

AG.E.A.

Consuntivo 2008
Conto Economico

	Anno 2008		Anno 2007	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
17) <i>Interessi e altri oneri finanziari</i>				
17-bis) <i>Utili e perdite su cambi</i>				
Totale proventi ed oneri finanziari (15+16-17)		2.149.463		1.301.637
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
18) <i>Rivalutazioni:</i>				
a) di partecipazioni				
b) di immobilizzazioni finanziarie				
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante				
19) <i>Svalutazioni:</i>				
a) di partecipazioni		-	-	7.282.685
b) di immobilizzazioni finanziarie				
c) Di titoli iscritti nell'attivo circolante				
Totale rettifiche di valore		-		7.282.685
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI				
20) <i>Proventi, con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni non iscrivibili al n.5)</i>		4.942.729		9.244.331
21) <i>Oneri straordinari, con separata indicazione delle minusvalenze da alienazioni i cui effetti contabili non sono iscrivibili al n.14)</i>		197.141		2.091.691
22) <i>Sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo derivanti dalla gestione dei residui</i>		8.042.527		1.505.655
23) <i>Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo derivanti dalla gestione dei residui</i>		249.345		2.039.003
Totale delle partite straordinarie		12.538.769		6.619.292
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)		18.969.108		21.383.615
<i>Imposte dell'Esercizio</i>		1.225.809		1.225.809
Avanzo / (Disavanzo) / Pareggio Economico		20.194.917		22.609.424

H

CALCOLO AVANZO PREVISTO (PREVISIONI DEFINITIVE 2008)				AVANZO DI AMMINISTRAZIONE A CONSUNTIVO			
Fondo cassa all'inizio Esercizio	2008	263.882.660,68		263.882.660,68			
Residui Attivi all'inizio Esercizio	2008	188.459.528,06		133.226.102,61			
Residui Attivi dell'Esercizio	2008			61.130.165,16		194.356.267,77	totale residui attivi
Residui Passivi all'inizio Esercizio	2008	405.318.529,29		253.298.023,44			
Residui Passivi dell'Esercizio	2008			99.039.351,45			
						352.337.374,89	totale residui passivi
Avanzo d'Amministrazione Es.	01-gen-08		47.023.659,45		105.901.553,56		
VARIAZIONI							
Riduzione Accertamenti							
Riduzione Accertamenti Residui Attivi				249.345,39			
Totale variazioni ATTIVITA'					249.345,39		
Riduzione impegni (economie) in conto competenza	2008	-		1.358.137,25			
Variazioni Residui Passivi (ECONOMIE)	2008	780.409,08		8.090.652,39			
Totale variazioni PASSIVITA'			780.409,08		9.448.789,64		
ENTRATE (con PG)	2008	323.456.222,19		294.102.666,88		29.353.555,31	Minori Entrate Rispetto al Previsto
USCITE (con PG)	2008	342.574.770,46		369.264.062,81		26.689.292,35	Maggiori Uscite Rispetto al Previsto
			19.118.548,27		75.161.395,93		
Avanzo d'Amministrazione				Avanzo d'Amministrazione			
PREVISTO			28.685.520,26	CONSUNTIVO	39.939.601,88	11.254.081,62	Maggiore Avanzo Rispetto al Previsto
				31-dic-08			

**RELAZIONE
DEL COLLEGIO DEI REVISORI**

PAGINA BIANCA

AGEA – AGENZIA PER LE EROGAZIONI IN AGRICOLTURA**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL CONTO
CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2008****1 – PREMESSA**

I giorni 13 e 14 maggio 2009, il Collegio dei Revisori dell'AGEA, riunitosi nella sede dell'Ente, ha preso in esame, ai fini della prescritta relazione, lo schema del conto consuntivo per l'esercizio finanziario 2008, trasmesso dal Dirigente generale preposto all'Ufficio Monocratico, con nota dell'11 maggio 2009.

Nel merito si premette che nel corso del 2008 sono stati approvati il nuovo Regolamento di Amministrazione e contabilità dell'Agenzia e il nuovo Regolamento del Personale, i cui effetti si produrranno nel bilancio 2009, mentre il nuovo Statuto è stato approvato nel corrente anno.

Tanto premesso avuto riguardo alle intervenute variazioni, per le quali questo Collegio ha già riferito in precedenti verbali, lo schema di conto consuntivo 2008, oggetto della presente relazione, ricalca quello del relativo bilancio di previsione che è stato redatto secondo le disposizioni del Regolamento per l'amministrazione e la contabilità degli enti pubblici istituzionali (DPR n. 97/2003) e dell'allora ancora vigente Regolamento di Amministrazione e contabilità proprio dell'Agenzia ed è costituito dal rendiconto finanziario nella forma gestionale e decisionale, dallo stato patrimoniale e dal conto economico.

