

## Riepilogo Immobilizzazioni/ammortamenti

	A	B	C=A-B	D	E	F=A+D-E	G	H	I=B-G+H	L=F-I
Descrizione	Valore iniziale immobilizzazioni al costo storico (31/12/2013)	Fondo ammortamento iniziale (31/12/2013)	Valore iniziale Immobilizzazioni nette (31/12/2013)	Acquisti 2014 (valore di acquisto)	Dismissioni 2014 (costo storico)	Valore finale immobilizzazioni al costo storico (31/12/2014)	Riduzioni fondo amm.ti da dismissioni 2014	Ammortamenti 2014	Fondo ammortamento finale al (31/12/2014)	Valore finale Immobilizzazioni nette (31/12/2014)
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	23.958,00	4.791,60	19.166,40	5.152.304,00	-	5.176.262,00		1.035.252,40	1.040.044,00	4.136.218,00
Totale Immobilizzazioni Immateriali	23.958,00	4.791,60	19.166,40	5.152.304,00	-	5.176.262,00	-	1.035.252,40	1.040.044,00	4.136.218,00
Impianti e macchinari	10.210.456,00	10.164.581,49	45.874,51	183,00		10.210.639,00		33.896,85	10.198.478,34	12.160,66
Attrezzature	137.522,00	94.323,56	43.198,44	250,00		137.772,00		16.156,55	110.480,11	27.291,89
Altri beni materiali	1.145.711,12	960.533,92	185.177,20	-		1.145.711,12		116.771,55	1.077.305,47	68.405,65
Totale Immobilizzazioni materiali	11.493.689,12	11.219.438,97	274.250,15	433,00	-	11.494.122,12	-	166.824,95	11.386.263,92	107.858,20

Ch Gk

**B.III Immobilizzazioni Finanziarie**

AGEA detiene partecipazioni di controllo in due società: SIN S.p.a. ed AGECONTROL S.p.a., mentre detiene quote di minoranza in TELAER S.r.l.

Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni finanziarie rivestono carattere di investimento duraturo; esse sono iscritte al costo di acquisto comprensivo degli oneri accessori, eventualmente svalutato per perdite durevoli di valore. Gli impegni assunti in conto "futuro aumento di capitale" delle società partecipate, in quanto esistenti, sono imputati in aumento al valore delle partecipazioni.

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

Si riportano di seguito i dati di sintesi delle società partecipate. I dati di bilancio si riferiscono al 2014.

	SIN S.p.a.	Agecontrol S.p.a.	Telaer S.r.l.
Quota posseduta da Agea	51,0%	100,0%	49,0%
<b>Stato Patrimoniale</b>	<b>SIN S.p.a.</b>	<b>Agecontrol S.p.a.</b>	<b>Telaer S.r.l.</b>
<b>ATTIVO</b>			
Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	-	-	-
Immobilizzazioni immateriali	279.484	3.769	-
Immobilizzazioni materiali	32.123.029	173.492	-
Immobilizzazioni finanziarie	5.849.965	5.121.730	-
Rimanenze	-	9.136.546	-
Crediti	73.790.417	9.088.916	1.085.095
Disponibilità	25.494.762	3.419.952	194.955
Ratei e risconti attivi	474.964	61.117	-
<b>Totale attivo</b>	<b>138.012.621</b>	<b>27.005.522</b>	<b>1.280.050</b>
<b>PASSIVO</b>			
Patrimonio netto	92.919.720	970.557	190.948
<i>di cui: Capitale sociale</i>	<i>2.352.941</i>	<i>150.000</i>	<i>350.000</i>
Fondi per rischi ed oneri	60.000	2.088.173	70.000
Trattamento fine rapporto	1.012.984	3.975.155	-
Debiti	43.155.448	19.791.081	1.019.102
Ratei e risconti passivi	864.469	180.556	-
<b>Totale passivo</b>	<b>138.012.621</b>	<b>27.005.522</b>	<b>1.280.050</b>
<b>Conto Economico</b>	<b>SIN S.p.a.</b>	<b>Agecontrol S.p.a.</b>	<b>Telaer S.r.l.</b>
Valore della produzione	86.420.082	22.417.833	1
Costi della produzione	- 85.184.941	- 21.484.247	- 130.168
<b>Differenza</b>	<b>1.235.141</b>	<b>933.586</b>	<b>130.167</b>
Proventi ed oneri finanziari	1.082.672	158.068	220.918
Rettifica di valore di attività finanziarie	- 91.000	-	-
Proventi ed oneri straordinari	- 807.973	- 227.634	21.625
<b>Risultato ante imposte</b>	<b>1.418.840</b>	<b>864.020</b>	<b>112.376</b>
Imposte	- 756.896	- 839.856	10.347
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>661.944</b>	<b>24.164</b>	<b>122.723</b>

Ch. G. G.

