 2008.

Il saldo tra le riscossioni e i pagamenti nel triennio presenta un risultato positivo di circa 8,2 milioni di euro che fa salire a 188,7 milioni di euro la iniziale consistenza di cassa pari a 180,5 milioni.

Gestione dei residui

La gestione dei residui, per gli esercizi considerati, viene riassunta nel prospetto seguente.

GESTIONE DEI RESIDUI

Gestione dei residui	2005	%	2006	Variazione %	2007	Variazione %	2008	Variazione %
Residui Attivi al 1/1	146.433.841,40	100,00	313.181.059,12	213,87	320.184.495,68	218,65	188.459.528,06	128,70
Riaccertamenti	-371.358,03	-	-138.600.000,00	-	-2.039.002,89	-	-249.345,39	-
Riscossioni	-68.054.010,28	-	-77.041.708,81	-	-197.533.710,47	-	-55.233.425,45	-
Restano al termine dell'esercizio finanziario	78.008.473,09	100,00	97.539.350,31	125,04	120.611.782,32	154,61	132.976.757,22	170,46
Residui Attivi di nuova formazione	235.172.586,03	100,00	222.645.145,37	94,67	67.847.745,74	28,85	61.130.165,16	25,99
Totale residui attivi al 31/12	313.181.059,12	100,00	320.184.495,68	102,24	188.459.528,06	60,18	194.106.922,38	61,98
Residui Passivi al 1/1	327.279.795,27	100,00	396.708.897,31	121,21	475.081.638,52	145,16	405.318.529,29	123,84
Riaccertamenti	-42.734.092,63	-	-167.140.131,03	-	-1.505.654,94	-	-8.090.652,39	-
Pagamenti	-162.304.779,61	-	-122.587.473,42	-	-199.308.199,72	-	-152.020.505,85	-
Restano al termine dell'esercizio finanziario	122.240.923,03	100,00	106.981.292,86	87,52	274.267.783,86	224,37	245.207.371,05	200,59
Residui Passivi di nuova formazione	274.467.974,28	100,00	368.100.345,66	134,11	131.050.745,43	47,75	97.681.214,20	35,59
Totale residui passivi al 31/12	396.708.897,31	100,00	475.081.638,52	119,76	405.318.529,29	102,17	342.888.585,25	86,43

□ Residui attivi

Per quanto riguarda i residui attivi al 31 dicembre di ogni esercizio, i dati sopra riportati evidenziano un leggero incremento (2,24%) nel 2006, mentre nei successivi due esercizi risulta una consistente riduzione.

Nell'esercizio 2006 è stato effettuato, con apposita deliberazione del Consiglio di amministrazione, un riaccertamento dei residui attivi degli anni precedenti per un importo di 138,6 milioni di euro relativi a diversi aiuti nazionali. I fondi in questione sono stati eliminati – sia in entrata che in uscita – e contestualmente attribuiti alla competenza del 2006. Sono stati invece riscossi residui degli anni precedenti per un importo di circa 77 milioni di euro composti principalmente da finanziamenti statali. I residui di competenza del 2006 riguardano, principalmente: i trasferimenti da parte dello Stato (59 milioni di euro) per il funzionamento dell'Agenzia; per 10 milioni di euro, gli interventi autorizzati dall'Unione Europea nel settore bieticolo-saccarifero; per 138,6 milioni di euro, la mancata riscossione dell'importo sopra citato attribuito alla competenza del 2006 e non riscosso in tale esercizio.

Nel corso dell'esercizio 2007 la massa dei residui attivi si è ridotta notevolmente per la riscossione di somme riguardanti i precedenti esercizi (per un totale di circa 197,5 milioni di euro) la maggior parte dei quali vincolati all'attuazione di interventi e misure nazionali nel settore agricolo e agroalimentare. I residui di nuova formazione derivano essenzialmente dalla mancata corresponsione di parte dei contributi statali (48 milioni di euro), che di norma viene acquisita nell'esercizio successivo.

I residui attivi al termine dell'esercizio 2008 rappresentano il 61,98% di quelli in essere al termine del 2005 e sono leggermente superiori a quelli del 2007. Il riaccertamento negativo, pari a 249.345 euro, è relativo a residuo attivo iscritto in bilancio nel 1993 che a seguito di pronuncia giudiziaria risulta non più esigibile. Sono stati invece riscossi residui attivi per un totale di circa 55,2 milioni di euro, per la maggior parte riguardanti finanziamenti statali per il funzionamento dell'Ente. I residui di nuova formazione sono relativi, come di norma, ai trasferimenti dallo Stato per il funzionamento dell'Agenzia (circa 58 milioni di euro).

