

18 e seguenti. Le somme di cui sopra, anche se ancora di proprietà dell'AGEA e quindi correttamente inserite nel calcolo del fondo di cassa, non sono liberamente disponibili da parte dell'Ente e non possono quindi essere equiparate alla rimanente parte dell'avanzo di amministrazione. Per completezza si ricorda che, ai sensi del Codice di Procedura Civile, il giudice dell'esecuzione accantonava in genere, per esigenze cautelari, somme superiori al credito realmente vantato, per cui è presumibile che - a seguito della pronuncia di assegnazione - una percentuale rilevante, anche se non ancora quantificabile, degli importi accantonati finisce col rientrare nella disponibilità dell'Ente. Se a tali somme si aggiungono quelle relative alle uscite effettive per pignoramenti, che - come si è visto al punto 4) - ammontano complessivamente a € 424.800,42, se ne deduce che la quota complessivamente indisponibile dell'avanzo di amministrazione a causa delle procedure esecutive intentate contro l'Agenzia è pari a € **20.289.828,76**.

Va poi considerato che, nel bilancio di previsione AGEA per il 2010, adottato dal Commissario Straordinario con deliberazione n. 21 in data 29 ottobre 2009, e definitivamente approvato dal Ministero vigilante con nota prot. 3315 del 9 febbraio 2010, le previsioni di uscita hanno superato quelle di entrata per € **36.287.805,13**. Tale squilibrio è stato finanziato ricorrendo all'avanzo di amministrazione presunto, per cui ad oggi anche la somma sopra indicata non è più liberamente utilizzabile dall'Agenzia.

Per quanto riguarda la somma destinata a far fronte alle prestazioni previdenziali dovute ai dipendenti cessati dal servizio a titolo di indennità di anzianità e similari (TFR e TFS), essa è composta dal valore consolidato a fine 2008, incrementato dei nuovi accantonamenti e decurtato della quota erogata ai dipendenti cessati dal servizio nel 2009. Il totale così calcolato ammonta a € **14.420.745,81** e, come esplicitamente affermato dal M.E.F. in risposta ad un quesito posto da AGEA nel corso dell'anno 2009 (nota prot. 96540 del 28 settembre 2009), deve interamente essere calcolato fra la parte indisponibile dell'avanzo di amministrazione.

Infine, la quota indisponibile relativa al Fondo per i rinnovi contrattuali ai sensi dell'art. 18 del D.P.R. 97/03 è pari, per il 2009, a € **714.077,76**.

f
M
E

Sommendo i quattro valori sopra esposti, l'avanzo di amministrazione indisponibile e/o vincolato ammonta complessivamente a € **71.712.457,46** e, conseguentemente, la quota disponibile si riduce a € **6.077.283,23**. E' bene precisare che tali fondi dovranno essere utilizzati pressoché per intero per aumentare le previsioni iniziali di spesa per l'anno 2010 (del resto inferiori alle effettive necessità dell'Agenzia proprio per la perdurante carenza di risorse finanziarie), a fronte di ineliminabili esigenze gestionali emerse nei primi mesi dell'esercizio in corso.

Occorre infine evidenziare che una quota ormai pari a oltre il 70% della massa complessiva dei residui attivi, per un totale di € 94.645.591,44, è costituita da crediti d'imposta per IVA anticipata dall'AGEA negli anni dal 2001 al 2007. Nel rimandare per maggiori dettagli alla Relazione ai rendiconti precedenti, si ribadisce che l'eliminazione dal bilancio di una posta attiva tanto consistente avrebbe effetti assolutamente dirompenti non solo sulla solvibilità dell'Ente ma addirittura sulla possibilità per l'AGEA di continuare la propria attività. L'impossibilità di riscuotere quasi 95 milioni di Euro di residui attivi porterebbe infatti ad un disavanzo di amministrazione di circa 17 milioni di Euro (che salirebbero addirittura a **88 milioni** se non si prendesse in considerazione la parte vincolata o indisponibile dell'avanzo).