Per quanto concerne la partecipazione nella società SIN S.p.a., si ritiene opportuno evidenziare quanto segue:

- la società è stata costituita ai sensi dell'art. 14, comma 10 bis del d.lgs. 29 marzo 2004, n.99, comma modificato dall'art. 4 l. 231/2005;
- la partecipazione dei soci privati è stata acquisita in base a gara per la scelta del socio di minoranza;
- il bando di gara prevede la durata novennale della partecipazione privata;
- a fine 2007 è stato pertanto perfezionato un contratto con i soci di minoranza di SIN che comporta il riacquisto a termine delle relative quote da parte di AGEA con decorrenza 19 settembre 2016;
- nell'agosto 2011 è stata trasformazione la natura giuridica di SIN da S.r.l. ad S.p.a.;
- il prezzo di riacquisto da corrispondere ai soci privati allo scadere del termine fissato nel contratto viene determinato da un advisor finanziario scelto con procedura di evidenza pubblica facendo riferimento, sulla base dei criteri fissati nel medesimo contratto, al patrimonio netto della SIN e delle sue partecipate ed alla valorizzazione della sola marginalità della SIN.

## C) ATTIVO CIRCOLANTE

### C.I Rimanenze

Le giacenze di magazzino sono costituite dall'alcool in ammasso pubblico nazionale al 31 dicembre 2014, conservato presso le distillerie convenzionate presenti sul territorio nazionale, come risultanti dall'inventario eseguito dall'Agenzia delle Dogane presso i depositari. Le rimanenze sono valutate al costo di acquisto, ovvero al valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato o dalle gare bandite, se minore.

Rimanenze di magazzino (alcool in ammasso pubblico nazionale)	Quantità (Hn)	Valore	Valore unitario
Rimanenze di magazzino al 31 dicembre 2013	169.185,09	4.867.095,79	28,77
<b>Variazioni in diminuzione nel 2014</b>			
cessione alcol da gara 13 marzo 2014	- 87.172,00	- 2.179.300,00	25,00
cessione alcol da gara 21 marzo 2013	- 7.689,06	- 308.331,31	40,10
cessione alcol da gara 13 settembre 2013	- 28.431,33	- 997.939,68	35,10
cessione alcol da gara 5 dicembre 2013	- 26.297,90	- 789.199,98	30,01
<b>Variazioni in aumento nel 2014</b>	0,00	0,00	0,00
Rimanenze di magazzino al 31 dicembre 2014	19.594,80	592.324,82	30,23
di cui alcol venduto (gara 5 dicembre 2013) e attualmente in uscita	17.441,60	523.422,42	30,01
di cui alcol non vendibile per inagibilità magazzini	2.153,20	68.902,40	32,00

### C.II Voce "Residui attivi" (Crediti)

Come ampiamente illustrato nel paragrafo 1, l'adozione del sistema integrato di contabilità, dove valori economico-patrimoniali e finanziari sono oggetto di rilevazioni ed elaborazioni distinte – sebbene strettamente collegate fra loro –, può generare, in alcuni casi, una non piena coincidenza fra i residui attivi e passivi e i crediti e i debiti dello stato patrimoniale, fermo restando il carattere unitario del sistema contabile dell'Ente e il rispetto dei principi della contabilità finanziaria.

*Ob. Cont.*

La sezione C dello Stato patrimoniale "Attivo Circolante" include, ai sensi del comma 4, art. 42 DPR 97/03 "i crediti verso lo Stato ed enti pubblici e gli altri crediti di durata inferiore all'anno", che devono essere rappresentati nella sottosezione C.II.

Lo schema di Stato Patrimoniale allegato al DPR 97/03 (allegato 13), peraltro, alla sezione C.II riporta l'indicazione di "residui attivi", in quanto assume che il valore dei crediti sia direttamente derivato dai residui attivi del rendiconto finanziario, meccanismo che, come ampiamente illustrato in precedenza, è superato dalla adozione della contabilità integrata.

Ciò premesso, pur mantenendo la dicitura di cui allo schema allegato al DPR, si precisa che i valori riportati nella sezione C.II coincidono con i crediti effettivamente rilevati nel sistema di contabilità economico-patrimoniale, attraverso le scritture sopra descritte (cfr. par. 1).

