



PASSIVO - 31 Dic 2012					
Residui Passivi			Debiti iscritti nello SP		
Capitolo	Descrizione	Importi	Descrizione	Importi	Differenze Rendiconto Finanziario e SP Passivo
S0214	Spese per acquisto e messa in opera di mobili per ufficio e di altre attrezzature informatiche	74.162,00	Debiti v/fornitori per fatture da ricevere	74.162,00	-
S0220	Spese per attività di certificazione e revisione contabile	14.258,00	Debiti v/fornitori per fatture da ricevere	14.258,00	-
S0222	Spese per la fornitura di gas ed energia elettrica	138.276,84	Debiti v/imprese controllate per fatture da ricevere	138.276,84	-
S0223	Spese per il global service immobiliare	390.664,83	Debiti v/imprese controllate per fatture da ricevere	390.664,83	-
			Debiti v/fornitori per fatture da ricevere	37.212,70	
			Debiti v/fornitori per l'acquisto di beni e servizi connessi al funzionamento dell'Ente	946,72	
S0226	Spese per il funzionamento dell'Organismo indipendente di Valutazione (O.I.V.)	48.275,21	Subtotale debiti iscritti nello SP corrispondenti al cap. S0226	38.159,42	10.115,79
			Debiti per contenzioso	64.000,28	
			Debiti v/fornitori per fatture da ricevere	316.928,68	
			Debiti v/fornitori per l'acquisto dei prodotti agricoli e dei servizi connessi all'attività nazionale	13.415,57	
S0252	Stoccaggio alcol in ammasso pubblico nazionale	820.594,14	Subtotale debiti iscritti nello SP corrispondenti al cap. S0252	394.344,53	426.249,61
S0255	Servizi di gestione, conduzione e manutenzione del SIAN	15.764.195,38	Debiti verso imprese controllate	15.396.269,76	367.935,62
			Debiti v/fornitori per fatture da ricevere	1.110.453,21	
			Debiti v/fornitori per l'acquisto di beni e servizi connessi al funzionamento dell'Ente	1.967,34	
S0256	Ulteriori attività di controllo e verifiche da parte di soggetti ed organismi esterni	1.162.420,55	Subtotale debiti iscritti nello SP corrispondenti al cap. S0256	1.112.420,55	50.000,00
			Debiti v/fornitori per fatture da ricevere	17.961,13	
			Debiti v/fornitori per l'acquisto di beni e servizi connessi al funzionamento dell'Ente	21.995,18	
S0262	Spese trasmissione dati	39.956,31	Subtotale debiti iscritti nello SP corrispondenti al cap. S0262	39.956,31	-
S0264	Spese per il servizio di controllo interno comunitario	2.710,40	Debiti v/fornitori per fatture da ricevere	2.710,40	-
			Debiti v/imprese controllate per fatture da ricevere	1.654.225,78	
			Debiti verso imprese controllate	1.118.606,21	
S0268	Spese connesse all'attuazione del progetto TELAR	3.016.619,29	Subtotale debiti iscritti nello SP corrispondenti al cap. S0268	2.772.831,99	243.787,30
			Debiti v/imprese controllate per fatture da ricevere	283.067,40	
			Debiti verso imprese controllate	199.414,05	
			Debiti v/fornitori per l'acquisto di beni e servizi connessi al funzionamento dell'Ente	10.000,00	
S0274	Spese per i controlli di cui al D. Lgs. 286/99 ed all'art. 8, comma 4, del D. Lgs. 165/99	496.341,52	Subtotale debiti iscritti nello SP corrispondenti al cap. S0274	492.481,45	3.860,07



PASSIVO - 31.Dic.2012					
Residui Passivi		Importi residui passivi	Debiti iscritti nello SP		
Capitolo	Descrizione capitolo		Descrizione	Importi	Differenze Rendiconto Finanziario e SP Passivo
			Debiti v/imprese controllate per fatture da ricevere	269.729,57	
			Debiti verso imprese controllate	361.534,01	
S0279	Fondo per la tracciabilità dei prodotti "olio di oliva" e "olive da tavola"	2.774.867,24	subtotale debiti iscritti nello SP corrispondenti al cap. S0279	631.263,58	2.143.603,66
S0280	Spese conseguenti dei termini nel settore lattiero-caseario	5.000.000,00	Debiti v/Amministrazioni pubbliche ed organismi internazionali	5.000.000,00	-
S0281	Atto esecutivo A11-01 del contratto di servizio quadro AGEA-SIN del 30.12.2006 per le funzioni amministrative e di Governo a controllo del SIAN assegnate ex lege 231/05 (Nuova Istituzione)	14.565.698,56	Debiti verso imprese controllate	12.092.949,55	2.472.749,01
			Debiti v/imprese controllate per fatture da ricevere	6.479.768,71	
			Debiti verso imprese controllate	5.516.095,13	
S0282	Atto esecutivo A11-01 del contratto di servizio quadro AGEA-SIN del 30.12.2006 per le funzioni amministrative e di Governo e controllo del SIAN assegnate ex lege 231/05 - Condizione ed evoluzione dei servizi del SIAN a favore OC Agea (Nuova Istituzione)	11.995.936,22	subtotale debiti iscritti nello SP corrispondenti al cap. S0282	11.995.863,84	72,38
			Debiti v/imprese controllate per fatture da ricevere	10.151.232,80	
			Debiti verso imprese controllate	5.912.487,98	
S0283	Atto esecutivo A11-02 del contratto di servizio quadro AGEA-SIN del 30.12.2006 per le funzioni amministrative e di Governo e controllo del SIAN assegnate ex lege 231/05 - Condizione ed evoluzione dei servizi del SIAN a favore OP Agea (Nuova Istituzione)	16.072.095,73	subtotale debiti iscritti nello SP corrispondenti al cap. S0283	16.063.720,78	8.374,95
S0284	Agecontrol Spa - Gestione e controlli	532.114,00	Debiti verso imprese controllate	532.114,00	-
S0285	Compenso al CAA per costituzione, aggiornamento e conservazione dei fascicoli aziendali (Nuova Istituzione)	15.000.000,00	Debiti v/fornitori per fatture da ricevere	15.000.000,00	-
S0306	Attuazione del Programma di Aiuto alimentare a favore dei paesi in via di sviluppo	273.194,38	n.a.	-	-
			Debiti v/Amministrazioni pubbliche ed organismi internazionali	1.096.489,64	
			Debiti v/terzi per attività istituzionali	35.166,53	
			Debiti per contenzioso	307.459,01	
S0339	Fondo per l'attuazione di interventi e misure nazionali nel settore agricolo e agroalimentare (l.61/06, art.1-bis)	1.439.115,18	subtotale debiti iscritti nello SP corrispondenti al cap. S0339	1.439.115,18	-