L'AGEA, coerentemente con la linea seguita nella predisposizione dei suoi ultimi bilanci, continuerà ad utilizzare ogni mezzo per far valere le proprie ragioni nelle sedi più opportune a garanzia dell'esigibilità del credito d'imposta. Non si può peraltro fare a meno di ribadire ancora una volta che, in caso di diniego del rimborso da parte dell'Amministrazione finanziaria, la sopravvivenza dell'Ente non potrebbe essere assicurata senza un netto aumento delle assegnazioni da parte dello Stato. Infatti l'AGEA, proprio alla luce del sempre più allarmante taglio dei trasferimenti statali a favore dell'Ente, ha già dovuto operare di sua iniziativa una drastica riduzione delle spese correnti, oltre al già ricordato riaccertamento straordinario dei residui passivi, ma in ogni caso ciò non potrà certo essere sufficiente a garantire la sostenibilità della situazione finanziaria anche per il futuro.

M
A
P

C. Note illustrate allo Stato Patrimoniale e al Conto Economico

Come già anticipato nella premessa al paragrafo B), dal punto di vista economico e patrimoniale è in corso un processo di graduale adattamento della contabilità di AGEA alle disposizioni del D.P.R. 97/03 e del nuovo Regolamento di Amministrazione e Contabilità approvato il 2 maggio 2008. È infatti avviato il processo organizzativo che comporterà, fra l'altro, il passaggio ad una contabilità economico-patrimoniale e ad una contabilità analitica per centri di costo da affiancare alla tradizionale contabilità finanziaria.

Tale processo, che vede principalmente coinvolta la società controllata SIN Srl quale incaricata della realizzazione del progetto, non può tuttavia cancellare il fatto che il rendiconto generale 2009 deve essere redatto nella stessa forma del bilancio di previsione per lo stesso esercizio, del quale esso costituisce il momento di verifica dei risultati della gestione.

Coerentemente, anche se lo Stato patrimoniale ed il Conto economico sono stati predisposti utilizzando gli schemi previsti dagli allegati al suddetto Regolamento, si ritiene opportuno evidenziare che essi recepiscono le risultanze della contabilità finanziaria, derivanti dall'applicazione prevalente del principio della cassa e non del principio della competenza economica. Conseguentemente i saldi in essi esposti sono valutati in base ai criteri ed alle regole proprie di questo sistema contabile, così come previsto dal Regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'Agenzia, e non già adottando i criteri di iscrizione e valutazione, per quanto applicabili, richiamati dal D.P.R. 97/03. Si rimanda al paragrafo relativo al "Patrimonio netto" per l'evidenza della riconciliazione tra lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico e le risultanze della contabilità finanziaria.

CRITERI DI ISCRIZIONE E VALUTAZIONE***Immobilizzazioni materiali***

M
R
H

Nelle immobilizzazioni materiali sono inclusi unicamente elementi patrimoniali destinati ad essere utilizzati durevolmente. Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori, risultante dal registro dei cespiti gestito dalla funzione Economato e sono esposte al netto dei relativi fondi ammortamento.

Gli aeromobili acquisiti a titolo gratuito e concessi in comodato al Consorzio TELAER, comprensivi dell'attrezzatura di telerilevamento, sono stati iscritti originariamente nello Stato Patrimoniale sulla base delle stime effettuate dai tecnici assicurativi nella definizione del valore della relativa copertura assicurativa ed ammortizzati sistematicamente applicando l'aliquota del 15%. Più in generale, tutte le immobilizzazioni 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.

Descrizione	Aliquota
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%

Il processo di ammortamento inizia nell'esercizio allorché il bene è acquisito ed è effettivamente utilizzato entro il primo semestre dello stesso.

Partecipazioni

Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rivestono carattere di investimento duraturo; esse sono iscritte al costo di acquisto comprensivo degli

MM 77
RA

oneri accessori, eventualmente svalutato per perdite durevoli di valore. Gli impegni assunti in conto futuro aumento di capitale delle società partecipate sono imputati in aumento al valore delle partecipazioni.

Le partecipazioni ricevute a titolo gratuito sono iscritte al valore nominale del capitale sociale posseduto.