In ogni caso, la maggioranza dei residui attivi 2014 è iscritta come credito nello SP 2014, ad eccezione di un caso relativo a vendita di alcol da ammasso per il quale la relativa gara è stata bandita e assegnata ma la vendita non ancora perfezionata.

Nello SP, inoltre, sono presenti alcuni crediti rilevati nella contabilità economico-patrimoniale che non trovano corrispondenza nel Rendiconto Finanziario 2014, relativi, tra l'altro, a Crediti IVA maturati negli anni passati e Note di credito che Agea dovrà ricevere a storno di fatture passive.

Al fine di giustificare le differenze fra crediti e residui attivi, secondo i due diversi approcci, si riporta di seguito una tabella con il confronto fra i residui attivi rilevati sui capitoli di entrata e i corrispondenti crediti esposti nello Stato Patrimoniale.

El. Cont.

Capitolo di entrata	Descrizione capitolo di entrata	Importo residuo attivo	di cui portato a Credito nello SP	Dettaglio credito portati a SP per conto COGE	Importo crediti a SP su conto COGE
E0131	Proventi derivanti dalle vendite di prodotti acquisiti in relazione ad interventi nazionali	751.889,43	-	Crediti verso operatori/clienti per la vendita di beni e prodotti agricoli	-
E0136	Entrate per il rimborso forfettario delle spese sostenute per il recupero di irregolarità per conto dell'Unione Europea (prop n.i.)	458.390,58	458.390,58	Altri crediti	458.390,58
E0137	Entrate derivanti da sanzioni irrogate ai frantoi ai sensi della legge comunitaria 2006	19.182,06	19.182,06	Altri crediti	19.182,06
E0171	Recuperi di somme indebitamente percepite	9.735,11	9.735,11	Altri crediti	7.000,00
E0173	Crediti di imposta (IVA)	10.185.808,00	10.185.808,00	Crediti per contenzioso	2.735,11
E0182	Entrate eventuali diverse	427.299,00	427.299,00	Credito Iva chiesto a rimborso	10.185.808,00
E0185	Crediti derivanti da decisioni della Corte dei Conti	3.300,28	3.300,28	Crediti verso altre amministrazioni per il personale comandato "out"	427.299,00
E0186	Entrate in esecuzione di provvedimenti giudiziari	135.814,28	135.814,28	Crediti per contenzioso	3.300,28
E0199	Entrate derivanti da servizi a favore di altri Enti pubblici svolte dalle società partecipate	204.010,20	204.010,20	Crediti per contenzioso	135.814,28
		12.195.428,94	11.443.539,51	Crediti verso altre amministrazioni	204.010,20
				<b>Crediti corrispondenti a residui attivi</b>	<b>11.443.539,51</b>
				Credito IVA (anno 2012)	394.793,83
				Debito IVA (anno 2013)	- 232.589,62
				Debito IVA (anno 2014)	- 105.829,61
				Crediti verso imprese controllate per note di credito da ricevere	465.493,29
				Crediti verso altre amministrazioni pubbliche	712.690,00
				Altri Crediti	1.500.000,00
				<b>Crediti NON corrispondenti a residui attivi</b>	<b>2.734.557,89</b>
				<b>TOTALE CREDITI in SP</b>	<b>14.178.097,40</b>

Di seguito una descrizione delle principali poste che compongono i crediti rappresentati nelle voci della sezione C.II dello Stato patrimoniale.

*Ch. Conf.*

Dettaglio voce di Stato Patrimoniale C.II - CREDITI	Saldo Finale al 31/12/2014
<b>C.II 3) Crediti verso imprese controllate e collegate</b>	<b>465.493,29</b>
Nota di credito 2013 riguardante ENCI 2012 - Atto struttura Agea 2012 già imputata nello Stato Patrimoniale 2013	193.001,81
Nota di credito 2014 riguardante ENCI 2013 - Atto struttura Agea 2013	272.491,48
<b>C.II 4) Crediti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici</b>	<b>1.343.999,20</b>
credito nei confronti di enti vari per personale comandato "out" (Ministero affari esteri, Ministero Sviluppo economico, Ministero dell'ambiente e della tutela del territorio, Senato della Repubblica)	427.299,00
credito nei confronti del Ministero delle politiche agricole, alimentari e forestali per contributi da ricevere relativi al 2011-2012 (Fondo Europeo della Pesca), da erogare ad Agecontrol	712.690,00
credito nei confronti della provincia autonoma di Trento per ortofoto e layer "change detection"	35.594,76
credito nei confronti della Regione Val d'Aosta per ortofoto 2013	168.415,44
<b>C.II 4 bis) Crediti tributari</b>	<b>10.242.182,60</b>
compensazione tra il credito IVA del 2012 e il debito IVA del 2013-2014	56.374,60
credito IVA chiesto a Rimborso e non ancora incassato	10.185.808,00
<b>C.II 5) Crediti verso altri</b>	<b>2.126.422,31</b>
crediti verso Produttori Aiuti de minimis per somme versate in eccesso ai richiedenti aiuti agricoli	7.000,00
crediti verso OP per rimborso forfettario delle spese sostenute per recuperi di irregolarità conto UE	458.390,58
crediti a fronte di presentazione di ingiunzioni di pagamento	19.182,06
crediti a fronte di esecuzione di sentenze	141.849,67
Entrate per il rimborso forfettario delle spese sostenute per il recupero di irregolarità per conto dell'Unione Europea (prop n.i.). Preso ACC nel 2015 ma competenza 2014	1.500.000,00
	<b>14.178.097,40</b>