Gli elaborati sono accompagnati da una nota illustrativa nella quale sono rappresentati i principali elementi richiesti dalla nota integrativa

10
10
4

prevista dal combinato disposto degli articoli 38 e 44 del DPR 97/2003. Peraltro non risulta ancora attuato il sistema di contabilità analitica per centri di costo previsto dall'art. 21 del DPR sopra citato.

In proposito si rammenta che con deliberazione n. 329 del 31 luglio 2008 il Consiglio di Amministrazione ha dato mandato a SIN Srl di presentare una proposta tecnico-economica per la piena implementazione in AGEA della contabilità economico-patrimoniale, della contabilità analitica e del controllo di gestione.

La società, dopo aver effettuato un'analisi delle esigenze e dei fabbisogni dell'Ente, ha presentato la sua proposta in data 3 marzo 2009, che allo stato, risulta ancora al vaglio del responsabile dell'Area Amministrativa.

Il conto consuntivo accompagnato dalla relazione illustrativa, reca in allegato l'elenco analitico, per anno di provenienza e per capitolo di bilancio, dei residui attivi e passivi alla data del 31.12.2008.

Relativamente agli adempimenti previsti dalle norme in vigore, il Collegio fa rinvio alle considerazioni svolte in sede di relazione al bilancio preventivo 2008 ed al successivo assestamento.

Con il presente consuntivo viene proposta l'eliminazione di residui attivi per l'importo di € 249.345,39 sul capitolo di entrata n. 181 "incameramento di cauzioni", relativi ad una posta non più riscuotibile in quanto è intervenuta una sentenza del Tribunale Civile di Napoli in data 2 giugno 2008, ormai passata in giudicato, che ha rigettato la pretesa AGEA.

Il Collegio, tenuto conto delle motivazioni fornite con separata nota dall'Ufficio del contenzioso comunitario, esprime, al riguardo, il proprio avviso favorevole.

Per contro, viene proposta l'eliminazione dai residui passivi di varie poste per un importo complessivo di € 7.310.243,31 (che si vanno ad aggiungere ad € 780.409,08, già eliminate con l'assestamento di bilancio,

per un totale nell'esercizio, pari ad € 8.090.652,39), in quanto, a seguito di successivi accertamenti, si è riscontrato essere non più dovute.

Più in particolare si è accertato che tali somme sono relative:

- Per € 2.500.963,42 a minori spese per l'attuazione del progetto TELAER srl dovute al fatto che la prevista gara d'appalto tesa a rendere operativa la predetta società non è stata ancora aggiudicata, comportando quindi minori oneri gestionali per l'AGEA per l'anno di riferimento;
- Per € 1.914.862,60 a minori spese per IVA riaccertata in via eccezionale in sede di assestamento 2002, in quanto gli Uffici AGEA hanno ritenuto ormai conclusa l'operazione di emersione dell'imposta sui debiti pre-esistenti a tale anno;
- Per € 2.894.417,29 a somme non più dovute per economie gestionali varie maturate in corso d'esercizio.

Tenuto conto delle dichiarazioni degli Uffici che avevano in carico queste ultime partite e di quanto indicato in proposito nella relazione illustrativa allo schema di conto consuntivo, il Collegio, avuto riguardo al fatto che l'eliminazione dei citati residui è propedeutica alla compilazione del bilancio consuntivo, esprime parere favorevole all'approvazione della proposta in argomento.

2.- IL CONTO CONSUNTIVO DELL'AGEA RELATIVO ALL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2008.

2a - Il Rendiconto finanziario.

Il rendiconto finanziario, articolato nella forma decisionale e nella forma gestionale, dà dimostrazione della gestione di bilancio distintamente per titoli, categorie e capitoli e per competenza, cassa e residui.

Dai prospetti trasmessi, si rileva la seguente situazione riassuntiva :

— Gestione di competenza

Accertamenti:

Entrate correnti	296.417.781,15	
Entrate in conto capitale		
Entrate per partite di giro	<u>3.581.625,44</u>	
Totale		299.999.406,59
<u>Impegni:</u>		
Spese correnti	310.360.045,79	
Uscite in conto capitale	983.099,93	
Spese per partite di giro	<u>3.581.625,44</u>	
Totale		<u>314.924.771,16</u>
Disavanzo finanziario di competenza		14.925.364,57

— **Gestione di cassa**

Riscossioni

Entrate correnti	291.431.236,66	
Entrate in conto capitale	----	
Entrate partite di giro	<u>2.671.430,22</u>	
Totale		294.102.666,88