□ Residui passivi

Rispetto all'esercizio 2005, i residui passivi risultano in aumento del 19,76% nel 2006, del 2,17% nel 2007, e in flessione del 13,57% nel 2008.

I residui passivi al termine dell'esercizio 2006 ammontano complessivamente a circa 475 milioni euro. Per quanto riguarda i residui di nuova formazione, così come già riscontrato per le entrate, occorre tenere presente che gli importi riguardanti gli aiuti nazionali sono stati riaccertati in sede di assestamento nel 2006 e assegnati ex novo alla competenza dell'esercizio 2006 per un importo di 158,6 milioni di euro.

I residui passivi al termine dell'esercizio 2007 ammontano complessivamente a circa 405,3 milioni di euro. I pagamenti dei residui degli anni precedenti sono stati consistenti ed ammontano a circa 199,3 milioni di euro.

I residui passivi al termine dell'esercizio 2008 ammontano complessivamente a 342,89 milioni di euro. Nel 2008 sono stati effettuati pagamenti di residui degli esercizi precedenti per circa 152 milioni di euro e sono stati eliminati residui preesistenti per 8,1 milioni di euro. L'importo totale dei residui passivi al 31 dicembre 2008 risulta piuttosto consistente, ma inferiore di oltre 60 milioni di euro rispetto al 2007. L'emanazione degli appositi decreti ministeriali ha consentito nel 2008 di effettuare numerosi pagamenti per interventi e misure nazionali nel settore agricolo e agroalimentare.

2.2 Il conto economico

Si riporta di seguito il prospetto relativo al conto economico degli esercizi considerati. Ai fini di un raffronto sono riportati anche i dati relativi all'esercizio 2005.

CONTO ECONOMICO

	2005	%	2006	Variazione %	2007	Variazione %	2008	Variazione %
Valore della produzione	406.168.326	100,00	424.357.748	104,48	316.994.923	78,05	281.989.030	69,43
Costo della produzione	444.274.191	100,00	513.895.705	115,67	339.016.782	76,31	315.646.370	71,05
Risultato operativo	-38.105.865	100,00	-89.537.957	234,97	-22.021.859	57,79	-33.657.340	88,33
Proventi e oneri finanziari	594.409	100,00	714.989	120,29	1.301.637	218,98	2.149.463	361,61
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	100,00	-150.000	-	-7.282.685	-	0	-
Proventi e oneri straordinari	59.573.156	100,00	38.163.597	64,06	6.619.292	11,11	12.538.769	21,05
Risultato prima delle imposte	+22.061.700	100,00	-50.809.371	64,37	-21.383.615	1,06	-18.969.108	24,41
Imposte dell'esercizio	-	100,00	-1.225.809	-	-1.225.809	-	-1.225.809	-
Risultato economico	22.061.700	100,00	-52.035.180	-235,86	-22.609.424	-102,48	-20.194.917	-91,54

I dati evidenziano un disavanzo economico per gli esercizi dal 2006 al 2008 a fronte di un avanzo dell'esercizio 2005.

In particolare nel 2006 il disavanzo si attesta su circa 52 milioni di euro. Di seguito sono indicate le voci principali del conto economico dell'esercizio.

A) Valore della produzione pari a 424,36 milioni di euro evidenzia un incremento, rispetto all'esercizio 2005, del 4,48% e risulta composto, principalmente, da:

- proventi e corrispettivi per la produzione delle prestazioni e/o servizi, essenzialmente derivanti dalla vendita di alcool per 10.49 milioni di euro;
- variazione negativa delle rimanenze di prodotti finiti, pari a 6,84 milioni di euro, imputabile principalmente alla vendita di alcool aggiudicata in data 13 dicembre 2005, ma consegnata nel corso dell'esercizio 2006;
- altri ricavi e proventi, principalmente costituiti dai contributi per aiuti nazionali vincolati pari a € 214.4 milioni di euro e contributi per il funzionamento dell'Ente pari a 205.68 milioni di euro.