### C.II.1 Dettaglio Crediti Tributari

Nel 2014 ammontavano a € 10.242.182,60 (€ 10.348.012,21 nel 2013) e sono relativi al:

- la compensazione tra il credito IVA del 2012 pari a € 394.793,83, il debito IVA del 2013 pari a € 232.589,62 e il Debito IVA 2014 pari ad € -105.829,61 per un saldo a credito di € 56.374,60;
- credito verso l'Agenzia delle Entrate per credito IVA chiesto a Rimborso e non ancora incassato pari a € 10.185.808,00.

Tali crediti derivano dal fatto che l'Agenzia acquista beni e servizi in regime di applicazione IVA, ma effettua vendite, per la maggior parte di alcool, in esenzione, in quanto le controparti sono costituite o da esportatori abituali, dotati di plafond IVA (ai sensi dell'art. 8 c.1, lettera c), del DPR 633/72 o da soggetti appartenenti al mercato comunitario per i quali non è prevista l'applicazione dell'imposta sul valore aggiunto (art. 41 L. 429/93), o a valori più bassi rispetto a quelli di acquisto. Il credito IVA iscritto non comprende gli interessi attivi maturati.

Ad oggi non sono ancora stati effettuati dall'Amministrazione finanziaria i rimborsi IVA relativi alle annualità 2006 e 2011, ma in entrambi i casi non risultano nuove contestazioni nel merito degli importi portati a credito né altre ragioni ostative al rimborso delle somme.

Sono pervenuti nel 2013 tre avvisi di accertamento, relativi agli anni 2007 e 2008, in cui sono stati contestati alcuni vizi di forma (es. errore nell'invio delle comunicazioni all'Agenzia delle Entrate) ed è stato chiesto il versamento di complessivi 7 milioni di Euro circa fra sanzioni e interessi. Si comunica che nel corso del 2014, per l'anno 2007 e 2008, hanno già avuto esito positivo

*Ch. Conti*

in primo grado di giudizio, i ricorsi relativi al mancato invio telematico delle dichiarazioni di intento, mentre si è ancora in attesa della discussione dell'altro ricorso.

Nel corso dall'anno 2014, dall'Agenzia delle Entrate sono pervenuti due nuovi avvisi di accertamento, relativi all'anno di imposta 2009, con le stesse contestazioni presupposto degli avvisi inviati per gli anni 2007 e 2008. Analogamente è stato presentato ricorso presso la Commissione Tributaria Provinciale di Roma.

Il ricorso da esaminare per il 2008 così come quello analogo riguardante il 2009 riguardano nel dettaglio: omessa o inesatta imputazione sul registro acquisti, omessa o inesatta presentazione della dichiarazione IVA ed infine dichiarazione IVA con imposta inferiore a quella dovuta. Il valore della contestazione per il 2009 e per il 2008 ammonta, per ciascuno, a circa € 400.000.

AGEA ritiene altamente probabile che, nella peggiore delle ipotesi, le sanzioni irrogate vengano dichiarate del tutto sproporzionate rispetto all'effettivo danno verificatosi, che è praticamente nullo.

In ogni caso il professionista incaricato da AGEA di seguire i contenziosi ha comunicato che "la sospensione del pagamento sui rimborsi opera nei limiti della somma risultante dall'atto", per cui almeno la differenza fra il credito maturato e l'importo risultante dai nuovi avvisi di accertamento dovrebbe ritenersi ormai pacificamente acquisita.

#### C.IV Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide nel 2014 sono pari ad € 87.039.818,00 (€ 81.066.261,69 nel 2013) e si riferiscono al saldo contabile dei conti correnti dell'Ente al 31.12.2014.