Rimanenze

Le rimanenze sono valutate al costo di acquisto ovvero al valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato, se minore. Le giacenze di magazzino, costituite dall'alcool in ammasso pubblico nazionale al 31 dicembre 2009, sono quelle risultanti dall'inventario eseguito dall'Agenzia delle Dogane presso i depositari autorizzati presenti sul territorio nazionale.

Fondo per rischi ed oneri

Il sistema di contabilità finanziaria adottato dall'AGEA non prevede la rilevazione di impegni destinati a fronteggiare rischi ed oneri futuri né passività di natura determinata e di esistenza certa o probabile delle quali tuttavia, alla chiusura dell'esercizio, l'ammontare e/o la data di sopravvenienza sono indeterminati.

Patrimonio netto

È rappresentato esclusivamente dal fondo di dotazione rilevato al momento della trasformazione dell'AIMA in AGEA, in data 16 ottobre 2000, e dagli Avanzi/(Disavanzi) economici della gestione consuntivati nel corso degli esercizi successivi.

Trattamento di fine rapporto

In data 9 Agosto 2006 è stato siglato un accordo tra l'INPDAP ed AGEA con il quale l'INPDAP si è impegnato a trasferire a quest'ultima gli importi delle indennità di buonuscita maturate da ciascun dipendente al 31.12.2005. Tali importi sono stati provvisoriamente definiti in € 9.000.000 e contabilizzati per €

M
7
R

6.000.000 nell'esercizio 2007 dei quali attualmente risultano da incassare € 3.000.000.

Le parti hanno concordato contrattualmente di procedere alla definizione congiunta degli importi effettivi relativi alle indennità trasferite.

L'accantonamento del 2009 è rappresentato principalmente dalla stima dell'accantonamento delle indennità di buonuscita di spettanza AGEA.

Il saldo esposto al 31.12.2009 rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti determinato in conformità alla legislazione ed ai contratti collettivi di lavoro vigenti.

Proventi ed oneri straordinari

I proventi straordinari includono principalmente le economie sui residui passivi e gli accertamenti di entrate non ricorrenti; gli oneri straordinari sono relativi, principalmente, alle perenzioni sui residui attivi.

Riclassificazione dei residui attivi e passivi

I residui attivi e passivi risultanti dal Rendiconto Finanziario sono stati esposti rispettivamente tra le attività (crediti) e le passività (debiti) dello Stato Patrimoniale, in prevalenza sulla base del soggetto cui fanno capo e del rapporto giuridico sottostante, come più analiticamente riportato nelle tabelle sotto riportate; successivamente alle riclassificazioni indicate nelle tabelle stesse, i residui attivi e passivi sono stati oggetto delle rettifiche e delle integrazioni cumulativamente riportate alla fine dei prospetti a quadratura dell'attivo e del passivo dello stato patrimoniale.

Il dettaglio delle rettifiche ed integrazioni, con le relative allocazioni nello stato patrimoniale, è riportato successivamente nello specifico paragrafo.

M
97
H

ATTIVO

31-dic-09				31-dic-08			
Residui attivi		Crediti patrimoniali		Residui attivi		Crediti patrimoniali	
Descrizione	Importi	Descrizione	Importi	Descrizione	Importi	Descrizione	Importi
Assegnazioni dello Stato per il funzionamento dell'Ente	0	Crediti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici	0	Assegnazioni dello Stato per il funzionamento dell'Ente	58.000.000	Crediti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici	58.000.000
Assegnazioni dello Stato per aiuti ed interventi nazionali	29.415.878	Crediti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici	29.415.878	Assegnazioni dello Stato per aiuti ed interventi nazionali	30.524.203	Crediti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici	35.624.077
Trasferimenti da altri enti del settore pubblico	3.000.000	Crediti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici	3.000.000	Trasferimenti da altri enti del settore pubblico	3.000.000	Crediti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici	3.000.000
Interessi attivi su fondi versati su conti correnti fruttiferi	549.061	Crediti verso altri.	549.061	Interessi attivi su fondi versati su conti correnti fruttiferi	2.015.202	Crediti verso altri.	2.015.202
Entrate non classificabili in altre voci	887.074	Crediti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici	887.074	Entrate non classificabili in altre voci	822.052	Crediti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici	822.052
Crediti di imposta IVA	94.645.591	Crediti tributari	94.645.591	Crediti di imposta IVA	94.645.591	Crediti tributari	94.645.591
		Entrate per il reintegro da parte della gestione comunitaria di somme pignorate	2.091.974			Entrate per il reintegro da parte della gestione comunitaria di somme pignorate	3.747.255
Partite di Giro	3.444.593	Assegnazioni dello Stato per l'attuazione dei rapporti convenzionali per i controlli di qualità	1.352.619	Partite di Giro	5.099.874	Assegnazioni dello Stato per l'attuazione dei rapporti convenzionali per i controlli di qualità	1.352.619
TOTALE Residui	131.942.197	TOTALE	131.942.197	TOTALE Residui	194.106.922	TOTALE	194.106.922
Rendiconto finanziario	131.942.197	Rettifiche/integrazioni residui attivi	171.283.709	Rendiconto finanziario	194.106.922	Rettifiche/integrazioni residui attivi	209.497.558
		Total attivo	303.225.906			Total attivo	403.604.480