PASSIVO - 31 Dic 2012					
Residui Passivi			Debiti iscritti nello SP		
Capitolo	Descrizione	Importi	Descrizione	Importi	Differenza Rendiconto Finanziario e SP Passivo
S0342	Interventi a sostegno della riforma dell'OCM ortofrutta - Art. 42 - comma 2 - Legge n° 222 del 29/11/2007	17.366,59	Debiti v/fornitori per fatture da ricevere	17.366,59	-
S0343	Trasferimenti al soggetto attuatore ai sensi dell'art. 18 della l. 99/2009	5.515.244,31	Debiti v/Amministrazioni pubbliche ed organismi internazionali	5.515.244,31	-
S0344	Fornitura in aiuto alimentare ai Paesi in via di sviluppo di formaggi ovini DOP prodotti dalla Regione Sardegna (Prop. N.1.)	3.000.000,00	Debiti v/terzi per attività istituzionali	3.000.000,00	-
S0402	Somme dovute a titolo di IRAP sui compensi corrisposti ai componenti degli organi istituzionali dell'Agea nonché ai collaboratori	13.653,00	Debito IRAP	1.633,00	12.020,00
S0414	Uscite conseguenti alle procedure esecutive adottate nei confronti dell'Organismo Pagatore AGEA	7.794.639,86	Sorte comunitaria c/debiti	7.794.639,86	-
S0431	Spese per ill., arbitraggi, risarcimenti ed accessori	57.646,10	Debiti v/fornitori per l'acquisto di beni e servizi connessi al funzionamento dell'Ente	57.207,85	438,25
S0554	Restituzioni alla contabilità comunitaria di somme erroneamente versate alla contabilità nazionale	714.605,25	Debiti su trasferimenti comunitari	714.605,25	-
S0559	Spese per la regolazione delle prestazioni effettuate dalle società partecipate sulla base di rapporti contrattuali con altri Enti pubblici	95.079,99	Debiti v/imprese controllate per fatture da ricevere	95.079,99	-
S0631	Oneri relativi alle liquidazioni del trattamento di fine rapporto	158.758,39	Debiti v/dipendenti	8.758,39	150.000,00
S0632	Oneri relativi alle liquidazioni del trattamento di indennità di anzianità	645.905,05	n.c.		645.905,05
	Totale Residui Passivi Rendiconto Finanziario 2012	116.660.224,61	Debiti iscritti a SP riconducibili a residui passivi su capitoli di spesa	108.702.843,43	7.957.381,18

La differenza tra l'ammontare dei Residui Passivi nel 2012 e dei debiti, riconducibili agli stessi residui passivi, iscritti nello Stato Patrimoniale è pari ad € 7.957.381,18 e fa riferimento ad impegni a cui corrispondono obbligazioni che, pur se giuridicamente perfezionate, sono prive, in tutto o in parte, del carattere di certezza, liquidità ed esigibilità.

Si precisa quanto segue:

- l'IVA in conto acquisti è soggetta ad un diverso trattamento nella contabilità economico-patrimoniale rispetto alla contabilità finanziaria e per tale motivo troviamo impegni per € 69.372,31 a cui non corrispondono debiti.
- il Capitolo S0632 "Oneri relativi alle liquidazioni del trattamento di indennità di anzianità" è associato in contabilità economico-patrimoniale per € 461.559,54 al Fondo TFS il cui importo quindi concorre a determinare l'ammontare della voce D) "Trattamento di Fine Rapporto di Lavoro Subordinato" dello Stato Patrimoniale Passivo.



- il Capitolo S0631 "Oneri relativi alle liquidazioni del trattamento di fine rapporto" è associato in contabilità economico-patrimoniale per € 139.253,14 al Fondo TFR il cui importo concorre a determinare l'ammontare della voce D) "Trattamento di Fine Rapporto di Lavoro Subordinato" dello Stato Patrimoniale Passivo.