Alla chiusura di questo esercizio, così come nel precedente 2013, si riscontra in contabilità economico-patrimoniale un valore inferiore al saldo contabile complessivo effettivo dell'Ente per circa 0,5 milioni di euro (precisamente nel 2014 un importo di € **456.905,02**).

Nel corso del 2014 sono state verificate le procedure informatiche di contabilizzazione e confrontati gli importi registrati in contabilità economico-patrimoniale rispetto alle operazioni finanziarie che hanno condotto alle verifiche trimestrali della Cassa e non sono emerse casistiche che giustificano tale discrasia poiché tutte le operazioni bancarie hanno luogo a fronte di operazioni finanziarie tracciate a sistema e movimentano quindi anche i saldi patrimoniali.

Si ritiene pertanto che tale differenza sia imputabile ad una non corretta apertura dei saldi dei conti delle banche in contabilità generale nel 2011, quando in corso d'anno venne rilasciato in esercizio il sistema informativo di contabilità integrata. Tale differenza viene oggi sanata con **una sopravvenienza attiva** che permette il riallineamento dei saldi bancari patrimoniali a quelli risultanti dalla contabilità finanziaria e porta le disponibilità liquide dell'Ente nel 2014 ad € 87.496.723,02.

*El. Curi*

**D) RATEI E RISCONTI**

Al 31.12.2014 sono stati rilevati risconti attivi composti come segue.

RISCONTO ATTIVO	
2014	Fattura SIN n. 536-2014 del 18.12.2014 avente ad oggetto il Canone di Locazione del 1° Trimestre 2015 relativo al contratto di concessione in locazione di porzione di immobile di Via Palestro 81 € 294.497,20
	LIQ 14/3652 ALIQ 14/3367 Pagamento anticipato della Locazione dell'immobile di Bruxelles per il 1° Trimestre 2015 11.101,07
	LIQ 14/3653 ALIQ 14/3368 Anticipo oneri comuni immobile Bruxelles per il 1° Trimestre 2015 4.500,00
	Saldo Risconto Passivo 2014 310.098,27

to Conti

## PASSIVO

Il passivo dello Stato Patrimoniale include, ai sensi del comma 6, art. 42 DPR 97/03 “il patrimonio netto, i fondi per rischi e oneri, il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato, i debiti, i ratei e i risconti passivi”.

### A) PATRIMONIO NETTO

Il Patrimonio Netto dell’Agea è costituito dal fondo di dotazione rilevato al momento della trasformazione dell’AIMA in Agea, in data 16 ottobre 2000, rettificato dagli Avanzi/(Disavanzi) economici della gestione consuntivati nel corso degli esercizi successivi.

Il primo Bilancio economico patrimoniale dell’Agenzia si riferisce all’esercizio 2004, quando, alla luce di quanto esposto all’art.37 del RAEC AGEA del 14 giugno 2002, il valore del Fondo di Dotazione è stato esposto al netto della variazione dovuta all’avanzo/disavanzo di gestione. Per continuità, nei bilanci successivi, il Fondo di Dotazione è sempre stato esposto al valore risultante dal metodo descritto.

Alternativamente, avendo il Fondo di dotazione natura di “patrimonio indisponibile” dell’Ente, esso viene normalmente esposto al suo valore originario e separatamente si indica l’avanzo/disavanzo portato a nuovo.

Al fine di garantire una più completa valenza informativa della posta di bilancio, nelle tabelle che seguono vengono mostrati rispettivamente l’andamento gestionale per esercizio dall’anno 2000 (anno di istituzione dell’AGEA), e la variazione intervenuta al valore del Patrimonio netto con l’avanzo/diasavanzo dell’esercizio chiuso al 31 dicembre 2014

Esercizio	Avanzi/disavanzi	Valore patrimonio netto
Fondo di dotazione iniziale AGEA 2000 (=patrimonio ex AIMA)		<b>215.502.005</b>
Avanzo/disavanzo finanziario 2000	101.167.897	316.669.902
Avanzo/disavanzo finanziario 2001	-187.404.311	129.265.591
Avanzo/disavanzo finanziario 2002	-57.361.389	71.904.202
Avanzo/disavanzo finanziario 2003	19.546.533	91.450.735
Avanzo/disavanzo economico 2004	21.959.429	113.410.164
Avanzo/disavanzo economico 2005	22.061.701	135.471.865
Avanzo/disavanzo economico 2006	-52.035.179	83.436.686
Avanzo/disavanzo economico 2007	-22.609.423	60.827.263
Avanzo/disavanzo economico 2008	-20.194.917	40.632.346
Avanzo/disavanzo economico 2009	32.953.270	73.585.616
Avanzo/disavanzo economico 2010	-32.171.114	41.414.502
Avanzo/disavanzo economico 2011	20.324.909	61.739.411
Avanzo/disavanzo economico 2012	-36.368.964	25.370.447
Avanzo/disavanzo economico 2013	-41.677.627	-16.307.180
Avanzo/disavanzo economico 2014	- 4.743.924	- 21.051.105