PASSIVO

31-dic-09				31-dic-08			
Residui passivi		Debiti patrimoniali		Residui passivi		Debiti patrimoniali	
Descrizione	Importi	Descrizione	Importi	Descrizione	Importi	Descrizione	Importi
Spese organi dell'ente	129.636	Debiti diversi	129.636	Spese organi dell'ente	255.445	Debiti diversi	255.445
Oneri per il personale in Attività di servizio	13.654.560	Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	1.361.066	Oneri per il personale in Attività di servizio	12.696.865	Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	1.346.056
		Debiti tributari	411.917			Debiti tributari	388.152
		Debiti diversi	4.966.846			Debiti diversi	5.305.777
		Debiti v/Fornitori	6.914.731			Debiti v/Fornitori	5.656.880
Acquisto di beni e servizi	2.089.895	Debiti v/Fornitori	2.089.895	Acquisto di beni e servizi	1.541.715	Debiti v/Fornitori	1.541.715
		Debiti verso imprese controllate, collegate e controllanti	0			Debiti verso imprese controllate, collegate e controllanti	0
Spese istituzionali	107.477.137	Debiti verso imprese controllate, collegate e controllanti	48.261.560	Spese istituzionali	185.983.921	Debiti verso imprese controllate, collegate e controllanti	33.525.277
		Debiti v/Fornitori	59.215.577			Debiti v/Fornitori	152.458.644
Trasferimenti passivi	75.646.255	Debiti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici	75.646.255	Trasferimenti passivi	133.345.205	Debiti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici	133.345.205
Poste compensative e correttive	2.846.630	Debiti diversi	2.542.804	Poste compensative e correttive	2.846.630	Debiti diversi	2.542.804
		Debiti tributari	303.826		Debiti tributari	303.826	
Spese non classificabili in altre voci	1.259.119	Debiti v/Fornitori	1.062.690	Spese non classificabili in altre voci	1.517.173	Debiti v/Fornitori	1.062.690
		Debiti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici	0			Debiti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici	0
		Debiti diversi	196.429			Debiti diversi	454.483
Partecipazioni ed acquisto di valori mobiliari	128.625	Debito v/controllate per sottoscrizione Telaer Srl	128.625	Partecipazioni ed acquisto di valori mobiliari	2.567.315	Debito v/controllate per sottoscrizione SIT nazionale	2.567.315

M
7
F

Indennità di anzianità e similari al personale cessato di servizio	0	Fondo TFR	0	Indennità di anzianità e similari al personale cessato di servizio	119.963	Fondo TFR	119.963
Partite di Giro	3.401.074	Debiti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici	3.170.589	Partite di Giro	2.014.351	Debiti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici	2.014.351
		Debiti v/Fornitori	0			Debiti v/Fornitori	0
		Debiti diversi	230.484			Debiti verso imprese controllate, collegate e controllanti	0
TOTALE	206.632.930	TOTALE	206.632.930	TOTALE	342.888.585	TOTALE	342.888.585
Rendiconto finanziario	206.632.930	Rettifiche/integrazioni residui passivi	63.639.705	Rendiconto finanziario	342.888.585	Rettifiche/integrazioni residui passivi	80.910.812
		Risultato d'esercizio	32.953.270			Risultato d'esercizio	- 20.194.917
		Total passivo	303.225.906			Total passivo	403.604.480