La differenza tra l'ammontare dei Residui Passivi nel 2012 e dei debiti per € 7.957.381,18 esposta nella tabella precedente, al netto dell'IVA in conto acquisti e dell'ammontare della quota del Fondo TFR e TFS correlato ai Residui Passivi, è pari ad € 7.287.196,20 che troviamo esposti in calce allo Stato Patrimoniale nei conti d'ordine.

Nello Stato Patrimoniale, oltre ai "Debiti riconducibili a residui passivi", esposti nella tabella precedente, sono presenti anche debiti rilevati nella contabilità economico-patrimoniale che non trovano alcuna corrispondenza nel Rendiconto Finanziario 2012, di cui si riporta il dettaglio nella tabella sottostante:

Debiti portati a SP che non trovano corrispondenza nel Rendiconto Finanziario 2012		
Debiti v/imprese controllate	1.560.287,84	Fatture SIN a cui non corrispondono impegni pregressi (€ 1.047.501,84); Somme da versare ad Agecontrol come indicato nella lettera Prot. AGEA CSAU.2012.0000054 del 14 Dic 2012 (€ 512.786);
Debiti v/imprese controllate per fatture da ricevere	1.286.532,97	Fatture SIN a cui non corrispondono impegni pregressi (€ 677.250); Fatture SIN relative a spese di gas, luce, ecc di competenza 2012 che arriveranno nel 2013 e saranno pagate con l'IMP 2013 (€ 409.282,97)
Debiti v/fornitori per l'acquisto di beni e servizi connessi al funzionamento dell'Ente	630.448,10	Riguarda fatture del fornitore "Soluzioni Pratiche" relative a servizi erogati nel 2012 ma pagate in corso 2013 con impegno di competenza (€ 14.917,31); Debito con imputazione a sopravvenienza straordinaria di una fattura 2011 (€ 35.552,14); corretta contabilizzazione al 2012 di 64 fatture del dott. Fusco erroneamente caricate nel 2013 seppur relative a servizi erogati nel 2012 (€ 19.748,65); Fatture del CAA a cui non corrispondono impegni pregressi (€ 560.210)
Debiti v/fornitori per fatture da ricevere	6.073,35	Anticipo n.18 di STUDIO LEGALE LUCISANO. La fattura arriverà nel 2013
Debiti verso dipendenti	1.566.017,31	Debiti pregressi
A) Totale Debiti che non trovano corrispondenza nei residui passivi del Rendiconto Finanziario 2012	5.049.359,57	
B) Debiti portati a SP riconducibili a residui passivi su capitoli di spesa (cfr. tabella precedente)	108.702.843,43	
C) = A) + B) Totale Debiti esposti nello Stato Patrimoniale 2012	113.752.203,00	

Di seguito un breve commento alla consistenza dei debiti rappresentati nelle voci della sezione E dello Stato patrimoniale.

**2.2.4.1. E 5) Debiti verso fornitori**

Nel 2012 ammontano a € 21.233.532,46 (€ 25.896.451 nel 2011). O 21

I debiti verso i fornitori sono prevalentemente composti da:

- € 774.731,38 per l'acquisto di beni e servizi connessi al funzionamento dell'Ente;
- € 13.415,57 per debiti verso fornitori per l'acquisto dei prodotti agricoli e dei servizi connessi all'attività nazionale;
- € 17.410.218,98 di debiti verso fornitori per fatture da ricevere. Nello specifico, € 1.076.430,50 relativo ad un saldo di inizio anno rimasto aperto; € 15.000.000 per compensi CAA 2012 individuati nella Delibera n.09; ulteriori € 413.880,55 verso l'Associazione Italiana Allevatori per l'attività di controllo da questa erogata nel 2009; € 316.928,68 per compensi relativi al servizio di magazzinaggio alcool 2012. La restante parte di debiti per fatture da ricevere è relativa a spese per il funzionamento degli uffici, manutenzione, riparazione ed adattamento dei locali e dei relativi impianti.
- € 3.035.166,53 per debiti verso terzi relativi ad attività istituzionali, nella fattispecie, € 3.000.000 per trasferimenti vincolati relativi agli aiuti alimentari ai paesi in via di sviluppo di formaggi ovini DOP prodotti nella Regione Sardegna, l'importo è vincolato allo speculare capitolo in entrata (cap. E0125). I rimanenti € 35.166,53 sono relativi ad un debito verso Equitalia per Italpatate ed Aiuti de minimis 2012 (il debito è relativo alla funzione di sostituto d'imposta di Agea).

Sulla voce hanno inciso significativamente le economie sui residui passivi relativi ad esercizi precedenti rilevate nella contabilità finanziaria e le rettifiche effettuate esclusivamente in sede di redazione del bilancio economico-patrimoniale in quanto relative a impegni corrispondenti a contratti/atti negoziali per i quali non si rilevano prestazioni maturate o concluse al 31.12.2012, ovvero impegni generici o per i quali, più in generale, non si rilevano obbligazioni giuridicamente vincolanti. Si rinvia alla descrizione della voce "Proventi ed oneri straordinari" del conto economico per una analisi dettagliata di tali rettifiche.