*Es. Cont.*

**C) FONDO PER RISCHI ED ONERI**

Il fondo è destinato ad accogliere passività significative e perdite potenziali per le quali debba essere effettuato un accantonamento in bilancio e debba essere data evidenza nella nota integrativa. Tali accantonamenti sono soltanto quelli destinati a coprire perdite o debiti di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio sono indeterminati o l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Il saldo e la composizione della voce "Fondo rischi ed oneri" è di seguito riportata in forma sintetica e dettagliata.

Fondo Contenzioso	Saldo finale al 31/12/2013	Accantonamenti	Riduzioni/Utilizzi 2014	Descrizione	Saldo Finale al 31/12/2014
	7.952.043,01	-	965.000,00	Chiusura con esito positivo di molte controversie giudiziali di SIN S.p.a. per gli Organi Sociali nominati da Agea, che, come stabilito nei patti parasociali, Agea è tenuta a manlevare. Conseguente chiusura del Fondo per l'importo indicato	6.727.217,69
			259.825,32	Utilizzo Fondo contenzioso nel corso del 2014 per ripianamento pignoramenti su bilancio nazionale	
Fondo Rischi e Oneri	Saldo finale al 31/12/2013	Accantonamenti	Riduzioni/Utilizzi 2014		Saldo Finale al 31/12/2014
	3.986.442,12	13.200.000,00	3.986.442,12	Relativo ad attività svolte dalla SIN nel 2013 e in anni precedenti per un valore non ancora formalizzate e in corso di verifica al 31.12.2013. Nel corso del 2014 è pervenuta la Fattura SIN di tale importo n. 300/14 da cui l'utilizzo del fondo	13.200.000,00
<b>Totale Fondi per RISCHI E ONERI</b>	<b>11.938.485,13</b>	<b>13.200.000,00</b>	<b>4.951.442,12</b>		<b>19.927.217,69</b>

  

Fondo Contenzioso	Dettaglio	Saldo finale al 31/12/2014
	relativi alla stima dei costi potenzialmente a carico del bilancio nazionale Agea a fronte dei pignoramenti ottenuti da terzi sui conti correnti dell'Ente per cause legali afferenti al bilancio comunitario. Per tali contenziosi, una volta definiti, viene addebitata la sorte delle cause al bilancio comunitario mentre rimangono a carico del bilancio nazionale interessi, spese legali ed accessorie. Questo fondo è stato costituito nel 2011 per un valore pari a € 5.000.000,00. Il saldo al 31/12/2014 non fa ritenere opportuni nuovi accantonamenti ritenendolo adeguato rispetto al valore medio annuo di tali presunte spese	3.692.008,17
6.727.217,69	relativo alle controversie giudiziali di SIN S.p.a. per gli Organi Sociali nominati da Agea, che, come stabilito nei patti parasociali, Agea è tenuta a manlevare. Rispetto al 2013 molte cause si sono concluse con esito positivo. L'unica alla data ancora aperta è quella relativa al <u>Giudizio Malamalchi/Sin</u> rispetto alla quale Malamalchi ha chiesto un risarcimento per 120mila € a Sin per la revoca della carica di consigliere di amm. L'udienza nn è stata fissata. Pertanto l'importo accantonato nel 2013 di € 1.085.000 viene ridotto a € 120.000	120.000,00
	causa tra Agea e Agrislan rimane invariato l'importo accantonato nel 2013	1.970.778,85
	causa tra Agea e Telecom rimane invariato l'importo accantonato nel 2013	944.430,67
	<b>Totale Fondo Contenzioso</b>	<b>6.727.217,69</b>
Altri Fondi Rischi e Oneri	Dettaglio	Saldo finale al 31/12/2014
13.200.000,00	importo previsto in sede di Preventivo 2015, relativamente alle prestazioni riguardanti l'annualità 2014 dei CAA e posto come quota vincolata dell'Avanzo di Amministrazione.	13.200.000,00
	<b>Totale Altri Fondi Rischi e Oneri</b>	<b>13.200.000,00</b>
	<b>Totale Fondi per RISCHI E ONERI</b>	<b>19.927.217,69</b>

Rispetto all'Arbitrato Agea-AlmavivA, di cui si parlava nella Nota Integrativa al consuntivo 2013, di seguito l'esito dello stesso avvenuto nel corso del 2014.