Riclassificazione delle Entrate e delle Uscite

Analogamente ai residui attivi e passivi, le Entrate accertate e le Uscite impegnate di competenza dell'esercizio sono state esposte e classificate rispettivamente tra i ricavi ed i costi del Conto Economico in base alla loro natura. I costi includono le imposte direttamente connesse all'acquisto dei prodotti e delle prestazioni di servizi. Si riporta la riclassificazione eseguita nelle tabelle sottostanti.

Come precedentemente esposto con riferimento allo Stato Patrimoniale, oltre alle riclassificazioni indicate, le entrate e le uscite dell'esercizio sono state oggetto delle rettifiche e delle integrazioni cumulativamente riportate nei prospetti successivi a quadratura dei costi e dei ricavi del conto economico.

[Handwritten signatures and initials]

Il dettaglio delle rettifiche ed integrazioni, con le relative allocazioni nello stato patrimoniale, è riportato successivamente in uno specifico paragrafo.

COSTI

31/12/09				31/12/08			
Impegni		Costi		Impegni		Costi	
Descrizione	Importi	Descrizione	Importi	Descrizione	Importi	Descrizione	Importi
Spese organi dell'ente	401.564	B 7.2 - per servizi (funzionamento dell'ente)	401.564	Spese organi dell'ente	737.000	B 7.2 - per servizi (funzionamento dell'ente)	737.000
Oneri per il personale in attività di servizio	20.148.900	B 7.2 - per servizi (funzionamento dell'ente)	1.785.131	Oneri per il personale in attività di servizio	21.631.347	B 7.2 - per servizi (funzionamento dell'ente)	1.626.695
		B 9 a - Salari e stipendi	13.633.883			B 9 a - Salari e stipendi	14.613.720
		B 9 b - Oneri sociali	3.200.000			B 9 b - Oneri sociali	3.472.069
		Imposte dell'esercizio	1.125.000			Imposte dell'esercizio	1.225.809
		B 9 e - Altri costi	404.886			B 9 e - Altri costi	693.055
Spese per l'acquisto di beni di consumo e servizi	8.783.817	E23 - Sopravvenienze Passive	-	Spese per l'acquisto di beni di consumo e servizi	7.653.063	E23 - Sopravvenienze Passive	-
		B 7.2 - per servizi (funzionamento dell'ente)	5.583.364			B 7.2 - per servizi (funzionamento dell'ente)	4.133.781
		B 8 - godimento beni di terzi	3.175.269			B 8 - godimento beni di terzi	3.505.114
		B 14 - Oneri diversi di gestione	25.184			B 14 - Oneri diversi di gestione	14.168
Spese istituzionali	181.836.233	B 7.2 - per servizi (funzionamento dell'ente)	181.836.233	Spese istituzionali	210.400.695	B 7.2 - per servizi (funzionamento dell'ente)	210.400.695
Trasferimenti passivi	1.572.628	B 7.1 - per servizi (aiuti nazionali vincolati)	1.572.628	Trasferimenti passivi	60.000.000	B 7.1 - per servizi (aiuti nazionali vincolati)	60.000.000
Oneri tributari	-	B 14 - Oneri diversi di gestione	-	Oneri tributari	80.000	B 14 - Oneri diversi di gestione	80.000
Poste compensative e correttive delle entrate correnti	-	B 14 - Oneri diversi di gestione	-	Poste compensative e correttive delle entrate correnti	2.542.804	B 14 - Oneri diversi di gestione	2.542.804