2.2.4.2. E 7) Debiti verso imprese controllate, collegate e controllanti

Il valore della classe patrimoniale nel 2012 ammonta ad € 64.713.385,40 (€ 51.302.332,00 nel 2011). L'importanza del valore degli elementi di cui si compone la classe, ha portato



ad un maggior livello di dettaglio contabile, così la classe si compone di due voci principali:

Debiti verso imprese controllate	€ 43.155.463,82
Debiti verso imprese controllate per fatture da ricevere	€ 21.557.921,58
TOTALE	€ 64.713.385,40

Nel dettaglio, la quota di "debiti verso imprese controllate" è relativa a:

- € 1.050.429,83 relativo a fatture pervenute ma non ancora pagate;
- € 14.906.777,99 per debiti verso SIN per attività svolte fino al 2010 relative a contratti antecedenti alla stipula degli Atti A11-01 ed A11-02 e disciplinati dalla Delibera n.91 di Agea;
- € 465.715,29 per la quota Agea di locazione degli immobili di Via Salandra e Via Palestro del 2012;
- € 1.118.606,21 verso SIN per il progetto TELAER (Delibere Agea n.88, 91 e 09);
- € 12.092.949,55 relativi all'Atto Esecutivo A11-01 (Atto di Struttura);
- € 5.516.095,13 per l'Atto Esecutivo A11-01 relativamente alla conduzione ed evoluzione dei servizi del SIAN a favore dell'Organismo di Controllo di Agea;
- € 6.959.989,82 per l'Atto Esecutivo A11-02 per la conduzione ed evoluzione dei servizi del SIAN a favore dell'Organismo Pagatore di Agea;
- € 1.044.900 rappresentati da un debito verso AGECONTROL per la gestione ed i controlli del 2012, regolamentato dalle Delibere n. 80 e 09 di Agea.

Il dettaglio, invece, dei "debiti verso imprese controllate per fatture da ricevere" è così costituito:

- € 552.796,97 di debiti relativi a servizi erogati nel 2012 non ancora completamente saldati;
- € 809.342,69 riferiti alla quota di locazione degli immobili di Via Palestro e Via Salandra del 2012;
- € 138.276,84 di spese per la fornitura di gas ed energia 2012;
- € 799.947,80 di spese global service del 2012;
- € 2.531.475,78 di spese connesse al progetto Telaer;



- € 6.479.768,71 per servizi erogati nel 2012 nell'ambito dell'Atto Esecutivo A11-01 per la conduzione ed evoluzione dei servizi del SIAN a favore dell'Organismo di Controllo di Agea;
- € 10.151.232,80 per servizi erogati nel 2012 nell'ambito dell'Atto Esecutivo A11-02 per la conduzione ed evoluzione dei servizi del SIAN a favore dell'Organismo Pagatore di Agea;
- € 95.079,99 per servizi erogati da SIN alla Regione Emilia Romagna per le ortofoto.

2.2.4.3. E 8) Debiti tributari

Nel 2012 ammontano a € 1.644.293,58 (€ 1.884.043 nel 2011) e sono costituiti principalmente da somme dovute a titolo d'imposta regionale sulle attività produttive calcolata sulle retribuzioni corrisposte ai dipendenti dell'Ente (€ 303.272,23) e dalla rilevazione di debiti per ritenute fiscali (€ 1.333.257,49).

2.2.4.4. E 9) Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale

Nel 2012 il valore dei debiti in oggetto è pari a € 1.199.538,70 (€ 1.299.638 nel 2011) e include il saldo del debito verso l'INPS-Gestione ex INPDAP per € 1.151.532,77 e del debito verso l'INPS per € 48.005,93 correlati al capitolo di spesa "Oneri previdenziali ed assistenziali a carico dell'Amministrazione sulle retribuzioni corrisposte ai dipendenti".

2.2.4.5. E 11) Debiti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici

Nel 2012 sono pari a € 12.495.428,35 (€ 20.996.507 nel 2011) e includono:

- € 12.066.533,95 relativi a vecchi debiti (precedenti al 2012) che prevalentemente riguardano:
 - € 454.800 verso altre amministrazioni per dipendenti comandati in entrata;
 - € 5.000.000 relativo ad un'uscita vincolata prevista dal d.lgs n.225/10 e finalizzato alla copertura di minori entrate derivanti dalla proroga dei termini per il pagamento degli importi in scadenza, a seguito dei piani di rateizzazione del prelievo supplementare latte. Il capitolo di spesa di riferimento è il 50280 "Spese conseguenti dei termini nel settore lattiero-caseario", mentre quello di entrata si creerà a seguito dell'inizio delle uscite descritte;
 - € 1.096.489,64 verso i produttori del settore agricolo per l'attuazione della L. 81/06;

A handwritten signature in dark ink, consisting of a stylized 'M' followed by a flourish.



- € 5.515.244,31 verso il Corpo Forestale e altri soggetti attuatori ai sensi dell'art.18 L99/09.
- € 150.000 verso il Ministero dell'Economia e Finanze a fronte del compenso dei Revisori dei Conti per attività svolte nel 2012.
- € 278.894,40 di debiti accertati verso altre amministrazioni per dipendenti comandati in entrata.

Sulla riduzione della voce incidono in modo significativo principalmente le economie su residui pregressi operate nel rendiconto finanziario, accolte fra i proventi straordinari del bilancio economico-patrimoniale, meglio descritte nell'ambito della voce "Proventi ed oneri straordinari" del conto economico.