Ch. G. G.

ALMAVIVA ha proposto arbitrato contro AGEA e SIN sottoponendo quesiti riguardanti, in sostanza, una domanda di risarcimento per inadempimento contrattuale, basandosi sul supposto inadempimento di AGEA degli obblighi assunti con i contratti parasociali firmati in data 22.9.2007 e 25.8.2011.

Il Collegio arbitrale ha esaminato due distinti profili riguardanti, da una parte, l'accertamento di comportamenti di AGEA qualificabili come inadempimento e dall'altra, se da tali comportamenti potessero derivare danni risarcibili ai sensi dell'art.1223 c.c., ovvero se, in applicazione del secondo comma dell'art.1382 c.c., potesse ritenersi validamente operante in proposito una clausola penale.

Il Collegio, non rivenendo in AGEA comportamenti qualificabili come inadempimenti, sulla base, anche di una valutazione della natura pubblicistica della Società SIN, **con lodo emanato in data 15 settembre 2014, ha respinto tutti i quesiti di ALMAVIVA**, ad eccezione del quesito n. 16 (criteri per la determinazione del prezzo di riacquisto che sarà corrisposto al privato al momento del buy back) che non incide, allo stato, su nulla. **Il lodo non è stato impugnato e, pertanto, la controversia può definirsi definitivamente chiusa favorevolmente ad Agea.**

#### D) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO

Il saldo esposto al 31.12.2014 rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti, determinato in conformità della legislazione e dei contratti collettivi di lavoro vigenti.

In considerazione del fatto che l'Ente gestisce sia il trattamento di fine rapporto (TFR) che il trattamento di fine servizio (TFS) si è ritenuto opportuno, per una maggior trasparenza, costituire in contabilità economico-patrimoniale, a partire dal 2013, due distinti fondi che accolgono rispettivamente la quota di TFR e quella di TFS.

Tipo trattamento fine rapporto di lavoro subordinato	Saldo iniziale al 31/12/2013	Accantonamenti 2014	Utilizzi 2014	Saldo Finale al 31/12/2014
Fondo Trattamento di Fine Rapporto (TFR)	860.561,98	126.173,99	8.244,90	978.491,07
Fondo Trattamento di Fine Servizio (TFS)	14.061.579,43	485.585,03	1.571.807,57	12.975.356,89
<b>Totale Fondo TFR + TFS</b>	<b>14.922.141,41</b>	<b>611.759,02</b>	<b>1.580.052,47</b>	<b>13.953.847,96</b>

#### E) VOCE "RESIDUI PASSIVI" (Debiti)

Lo schema di Stato Patrimoniale allegato al DPR 97/03 (allegato 13) alla sezione E riporta l'indicazione di "Residui Passivi", in quanto assume che il valore dei debiti sia direttamente derivato dai residui passivi del rendiconto finanziario, meccanismo che, come ampiamente illustrato in precedenza al paragrafo 1 e nel commento alla Sezione C.II (crediti), è superato dalla adozione della contabilità integrata.

Ciò premesso, pur mantenendo la dicitura di cui allo schema allegato al DPR, si precisa che i valori riportati nella sezione **E** coincidono con i debiti effettivamente rilevati nel sistema di contabilità economico-patrimoniale, attraverso le scritture sopra descritte (cfr. par. 1).

La differenza tra l'ammontare dei Residui Passivi nel 2014 e dei debiti, riconducibili agli stessi residui passivi, iscritti nello Stato Patrimoniale **fa riferimento ad impegni a cui corrispondono obbligazioni che, pur se giuridicamente perfezionate, non corrispondono a prestazioni già erogate e sono prive, in tutto o in parte, del carattere di certezza.**

Tale differenza è esposta in calce allo Stato Patrimoniale **nei conti d'ordine.**

*U. C. G. G.*

Nello Stato Patrimoniale, infine, oltre a debiti riconducibili a residui passivi, sono presenti anche **debiti rilevati nella contabilità economico-patrimoniale che non trovano alcuna corrispondenza nel Rendiconto Finanziario 2014.**

Al fine di giustificare le differenze fra debiti e residui passivi e rappresentare in modo puntuale la corretta applicazione dei criteri di iscrizione e valutazione secondo i due diversi approcci, si riporta di seguito **una tabella con il confronto fra i residui passivi rilevati sui capitoli di uscita e i corrispondenti debiti esposti nello Stato Patrimoniale.**