6
7
R

Spese non classificabili in altre voci	5.224.728,12	B 14 - Oneri diversi di gestione	5.224.728	Spese non classificabili in altre voci	7.315.137,94	B 14 - Oneri diversi di gestione	6.415.481
		B.8 - Costi per godimento beni di terzi	-			B.8 - Costi per godimento beni di terzi	899.657
		E 21 - Oneri straordinari	-			E 21 - Oneri straordinari	-
Conferimenti e quote di partecipazione al patrimonio di altri Enti		D 19a - Svalutazione partecipazioni	-	Conferimenti e quote di partecipazione al patrimonio di altri Enti	33.100	D 19a - Svalutazione partecipazioni	-
		B 14 - Oneri diversi di gestione	-			B 14 - Oneri diversi di gestione	33.100
Indennità di anzianità e similari al personale cessato di servizio	1.044.435	B 9c - Trattamento di fine rapporto	1.044.435	Indennità di anzianità e similari al personale cessato di servizio	950.000	B 9c - Trattamento di fine rapporto	950.000
TOTALE	219.012.304	TOTALE	219.012.304	TOTALE	311.343.146	TOTALE	311.343.146
Partite di giro	5.457.562	Rettifiche/integrazioni uscite di competenza	4.637.501	Partite di giro	3.581.625	Rettifiche/integrazioni uscite di competenza	5.975.520
Rendiconto finanziario	224.469.866	Total costi	223.649.805	Rendiconto finanziario	314.924.771	Total costi	317.318.666

Partite di giro a rendiconto	5.457.562
------------------------------	------------------

RICAVI

31-dic-09				31-dic-08			
Entrate	Importi	Ricavi		Entrate	Importi	Ricavi	
Descrizione	Importi	Descrizione	Importi	Descrizione	Importi	Descrizione	Importi
Entrate derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi	48.233	A 1 - Ricavi delle vendite e delle prestazioni	48.233	Entrate derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi	30.735	A 1 - Ricavi delle vendite e delle prestazioni	30.735
Trasferimenti da parte dello Stato per il funzionamento	164.775.096	A 5.1 Altri ricavi e proventi (Contributi per aiuti nazionali vincolati)	0	Trasferimenti da parte dello Stato per il funzionamento	214.499.467	A 5.1 Altri ricavi e proventi (Contributi per aiuti nazionali vincolati)	0

7
M
R

dell'Ente		A 5.2 - Altri ricavi e proventi (Contributi per Spese di funzionamento dell'Ente)	164.775.096	dell'Ente		A 5.2 - Altri ricavi e proventi (Contributi per Spese di funzionamento dell'Ente)	214.499.467
Trasferimenti da parte dello Stato per finalità specifiche a destinazione vincolata	0	A 5.1 Altri ricavi e proventi (Contributi per aiuti nazionali vincolati)	0	Trasferimenti da parte dello Stato per finalità specifiche a destinazione vincolata	60.000.000	A 5.1 Altri ricavi e proventi (Contributi per aiuti nazionali vincolati)	60.000.000
Poste correttive e compensative di uscite correnti	376.870	A 5.3 - Altri ricavi e proventi (Altri ricavi di natura residuale)	376.870	Poste correttive e compensative di uscite correnti	8.682.411	A 5.3 - Altri ricavi e proventi (Altri ricavi di natura residuale)	126.464
		E 20 - Proventi straordinari	0			E 20 - Proventi straordinari	0
		E11 - Debiti verso lo stato ed altri soggetti pubblici	0			E11 - Debiti verso lo stato ed altri soggetti pubblici	8.555.947
Entrate non classificabili in altre voci	2.949.805	A 5.3 - Altri ricavi e proventi (Altri ricavi di natura residuale)	2.949.805	Entrate non classificabili in altre voci	11.055.705	A 5.3 - Altri ricavi e proventi (Altri ricavi di natura residuale)	6.112.977
		E 20 - Proventi straordinari	0			E 20 - Proventi straordinari	4.942.729
Interessi attivi su fondi versati su c/c fruttiferi	570.976	C 16 - Altri proventi finanziari	570.976	Interessi attivi su fondi versati su c/c fruttiferi	2.149.463	C 16 - Altri proventi finanziari	2.149.463
Proventi da società partecipate	2.319.776	C 15 - Proventi da partecipazioni	2.319.776	Proventi da società partecipate	0	C 15 - Proventi da partecipazioni	0
Trasferimenti da altri enti del settore pubblico	393.369	E - 12) Debiti diversi	171.070	Trasferimenti da altri enti del settore pubblico	0	E - 12) Debiti diversi	0
		D - Trattamento di Fine Rapporto	222.299			D - Trattamento di Fine Rapporto	0
TOTALE	171.434.124	TOTALE	171.434.124	TOTALE	296.417.781	TOTALE	296.417.781
Partite di giro	5.457.878	Rettifiche/integrazioni entrate di competenza	85.168.951	Partite di giro	3.581.625	Rettifiche/integrazioni entrate di competenza	705.968
Rendiconto finanziario	176.892.003	Total ricavi	256.603.075	Rendiconto finanziario	299.999.406	Total ricavi	297.123.749