B) Costo della produzione, pari a 513,89 milioni di euro evidenzia, rispetto al 2005, un incremento del 15,67% e risulta composto, principalmente, da:

- costi per servizi che ammontano al 31 dicembre 2006 a 478,29 milioni di euro ed includono spese per aiuti vincolati per 244 milioni di euro e spese per il funzionamento dell'Ente per 233,89 milioni di euro;
- costi per godimento di beni di terzi, nello specifico affitto dei locali, per un importo di 3,13 milioni di euro;
- costi per il personale che ammontano al 31 dicembre 2006 a 21,56 milioni di euro. L'incremento rispetto all'esercizio precedente è imputabile al rinnovo del contratto di lavoro.
- ammortamenti e svalutazioni per 1,54 milioni di euro principalmente determinato dall'avvio del processo di ammortamento degli aeromobili acquisiti;
- oneri diversi di gestione, pari a 9,38 milioni di euro in prevalenza costituiti da spese legate ad arbitraggi e contenziosi.

Le imposte dell'esercizio si riferiscono all'Irap di competenza.

L'esercizio 2007 mostra ancora un disavanzo economico pari a 22,61 milioni di euro. Il disavanzo risulta più che dimezzato rispetto all'esercizio precedente. Si riportano di seguito le voci più significative relative all'esercizio 2007.

A) Valore della produzione pari a 316,99 milioni di euro risulta composto, principalmente, da:

- proventi e corrispettivi per la produzione delle prestazioni e/o servizi, riconducibili essenzialmente alla vendita di alcool, per 6,93 milioni di euro;
- variazione negativa delle rimanenze di prodotti finiti, pari a 8,61 milioni di euro;
- altri ricavi e proventi, principalmente costituiti dai contributi per aiuti nazionali vincolati per 72,14 milioni di euro e da contributi per il funzionamento dell'Ente pari a 229,14 milioni di euro.

B) Costo della produzione, pari a 339,02 milioni di euro, risulta composto da:

- costi per servizi, 301,29 milioni di euro che includono spese per aiuti nazionali vincolati per 72,15 milioni di euro e spese per il funzionamento dell'Ente pari a 229,15 milioni di euro;
 - costi per godimento di beni di terzi, riguardanti l'affitto degli immobili, per 4,16 milioni di euro;
 - costi per il personale che ammontano a 20,86 milioni di euro.
- Nell'esercizio 2007 si è registrato un decremento imputabile principalmente alla diminuzione del personale per pensionamenti avvenuti nel corso dell'anno.

- ammortamenti e svalutazioni, pari a 1,55 milioni di euro, determinati da dismissioni e ammortamenti dell'esercizio;

- oneri diversi di gestione, conseguenza principalmente per spese legali, arbitraggi e contenziosi per un importo totale di 11,15 milioni di euro.

Le imposte dell'esercizio come per l'anno precedente riguardano l'Irap di competenza dell'esercizio.

L'esercizio 2008 mostra ancora un disavanzo economico di 20,19 milioni di euro, diminuito rispetto all'esercizio precedente. Le voci più significative sono di seguito indicate.

A) Valore della produzione pari a 281,99 milioni di euro che risulta composto, principalmente, da:

- proventi e corrispettivi per la produzione delle prestazioni e/o servizi, ridotta a € 30.735 per la riduzione di vendita di alcool,;

- variazione positiva di 1,48 milioni di euro imputabile al perfezionamento di acquisti di alcool grezzo nel corso dell'esercizio;

- altri ricavi e proventi, principalmente costituiti dai contributi per aiuti nazionali vincolati per 60 milioni di euro e per contributi per il funzionamento dell'Ente pari a 214,5 milioni di euro.

B) Costo della produzione, pari a 315,65 milioni di euro, che risulta composto da:

- costi per servizi, 276,63 milioni di euro che includono spese per aiuti nazionali vincolati per 60 milioni di euro e spese per il funzionamento dell'Ente pari a 216,63 milioni di euro;

- costi per godimento di beni di terzi, riguardanti l'affitto delle sedi e dei locali operativi, per 4,4 milioni di euro;

- costi per il personale che ammontano a 23,91 milioni di euro. Nell'esercizio 2008 si registra un incremento imputabile contestualmente alla diminuzione del personale dipendente per pensionamenti, avvenuti nel corso dell'anno, e all'adeguamento del fondo TFS del personale per i pregressi esercizi per la parte non coperta da trasferimenti dell'Inpdap;

- ammortamenti e svalutazioni, pari a 1,62 milioni di euro, relativi alle quote di ammortamento dell'esercizio;

- oneri diversi di gestione, conseguenza principalmente delle spese legali, arbitraggi e contenziosi per un importo totale di 9,08 milioni di euro.

Le imposte dell'esercizio come gli anni precedenti riguardano l'Irap di competenza dell'esercizio.