Pagamenti

Spese correnti	364.432.569,61	
Uscite in conto capitale	953.934,46	
Spese partite di giro	<u>3.877.558,74</u>	
		<u>369.264.062,81</u>
Avanzo di cassa gestione 2008		75.161.395,93

— **Gestione dei residui**

12
a d
4

Residui attivi al 1.01.2008	188.459.528,06	
Riaccertamenti (-)	249.345,39	
Riscossioni (-)	<u>55.233.425,45</u>	
Restano al 31.12.2008		132.976.757,22
Residui attivi del 2008		<u>61.130.165,16</u>
Totale Residui attivi al 31.12.2008		194.106.922,38
Residui passivi al 1.01.2008	405.318.529,29	
Riaccertamenti (-)	8.090.652,39	
Pagamenti (-)	<u>152.020.505,85</u>	
Restano al 31.12.2008		245.207.371,05
Residui passivi del 2008		<u>97.681.214,20</u>
Totale residui passivi al 31.12.2008		342.888.585,25

Dall'esame dei prospetti sopra riportati, si rileva che:

- a) L'ammontare delle spese impegnate è risultato superiore di € 14.925.364,57 a quello delle entrate accertate. A siffatto risultato negativo, che consegue alla insufficienza delle risorse finanziarie ordinarie dell'ente in rapporto agli obblighi istituzionali da assolvere, è stato fatto fronte mediante parziale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, accertato in € 47.023.659,45 al termine dell'esercizio precedente.
- b) L'ammontare dei pagamenti effettuati è risultato superiore di € 75.161.395,93 a quello delle riscossioni. A siffatto risultato negativo si è fatto fronte con il parziale utilizzo del fondo di cassa, accertato in € 263.882.660,68 al termine del precedente esercizio.
- c) l'ammontare al 31.12.2008 dei residui attivi, pari ad € 194.106.922,38, è risultato superiore di € 5.647.394,32 a quello accertato al termine dell'esercizio precedente. Le poste, per quel che attiene ai residui di vecchia data - non tenendo conto delle partite di giro, pari ad €

4.154.267,92 - riguardano per € 1.636.138,55 le assegnazioni dello Stato per la realizzazione dello schedario agrumicolo, per € 1.454.575,50 le assegnazioni dello Stato per l'attuazione dei rapporti convenzionali con l'Istituto per il Commercio estero, per € 25.483.823,00 le entrate destinate al fondo per l'attuazione di interventi e misure nazionali nel settore agricolo ed agroalimentare, per € 1.946.931,12 i trasferimenti da parte dello Stato destinati al fondo per la razionalizzazione e la riconversione della produzione bieticolo-saccarifera, per € 2.735,11 i recuperi di somme indebitamente percepite, per € 94.645.591,44 il credito IVA, di cui si è più volte riferito anche in merito al difficile recupero delle citate somme di cui si ripeterà in dettaglio più avanti, per € 652.694,58 le entrate eventuali diverse e per € 3.000.000,00 i trasferimenti da parte dell'INPDAP a titolo di indennità di anzianità e di TFR. I residui attivi di nuova formazione – esclusi quelli riferiti alle partite di giro, pari ad € 945.605,84 - riguardano i capitoli concernenti le assegnazioni dello Stato per il funzionamento (€ 58.000.000,00), gli interessi attivi su fondi versati su conti correnti fruttiferi (€ 2.015.202,11) e le entrate eventuali diverse (€ 169.357,21).

I residui passivi al termine dell'esercizio 2008 diminuiscono di € 62.429.944,04. I residui di nuova formazione riguardano, per € 166.129,57, le spese per gli organi dell'Ente; per € 6.877.382,06, gli oneri per il personale; per € 648.368,90, le spese per l'acquisto di beni e servizi; per € 86.920.774,32, le uscite per prestazioni istituzionali; per € 226.269,24 i trasferimenti passivi; per € 2.542.803,53 le poste correttive e compensative, per € 168.199,54 le uscite non classificabili in altre voci e per € 119.962,87 le uscite in conto capitale.

Opportunamente combinando i dati suesposti, si può ottenere, tramite il procedimento di calcolo di seguito indicato, diverso rispetto a quello proposto nella relazione illustrativa, l'ammontare dell'avanzo di amministrazione al 31.12.2008 (in parentesi le somme in sottrazione):

– avanzo di amministrazione al 31.12.2007	€ 47.023.659,45
– accertamenti 2008	€ 299.999.406,59
– totale impegni 2008	€ (314.924.771,16)
– minori residui attivi	€ (249.345,39)
– minori residui passivi	€ 8.090.652,39
Avanzo di amministrazione al 31.12.2008	€ 39.939.601,88

Nel citato avanzo è ricompreso l'importo di € 2.850.477,08 già erogato per pignoramenti che verrà rimborsato, al netto delle spese legali e degli interessi, dall'Organismo Pagatore (Bilancio comunitario).