2.2.4.6. E 12) Debiti diversi

Nel 2012 sono pari a € 12.466.024,51 (€ 4.482.522 nel 2011) e la loro composizione di dettaglio è:

- € 1.888.891,53 per debiti verso i dipendenti;
- € 371.459,29 di debiti per contenzioso;
- € 10.291,63 per debiti verso organi dell'Ente;
- € 7.794.639,86 di Sorte comunitaria c/debiti relativa al capitolo di uscita di partita di giro S0414 "Uscite conseguenti alle procedure esecutive azionate nei confronti dell'Organismo Pagatore Agea";
- € 714.605,25 per debiti su trasferimenti comunitari relativi al capitolo di uscita di partita di giro S0554 "Restituzioni alla contabilità comunitaria di somme erroneamente versate alla contabilità nazionale";
- € 30.766,73 di debiti verso dipendenti per TFR;
- € 1.655.370,22 di debiti verso dipendenti per TFS

2.2.5. F) RATEI E RISCONTI

Nello Stato Patrimoniale 2012 sono presenti Risconti Passivi per € 35.000.000,00 relativi all'incasso avvenuto nell'anno sul capitolo di entrata E0117 "Trasferimenti da parte dello Stato destinati al Fondo per la razionalizzazione e la riconversione della produzione bieticolo-saccarifera (l.81/06 art.2)". La necessità del risconto nasce dal fatto che si tratta di trasferimenti vincolati a cui corrisponde uno speculare capitolo di uscita, S0341 "fondo

fl

M 37



per la razionalizzazione e la riconversione della produzione bieticolo-saccarifera (l. 81/06, art. 2)" sul quale, al 31.12.2012 non risultano pagamenti.

Il ricavo pertanto è stato stornato per l'intero importo e rinviato, attraverso il risconto passivo, ai futuri esercizi quando in tutto o in parte si manifesterà la correlata uscita e quindi la contabilizzazione del costo.

2.3. CONTI D'ORDINE

Il valore totale dei conti d'ordine iscritti in calce allo Stato Patrimoniale 2012 è pari ad € 7.999.886,20 (valore pari a zero nel 2011).

Come indicato nel paragrafo 2.2.4 (E Voce Residui Passivi) risulta una differenza tra l'ammontare dei residui passivi e i debiti iscritti in bilancio, che al netto dell'Iva in conti acquisti e della quota di fondo TFR e TFS correlata ai residui dei capitoli di uscita S0631 e S0632, è pari ad € **7.287.196,20**. Tale differenza rappresenta impegni assunti a fronte di prestazioni non ancora rese al termine dell'esercizio finanziario e pertanto iscritte in calce allo Stato Patrimoniale così come richiesto dal DPR 97/03 art. 42 comma 7 "In calce allo stato patrimoniale sono evidenziati i conti d'ordine rappresentanti le garanzie reali e personali prestate direttamente o indirettamente, i beni di terzi presso l'Ente e gli impegni assunti a fronte di prestazioni non ancora rese al termine dell'esercizio finanziario". Sempre nei conti d'ordine è compreso un debito nei confronti della controllata Agecontrol S.p.a. per € **712.690** relativi a contributi di competenza del 2011 e 2012 per il fondo europeo pesca. Tale debito sarà riconosciuto dall'Agenzia subordinatamente al trasferimento da parte del Ministero delle Politiche Agricole e Forestali dei relativi fondi.



3. COMMENTO ALLE VOCI DI CONTO ECONOMICO

Le considerazioni in merito all'impatto della introduzione della contabilità integrata sulla elaborazione del conto economico e dello stato patrimoniale, esposte nel paragrafo 1 e riprese al paragrafo 2 in relazione ai debiti e ai crediti dello Stato patrimoniale, valgono naturalmente anche per le componenti economiche positive e negative esposte nel Conto economico.

Come già indicato, in un sistema di contabilità integrata valori economico-patrimoniali e finanziari sono oggetto di rilevazioni ed elaborazioni distinte, benché integrate fra loro, e rispondono all'applicazione di due diversi principi contabili generali, illustrati nel già citato decreto legislativo n. 91/2011, di attuazione della riforma della contabilità e della finanza pubblica di cui alla l. 196/09: il principio della **competenza finanziaria** e quello della **competenza economica**, secondo il quale *"l'effetto delle operazioni e degli altri eventi deve essere rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari"* (cfr allegato 1 al decreto legislativo n. 91/2011).

Di conseguenza, le componenti economiche negative e positive possono non coincidere, rispettivamente, con i valori degli impegni di spesa e degli accertamenti di entrata riportati nel rendiconto finanziario, fermo restando il carattere unitario del sistema contabile dell'Ente.

Si riportano nei successivi paragrafi delle tabelle che mettono in correlazione i componenti positivi di reddito con i capitoli di entrata e i componenti negativi di reddito con i capitoli di uscita così come previsto dalla mappatura capitolo-conto del sistema di contabilità integrata dell'Ente.