Partite di giro a rendiconto	5.457.878
Rettifiche	-317
Partite di giro corrette	5.457.562

M
H

Rettifiche ed integrazioni del rendiconto finanziario

Lo stato patrimoniale ed il conto economico sono stati ottenuti apportando ai prospetti dei residui e delle entrate ed uscite di competenza le rettifiche ed integrazioni riportate nelle tabelle seguenti.

STATO PATRIMONIALE

VARIAZIONI ATTIVO	IMPORTO	ALLOCAZIONE
Inserimento residui per distribuzione utili 2008 Agecontrol	1.426.417	C).II.3)
Inserimento valore netto cespiti	4.921.246	B).II
Inserimento rimanenze	10.934.388	C).I.4)
Inserimento disponibilità	152.480.474	C).IV.1)
Inserimento saldo partecipazioni in immobilizzazioni	1.521.500	B).III.1).a)
Inserimento rettifica residui su partite di giro	- 317	C).II.4)
TOTALE VARIAZIONI ATTIVO	171.283.709	
TOTALE RENDICONTO FINANZIARIO	131.942.197	
TOTALE ATTIVO	303.225.906	
VARIAZIONI PASSIVO	IMPORTO	ALLOCAZIONE
Inserimento residui per contributi c/esercizio 2009 Agecontrol	1.426.417	E).7)
Inserimento patrimonio netto 2008	40.632.346	A).I
Inserimento nuovo valore TRF/TFS 2009	14.420.746	D)
Rilevazione debiti per ind. di liquidazione trasferite da altri Enti	171.070	E).12)
Rilevazione debiti per acquisti di cespiti non accertati	5.808	E).5)
Rilevazione debiti per somme incassate e da restituire	6.983.319	E).11)
TOTALE VARIAZIONI PASSIVO	63.639.705	
RISULTATO D'ESERCIZIO	32.953.270	
TOTALE RENDICONTO FINANZIARIO	206.632.930	
TOTALE PASSIVO	303.225.906	

CONTO ECONOMICO

VARIAZIONI COSTI	IMPORTO	ALLOCAZIONE
Contributi Agecontrol 2009	1.426.417	B).7).7.2)
Recupero restituzioni di somme precedentemente introitate	- 1.572.628	B).7).7.1)
Rettifica residui attivi ante 2009	1.115.325	E).23)
Ammortamenti dell'esercizio	1.611.299	B).10).b)
Integrazione accantonamento TRF/TFS dell'esercizio	232.154	B).9).c)
Rettifica uscite di competenza per capitalizzazione cespiti 2009	- 427.407	B).7).7.2)
Inserimento variazione delle rimanenze	2.252.341	A).2)
TOTALE VARIAZIONE COSTI	4.637.501	
TOTALE USCITE DI COMPETENZA DA RENDICONTO FINANZIARIO AI NETTO PARTITE DI GIRO	219.012.304	
TOTALE COSTI A CONTO ECONOMICO	223.649.805	

VARIAZIONI RICAVI		
Utili Agecontrol 2008	1.426.417	C).15
Rettifica residui passivi ante 2009	84.104.270	E).22)
Rettifica ricavi per importi ricevuti da altri Enti per liquidazioni personale	393.369	A).5).5.3)
Rilevazione cespiti spesati ante 2009	31.633	E).20)
TOTALE VARIAZIONE RICAVI	85.168.951	
TOTALE ENTRATE DI COMPETENZA DA RENDICONTO FINANZIARIO AL NETTO PARTITE DI GIRO	171.434.124	
TOTALE RICAVI A CONTO ECONOMICO	256.603.075	
RISULTATO D'ESERCIZIO	32.953.270	

D. Commento alle voci di Stato Patrimoniale

ATTIVO

B) IMMOBILIZZAZIONI

B.II Immobilizzazioni Materiali

Le immobilizzazioni materiali, al 31 dicembre 2009, ammontano a € 4.921.246 (€ 6.068.064 al 31 dicembre 2008) al netto dei fondi di ammortamento. Le immobilizzazioni sono costituite da impianti, macchine d'ufficio, mobili ed arredi ed attrezzature varie. I mobili e gli arredi sono iscritti nella voce "Altri beni materiali".