Per completezza di informazione si soggiunge che dall'elenco dei residui attivi e passivi esistenti alla data del 31.12.2008, allegato al consuntivo di che trattasi, si rilevano ancora partite risalenti ad esercizi remoti per le quali si renderebbero necessarie puntuali analisi per la loro conservazione nelle scritture contabili.

Ai fini della consistenza e della possibilità di utilizzo dell'avanzo di amministrazione su indicato, si rinvia alle precisazioni contenute nella nota illustrativa, dalla quale risulta che la quota realmente disponibile dell'avanzo di amministrazione è pari a € 12.681.001,15 in quanto risultano indisponibili: € 9.208.808,80, accantonate presso la Tesoreria Centrale dello Stato e presso l'ICBPI per procedure esecutive in attesa dell'eventuale assegnazione; € 17.188.376,29 a copertura della differenza fra entrate e uscite di competenza nel bilancio di previsione AGEA per il 2009 e € 861.415,64 vincolati per il fondo per i rinnovi contrattuali, ai sensi dell'art. 18 del DPR 97/03. Pertanto la quota indisponibile dell'avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2008 risulta complessivamente pari a € 27.258.600,73.

Si precisa inoltre che, il citato avanzo di amministrazione è largamente influenzato dalla partita riportata tra i residui attivi e riferita ai crediti IVA per € 94.645.591,44. A tale proposito, a seguito di apposita verifica effettuata presso la sede AGEA, è stato redatto dai funzionari dell'Agenzia delle Entrate – Ufficio Roma 1, in data 27 dicembre 2007, un verbale di constatazione con il quale è stata contestata la legittimità della richiesta di rimborso IVA, pur richiedendo, nelle conclusioni del verbale, il competente parere in merito “ai propri organi superiori”. Sulla materia di che trattasi, l'AGEA, dopo aver approfondito la questione, anche con il supporto di professionalità esterne, confermando la titolarità al credito in questione, ha presentato nei termini di legge le osservazioni previste dall'art. 12 della legge 27 luglio 2000, n. 212 (statuto del contribuente).

Quindi stante il tempo trascorso ed il perdurante silenzio dell'Agenzia delle Entrate tali crediti, che finora hanno garantito l'equilibrio finanziario del bilancio, debbono considerarsi di incerta riscossione.

In proposito, mentre si sollecitano precise risposte al riguardo da parte dei competenti uffici finanziari, si sottolinea che il mancato realizzo del credito IVA avrebbe effetti dirompenti sui risultati di gestione, trasformando il citato avanzo in un disavanzo di € 54.705.989,56 (€ 39.939.601,88 - € 94.645.591,44), al quale l'AGEA, come già evidenziato da questo Collegio nei propri verbali, non disponendo di risorse proprie, non potrebbe far fronte.

Analisi delle entrate

Nel prospetto che segue, le entrate accertate, suddivise per titoli e categorie, vengono poste a raffronto con le corrispondenti previsioni definitive:

ENTRATE	PREVISIONI DEFINITIVE	TOTALE ACCERTAMENTI	MAGGIORI O MINORI ENTRATE
Titolo 1 – Entrate correnti			
Trasferimenti da parte dello Stato – Funzionamento	246.131.000,00	214.499.467,10	-31.631.532,90
Trasferimenti da parte dello Stato – Destinazione vincolata	60.000.000,00	60.000.000,00	0,00
Vendita di beni e prestazione di servizi	50.000,00	30.735,40	-19.264,60
Redditi e proventi patrimoniali	900.000,00	2.149.462,86	1.249.462,86
Poste correttive e compensative di spese correnti	2.995.135,35	8.682.410,59	5.687.275,24
Entrate non classificabili in altre voci	38.000,00	11.055.705,20	11.017.705,20
Totale Titolo I	310.114.135,35	296.417.781,15	-13.696.354,20
Titolo 4 – Partite di giro			
Entrate aventi natura di Partite di giro	13.342.086,84	3.581.625,44	-9.760.461,40
TOTALE GENERALE	323.456.222,19	299.999.406,59	-23.456.815,60

Come può evincersi dal prospetto, le entrate correnti e quelle per partite di giro risultano accertate in misura inferiore, rispettivamente, di € 13.696.354,20 e di € 9.760.461,40 rispetto a quanto previsto in via definitiva.