A

M



3.1. A) VALORE DELLA PRODUZIONE

RICAVI - 31 Dic 2012			
Ricavi		Capitoli di Entrata	
Descrizione	Importi	Cap	Descrizione
A 1) PROVENTI E CORRISPETTIVI PER LA PRODUZIONE DELLE PRESTAZIONI E/O SERVIZI	3.716.007,09	E0131	Proventi derivanti dalle vendite di prodotti acquistati in relazione ad interventi nazionali
A 2) VARIAZIONI DELLE RIMANENZE DI PRODOTTI IN CORSO DI LAVORAZIONE, SEMILAVORATI E PRODOTTI FINITI	- 1.210.456,96	n.a.	Questa voce del Conto economico non è correlata a nessun capitolo di entrata trattandosi di una scrittura di assestamento nella contabilità economico-patrimoniale
A 5.1) Contributi per olii nazionali vincolati	3.000.000,00	E0125	Trasferimenti da parte della Regione Sardegna per la fornitura di fiammeggianti DOP ai Poeti in via di sviluppo
A 5.2) Contributi per spese di funzionamento dell'ente	119.169.563,00	E0101	Assegnazioni dello Stato per le spese di funzionamento dell'ente
A 5.3) Altri ricavi di natura residuale	3.136.158,45	E0201	Entrate per il funzionamento del Consorzio Anagrafi Animali (L81/06 art.4)
		E0135	Entrate derivanti da sanzioni comminate da Agea contro i relatori relativamente ai controlli di pertinenza
		E0199	Entrate derivanti da servizi a favore di altri Enti pubblici svolti dalla società partecipata
		E0202	Trasferimenti dalla Repubblica di Bulgaria per l'attuazione del contratto di gemellaggio approvato dall'Unione Europea
		E0132	Somme dovute dai contraenti dell'Ente per spese di copia, stampa, carta bollata e registrazioni inerenti ai contratti stipulati dall'Ente
		E0134	Entrate derivanti dalla cessione a terzi di beni originariamente prodotti e utilizzati nell'interesse dell'Ente
		E0137	Entrate derivanti da sanzioni irrogate ai fornitori ai sensi della legge comunitaria 2006
		E0301	Trasferimenti da parte dell'INPDAP a titolo di liquidazione di indennità di anzianità e di T.F.R.
		E0182	Entrate eventuali diverse
		E0181	Incomeramento cauzioni
		E0186	Entrate in esecuzione di provvedimenti giudiziari
		E0185	Crediti derivanti da decisioni della Corte dei Conti
		E0136	Entrate per il rimborso forfetario delle spese sostenute per il recupero di irregolarità per conto dell'Unione Europea (prop n.l.)
Totale A) Valore della Produzione	127.811.271,58		

Il valore della produzione nel 2012 è pari ad € 127.811.271,58 (€ 146.819.991 nel 2011) ed è così composto:

3.1.1. 1) PROVENTI E CORRISPETTIVI PER LA PRODUZIONE DELLE PRESTAZIONI E/O SERVIZI

Sono pari nel 2012 ad € 3.716.007,09 (€ 1.179.329 nel 2011) e sono relativi alla cessione di alcool in ammasso pubblico nazionale con gara esperita in data 06 luglio 2012.



3.1.2. 2) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DEI PRODOTTI IN CORSO DI LAVORAZIONE, SEMILAVORATI E FINITI

La variazione negativa delle rimanenze nel 2012, pari a - € 1.210.456,96 (- € 447.019 nel 2011), è imputabile alla riduzione delle giacenze di magazzino per la cessione intervenuta nell'esercizio descritta al paragrafo precedente.

3.1.3. 5) ALTRI RICAVI E PROVENTI

Nel 2012 a € 125.305.721,45 (€ 146.087.681 nel 2011) e sono così costituiti da:

3.1.3.1. 5.1) Contributi per aiuti nazionali vincolati

Sono pari a € 3.000.000 nel 2012 (€ 5.000.000,00 nel 2011) relativi ai trasferimenti da parte della Regione Sardegna per la fornitura di formaggi ovini DOP ai Paesi in via di sviluppo.

3.1.3.2. 5.2) Contributi per spese di funzionamento dell'Ente

Sono pari nel 2012 ad € 119.169.563,00 (€ 119.704.851 nel 2011). La voce in commento accoglie i finanziamenti erogati dal Ministero dell'Economia e delle Finanze a seguito di quanto previsto nella legge finanziaria e finalizzati a garantire la copertura delle spese di funzionamento dell'Ente.

3.1.3.3. 5.3) Altri ricavi di natura residuale

Sono pari nel 2012 ad € 3.136.158,45 (€ 21.382.831 nel 2011). Questa voce è costituita dagli accertamenti di natura residuale non iscrivibili nelle voci precedenti.

Tale voce contiene le seguenti entrate:

- € 512.724,80 derivanti da sanzioni comminate da Agecontrol relativamente ai controlli di pertinenza;
- € 95.079,99 derivanti da servizi a favore di altri Enti pubblici svolti dalle società partecipate;
- € 63.252,99 derivanti dalla cessione a terzi di beni originariamente prodotti e utilizzati nell'interesse dell'Ente quali la vendita di ortofoto;
- € 1.000,00 derivanti da sanzioni irrogate ai frantoi ai sensi della legge comunitaria 2006;
- € 2.991,04 relativi ai trasferimenti da parte dell'INPDAP a titolo di liquidazione di indennità di anzianità e di T.F.R.;
- € 172.935,09 per entrate eventuali diverse;

41



- € 49.347,88 per entrate in esecuzione di provvedimenti giudiziari e crediti derivanti da decisioni della Corte dei Conti;
- € 2.238.826,66 per il rimborso forfettario delle spese sostenute per il recupero di irregolarità per conto dell'Unione Europea.