Gli incrementi dell'esercizio, pari a circa Euro 464.482, sono relativi principalmente all'acquisizione di impianti di comunicazione ed apparecchiature informatiche.

Le variazioni intervenute nel costo storico e nei relativi fondi di ammortamento nel corso dell'esercizio 2009 sono illustrate nelle tabelle seguenti:

Descrizione	COSTO STORICO				
	Saldo 31-dic-08	Acquisti	Eliminazioni	Rettifiche	Saldo 31-dic-09
Impianti e macchinari	13.669	463	0	0	14.132
Attrezzature	161	1	0	0	162
Altri beni materiali	1.973	0	0	0	1.973



Immobilizzazioni in corso ed acconti						
Totale Immobilizzazioni Materiali	15.803	464	0	0	16.267	

Descrizione	FONDO AMMORTAMENTO		
	Fondo 31-dic-08	Amm.to 2009	Fondo 31-dic-09
Impianti e macchinari	8.383	1.471	9.854
Attrezzature	140	4	144
Altri beni materiali	1.212	136	1.348
Totale Immobilizzazioni Materiali	9.735	1.611	11.346

Descrizione	VALORE NETTO	
	31-dic-08	31-dic-09
Impianti e macchinari	5.286	4.278
Attrezzature	21	18
Altri beni materiali	761	625
Totale Immobilizzazioni Materiali	6.068	4.921

B.III Immobilizzazioni Finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie al 31 dicembre 2009 ammontano a € 1.521.500 (invariate rispetto al precedente esercizio); il valore in parola si riferisce alle seguenti partecipazioni:

- partecipazione nella società SIN Srl, detenuta al 51%, e pari ad € 1.200.000;
- partecipazione residua nella società Telaer Srl, detenuta al 49% e pari ad € 171.500;
- partecipazione totalitaria in Agecontrol SpA, pari ad € 150.000.

Si riportano di seguito i dati di sintesi delle società partecipate . I dati di bilancio relativi alla SIN Srl si riferiscono al bilancio al 31 dicembre 2008 in quanto quello al 31 dicembre 2009 è attualmente in corso di elaborazione; i dati di bilancio

della Agecontrol S.p.A. e della Telaer Srl si riferiscono invece alla data del 31 dicembre 2009.

	Quota posseduta	Valore contabile	Capitale sociale	Patrimonio netto	Risultato d'esercizio
SIN Srl	51%	1.200.000	2.352.941	96.608.359	6.558.876
Agecontrol S.p.A.	100%	150.000	150.000	747.348	204.063
Telaer Srl	49%	171.500	350.000	367.681	-157.213

Dati società partecipate	SIN Srl	Agecontrol SpA	Telaer Srl
Attivo			
Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	-	-	262.500
Immobilizzazioni immateriali	4.559.136	28.534	6.229
Immobilizzazioni materiali	3.171.783	572.257	-
Immobilizzazioni finanziarie	393.500	5.044.527	-
Rimanenze	-	10.596.025	-
Crediti	34.657.801	3.581.882	18.171
Disponibilità	97.830.821	9.511.440	168.172
Ratei e risconti attivi	143.257	42.825	-
Total attivo	140.756.298	29.377.490	455.072
Passivo			
Patrimonio netto	96.608.359	747.348	367.681
Fondi per rischi ed oneri	-	3.150.519	-
Trattamento fine rapporto	115.047	4.125.192	-
Debiti	43.923.775	20.636.558	87.323
Ratei e risconti passivi	109.117	717.873	68
Total passivo	140.756.298	29.377.490	455.072