In particolare, tra le entrate correnti:

a) i trasferimenti hanno riguardato:

- per € 214.499.467,10, l'assegnazione dello Stato per il funzionamento dell'Ente (€ 156.499.467,10 riscossi ed € 58.000.000,00 da

- riscuotere), con una differenza rispetto alle previsioni di € 31.631.532,90 causate dalle riduzioni disposte in esecuzione dell'art. 1, comma 507 della legge n. 296/06 e dell'art. 84 della legge n. 133/08 per € 30.631.532,90 e dall'art 4, comma 4-ter della legge n. 81/2006 per € 1.000.000,00 (cap.101);
- per € 50.000.000,00, i trasferimenti dello Stato destinati al Fondo per la razionalizzazione e la riconversione della produzione bieticola-saccarifera (legge n.81/2006 art.2), interamente riscossi (cap.117);
 - per € 10.000.000,00, le assegnazioni per interventi a sostegno della riforma dell'OCM ortofrutta (art. 42, c. 222/2007), interamente riscossi.
- b) le somme dovute dai contraenti dell'Ente per spese di copia, stampa, carta bollata e registrazioni inerenti ai contratti stipulati dall'Ente hanno consentito riscossioni per € 12.089,34 (cap 132);
- c) la cessione a terzi di beni originariamente prodotti e utilizzati nell'interesse dell'Ente hanno portato ad una riscossione di € 18.646,06 (cap. 134);
- d) gli interessi attivi maturati sui c/c fruttiferi sono stati riaccertati in € 2.149.462,86 di cui € 134.260,75 riscossi ed € 2.015.202,11 rimasti da riscuotere (cap. 151);
- e) nelle restanti due categorie delle entrate correnti, sono state accertate entrate per l'ammontare complessivo di € 19.738.115,79 di cui € 19.568.758,58 riscossi ed € 169.357,21 rimasti da riscuotere.

Tra le partite di giro:

- 1) il mandato al cassiere (cap. 193 – € 25.822,84) è stato interamente restituito entro il 31.12.08;
- 2) le somme da restituire alla contabilità comunitaria per errati versamenti sono state accertate in € 11.324,17 (cap. n. 194), interamente rimosse.

- 3) le entrate per il reintegro da parte della gestione comunitaria di somme pignorate sul conto corrente di tesoreria n. 20082, accertate in € 945.505,84 (cap. n. 195), ancora da riscuotere;
- 4) le entrate derivanti da servizi a favore di enti pubblici svolti dai concessionari sono state accertate e riscosse per € 1.598.872,59 (cap. n. 199).
- 5) le entrate per il funzionamento del Consorzio Anagrafi Animali accertate e riscosse per € 1.000.000,00 (cap. n. 201).

Esame delle spese

Nel prospetto che segue gli impegni, suddivisi per titolo e categoria, vengono posti a raffronto con le corrispondenti previsioni definitive:

SPESE	PREVISIONI DEFINITIVE	TOTALE IMPEGNATO	ECONOMIE O MAGGIORI SPESE
Titolo 1 – Spese correnti			
Spese per gli Organi dell'Ente	737.000,00	737.000,00	
Oneri per il Personale in attività di servizio	24.359.169,25	21.631.347,19	-2.727.822,06
Spese per l'acquisto di beni di consumo e servizi	8.916.132,00	7.653.062,50	-1.263.069,50
Spese per prestazioni istituzionali	210.879.536,00	203.400.694,63	-7.478.841,37
Trasferimenti passivi	67.000.000,00	67.000.000,00	0,00
Oneri tributari	80.000,00	80.000,00	0,00
Poste correttive e compensative di entrate correnti	2.542.803,53	2.542.803,53	0,00
Uscite non classificabili in altre voci	11.900.000,00	7.315.137,94	-4.584.862,06
Accantonamento per il trattamento di fine rapporto	669.393,84	0,00	-669.393,84
Totale Titolo I	327.084.034,62	310.360.045,79	-16.723.988,83
Titolo II – Uscite in conto capitale			
Partecipazione ed acquisto di valori mobiliari	1.000.000,00	33.099,93	-966.900,07
Indennità di anzianità e similari al personale cessato dal servizio	1.150.000,00	950.000,00	-200.000,00
Totale Titolo II	2.150.000,00	983.099,93	-1.166.900,07
Titolo 4 – Partite di giro			
Spese aventi natura di Partite di giro	13.342.086,84	3.581.625,44	-9.760.461,40
TOTALE GENERALE	342.576.121,46	314.924.771,16	-27.651.350,30