3.2. B) COSTI DELLA PRODUZIONE



COSTI - 31 Dic 2012			
COSTI - 31 Dic 2012		Capitoli di Uscita	
Descrizione	Importi	Cap.	Descrizione
B 6) PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E DI MERCI	150.702,01	S0201	Spese per carta bolata, registrazioni e varie inerenti ai contratti stipulati dall'Ente
		S0209	Pubblicazioni su quotazioni
		S0210	Acquisto di libri ed abbonamenti a pubblicazioni periodiche anche su supporti informatici
		S0216	Spese per l'attività di comunicazione interna ed esterna affidate all'UIRP
		S0206	Spese per il funzionamento degli uffici, manutenzione, riparazione ed adattamento dei locali e dei relativi impianti
B 7.1) Spese per Aluti nazionali vincolati	3.000.000,00	S0208	Noleggio ed esercizio di mezzi di trasporto
		S0344	Fornitura in aiuto alimentare ai Paesi in via di sviluppo di formaggi ovini DOP prodotti dalla Regione Sardegna (Prop. N.I.)
B 7.2) Spese di funzionamento dell'ente	142.948.639,46	S0202	Compensi per l'affidamento di incarichi professionali e consulenze
		S0226	Spese per il funzionamento dell'Organismo Indipendente di Valutazione (O.I.V.)
		S0264	Spese per il servizio di controllo interno comunitario
		S0270	Spese per l'elaborazione e diffusione di studi, analisi e progetti connessi alle missioni istituzionali dell'AGEA
		S0274	Spese per i controlli di cui al D. Lgs. 286/99 ed all'art. 8, comma 4, del D. Lgs. 165/99
		S0215	Spese per l'affidamento di incarichi professionali e consulenze per le specifiche competenze dell'Ufficio Monocratico
		S0275	Spese per l'attuazione del Reg. comunitario n. 4045/89
		S0276	Oneri accessori non previsti negli Atti esecutivi AGEA-SIN
		S0268	Spese connesse all'attuazione del progetto TELAE
		S0269	Spese connesse allo sviluppo del progetto TELAE
		S0271	Spese conseguenti all'applicazione del D. Lgs. 29 marzo 2004, n.99
		S0559	Spese per la regolazione delle prestazioni effettuate dalle società partecipate sulla base di rapporti contrattuali con altri Enti pubblici
		S0265	Servizi di gestione, conduzione e manutenzione del SIAN
		S0256	Ultimare attività di controllo e verifiche da parte di soggetti ed organismi esterni
		S0266	Interventi per l'evoluzione del sistema integrato di gestione e controllo
		S0281	Atto esecutivo A11-01 del contratto di servizio quadro AGEA-SIN del 30.12.2006 per le funzioni amministrative e di Governo e controllo del SIAN assegnate ex lege 231/05
		S0282	Atto esecutivo A11-01 del contratto di servizio quadro AGEA-SIN del 30.12.2006 per le funzioni amministrative e di Governo e controllo del SIAN assegnate ex lege 231/05 - Conduzione ed evoluzione dei servizi del SIAN a favore OC Agea
		S0283	Atto esecutivo A11-02 del contratto di servizio quadro AGEA-SIN del 30.12.2006 per le funzioni amministrative e di Governo e controllo del SIAN assegnate ex lege 231/05 - Conduzione ed evoluzione dei servizi del SIAN a favore OP Agea (Nuova Istituzione)
		S0567	Spese per l'aggiornamento dell'anagrafe nazionale bovina
		S0284	Agecontrol Spa - Gestione e controlli
		S0285	Compenso al CAA per costituzione, aggiornamento e conservazione dei fascicoli aziendali
		S0556	Spese per il funzionamento di Agecontrol S.p.A.
		S0558	Spese per l'attuazione dei rapporti convenzionali per i controlli di qualità sui prodotti ortofrutticoli
		S0560	Spese per gli Organismi Pagatori Regionali
		S0561	Spese per il funzionamento del Consorzio Anagrafi Animati (Art. 4 bis L. 81)
		S0562	Spese per l'attuazione del contratto di gemellaggio con la Repubblica di Bulgaria
		S0252	Stoccaggio alcool in ammasso pubblico nazionale
		S0306	Attuazione del Programma di Aiuto alimentare a favore dei paesi in via di sviluppo
		S0333	Spese di trasferimento a spese ausiliarie alle movimentazioni di alcool in ammasso



COSTI - 31 Dic 2012			
COSTI - 31 Dic 2012		Capitoli di Uscita	
Descrizione	Importi	Cap	Descrizione
B 7.2) Spese di funzionamento dell'ente (continuo)	142.948.639,46	S0252	Stoccaggio alcol in ammasso pubblico nazionale
		S0306	Attuazione del Programma di Aiuto alimentare a favore dei paesi in via di sviluppo
		S0333	Spese di trasferimento a spese ausiliarie alle movimentazioni di alcool in ammasso
		S0138	Spese per partecipazione ai corsi
		S0139	Spese per la formazione del personale di area dirigenziale
		S0206	Spese per il funzionamento degli uffici, manutenzione, riparazione ed adattamento dei locali e dei relativi impianti
		S0224	Spese per la manutenzione ordinaria immobili in locazione
		S0212	Spese telefoniche
		S0210	Acquisto di libri ed abbonamenti o pubblicazioni periodiche anche su supporti informatici
		S0262	Spese trasmissione dati
		S0222	Spese per la fornitura di gas ed energia elettrica
		S0204	Fitto locali ed oneri accessori
		S0214	Spese per acquisto e messa in opera di mobili per ufficio e di altre attrezzature informatiche
		S0223	Spese per il global service immobiliare
		S0279	Fondo per la tracciabilità dei prodotti "olio di oliva" e "olive da tavola"
		S0211	Premi di assicurazione
		S0203	Spese per il funzionamento di Consigli, Comitati e Commissioni
		S0220	Spese per attività di certificazione e revisione contabile
		S0145	Spese per accertamenti sanitari, cure, ricoveri e prestazioni
		S0431	Spese per illi, abbracci, risarcimenti ed accessori
		S0277	Compensi per il Commissario Quota Latte
		S0135	Indennità e rimborso spese di trasporto per missioni all'estero
		S0136	Indennità e rimborso spese di trasporto per missioni all'estero
		S0101	Compensi, indennità alla Presidenza
		S0102	Compensi e indennità ai componenti del Consiglio di Amministrazione
		S0103	Compensi, indennità ai componenti del Collegio dei revisori dei conti
		S0105	Rimborsi spese ai componenti degli organi dell'Agenzia
		S0339	Fondo per l'attuazione di interventi e misure nazionali nel settore agricolo e agroalimentare (L. 61/06, art. 1-bis)
		S0436	Riduzioni sulle spese per consumi intermedi da versare al bilancio dello Stato
B 8) PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI	3.337.348,02	S0206	Spese per il funzionamento degli uffici, manutenzione, riparazione ed adattamento dei locali e dei relativi impianti
		S0214	Spese per acquisto e messa in opera di mobili per ufficio e di altre attrezzature informatiche
		S0204	Fitto locali ed oneri accessori
		S0208	Noleggio ed esercizio di mezzi di trasporto
B 9 a) Salari e stipendi	13.217.211,28	S0131	Stipendi, retribuzioni ed altri assegni al personale al netto dell'imposta regionale sulle attività produttive e degli oneri sociali a carico dell'Amministrazione
		S0149	Rimborso degli stipendi ed altre competenze per il personale comandato
		S0137	Fondo unico di Ente
		S0142	Fondo per l'indennità di posizione e di risultato per il personale dirigente di 1° fascia
		S0151	Fondo per l'indennità di posizione e di risultato per il personale dirigente di 2° fascia
B 9 b) Oneri Sociali	2.896.743,01	S0134	Compensi per lavoro straordinario
		S0133	Oneri previdenziali e assistenziali a carico dell'Amministrazione sulle retribuzioni corrisposte ai dipendenti
		S0403	Somme dovute a titolo di ritenute previdenziali ed assistenziali a carico dell'Amministrazione sui compensi corrisposti ai componenti degli organi istituzionali dell'A.G.E.A. nonché ai collaboratori



COSTI - 31 Dic 2012			
COSTI - 31 Dic 2012		Capitoli di Uscita	
Descrizione	Importi	Cap	Descrizione
B 9 c) Trattamento di fine rapporto	1.187.719,00	n.a.	Questa voce riguarda scature di assestamento in ambito economico-patrimoniale che non trovano riscontro in capitoli di uscita nella contabilità finanziaria
B 9 e) Altri costi di personale	911.787,68	S0150	Indennità di servizio all'estero
		S0144	Buoni pasto per il personale
		S0148	Contributi dovuti all'Anon
		S0153	Premi di assicurazione ed altre provvidenze al personale
		S0140	Interventi assistenziali ed altre prestazioni a favore in servizio, di quello cessato dal servizio e della loro famiglia
B 10 b) Ammortamento immobilizzazioni materiali	1.239.704,37	n.a.	Questa voce riguarda scature di assestamento in ambito economico-patrimoniale che non trovano riscontro in capitoli di uscita nella contabilità finanziaria
B 10 d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	25.483.823,00	n.a.	Questa voce riguarda scature di assestamento in ambito economico-patrimoniale che non trovano riscontro in capitoli di uscita nella contabilità finanziaria
B 12) ACCANTONAMENTI PER RISCHI	1.085.000,00	n.a.	Questa voce riguarda scature di assestamento in ambito economico-patrimoniale che non trovano riscontro in capitoli di uscita nella contabilità finanziaria
B 14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	2.627.382,87	S0205	Spese postali e telegrafiche
		S0206	Spese per il funzionamento degli uffici, manutenzione, riparazione ed adattamento dei locali e dei relativi impianti
		S0201	Spese per carta bollata, registrazioni e varie inerenti ai contratti stipulati dall'Ente
		S0209	Pubblicazioni su quotidiani
		S0208	Noleggio ed esercizio di mezzi di trasporto
		S0431	Spese per fidi, arbitraggi, risarcimenti ed accessori
		S0213	Spese correnti
		S0221	Spese per il funzionamento degli Organi Istituzionali
		S0263	Monitoraggio obbligatorio contratti di fornitura informatici
		S0401	Imposte, tasse e tributi vari
Totale B) Costi della produzione	198.086.060,70		

I costi della produzione nel 2012, pari ad € 198.086.060,70 (€ 192.072.531 nel 2011), sono così composti:

3.2.1. B 6) PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, CONSUMO E MERCI

Ammontano nel 2012 ad € 150.702,01 e sono relativi a spese di carta, cancelleria, stampati, giornali, riviste, pubblicazioni, accessori per uffici, alloggi, mense, materiale informatico e carburanti. Nel 2011 tale voce presentava un saldo pari a zero perché queste spese, sebbene sostenute nell'anno dall'Ente, erano state associate alla voce B 7.2) "Spese di funzionamento dell'Ente". Quest'anno, per maggior trasparenza e completezza d'informazione, si è ritenuto opportuno modificare l'esposizione di queste

At

7 45