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

Lo Cont

Capitolo di uscita	Descrizione capitolo di uscita	Importo residuo passivo	di cui portato a Debito in SP	Dettaglio debiti portati a SP per conto COGE	Importo debiti a SP su conto COGE
S0101	Compensi, indennità alla Presidenza	108.186,36	107.741,92	Debiti v/organi dell'ente Erario c/ritenute dipendenti	98.903,03 8.838,89
S0103	Compensi, indennità ai componenti del Collegio dei revisori dei conti	506.120,77	465.796,60	Debiti v/fornitori per fatture da ricevere Debiti v/organi dell'ente	10.648,45 455.148,15
S0105	Rimborsi spese ai componenti degli organi dell'Agenzia	1.000,00	797,60	Debiti v/fornitori per fatture da ricevere	797,60
S0131	Stipendi, retribuzioni ed altri assegni al personale al netto dell'imposta regionale sulle attività produttive e degli oneri sociali a carico dell'Amministrazione	100.000,00	97.750,85	Debiti v/dipendenti Debiti v/INPDAP Erario c/ritenute dipendenti	56.935,49 7.745,65 33.069,71
S0132	Somme dovute a titolo di imposta regionale sulle attività produttive sulle retribuzioni corrisposte ai dipendenti	304.916,57	214.194,00	Debito IRAP	214.194,00
S0133	Oneri previdenziali e assistenziali a carico dell'Amministrazione sulle retribuzioni corrisposte ai dipendenti	422.734,76	422.734,76	Debiti v/INPDAP Debiti v/INPS Debiti verso fornitori per l'acquisto di beni e servizi connessi al funzionamento dell'Ente	420.853,33 1.411,00 470,43
S0134	Compensi per lavoro straordinario	245.208,19	151.223,64	Debiti v/dipendenti Debiti v/INPDAP Debiti v/INPS Erario c/ritenute dipendenti	110.826,84 13.705,77 186,00 26.505,03
S0135	Indennità e rimborso spese di trasporto per missioni all'interno	42.638,59	12.125,62	Debiti v/dipendenti Debiti v/fornitori per fatture da ricevere Debiti verso fornitori per l'acquisto di beni e servizi connessi al funzionamento dell'Ente	435,00 32,26 11.658,36
S0136	Indennità e rimborso spese di trasporto per missioni all'estero	32.091,01	11.808,38	Debiti v/fornitori per fatture da ricevere Debiti verso fornitori per l'acquisto di beni e servizi connessi al funzionamento dell'Ente	42,00 11.766,38
S0137	Fondo unico di Ente	2.309.049,46	1.734.529,55	Debiti v/dipendenti Debiti v/INPDAP Debiti v/INPS Debiti verso fornitori per l'acquisto di beni e servizi connessi al funzionamento dell'Ente Erario c/ritenute dipendenti	1.110.424,51 159.512,88 3.357,00 46.394,00 414.841,16

*Ch. Conti*

Capitolo di uscita	Descrizione capitolo di uscita	Importo residuo passivo	di cui portato a Debito in SP	Dettaglio debiti portati a SP per conto COGE	Importo debiti a SP su conto COGE
S0138	Spese per partecipazione ai corsi	671.046,18	240.000,00	Debiti verso fornitori per l'acquisto di beni e servizi connessi al funzionamento dell'Ente	240.000,00
S0139	Spese per la formazione del personale di area dirigenziale	69.805,67	5.940,17	Debiti v/fornitori per fatture da ricevere	5.940,17
S0140	Interventi assistenziali ed altre prestazioni a favore in servizio, di quello cessato dal servizio e delle loro famiglie	219.506,87	219.506,87	Debiti v/dipendenti	219.506,87
S0142	Fondo per l'indennità di posizione e di risultato per il personale dirigente di 1° fascia	253.049,06	243.424,64	Debiti v/dipendenti	132.024,64
				Debiti v/INPDAP	22.400,00
				Erario c/ritenute dipendenti	89.000,00
S0145	Spese per accertamenti sanitari, cure, ricoveri e protesi e attuazione del D.Lgs 626/94 e successive modifiche	15.173,57	15.173,57	Debiti v/Amministrazioni pubbliche ed Organismi internazionali	619,42
				Debiti v/fornitori per fatture da ricevere	14.554,15
S0149	Rimborso degli stipendi ad altre competenze per il personale comandato	793.617,65	552.157,72	Debiti v/Amministrazioni pubbliche ed Organismi internazionali	552.157,72
S0150	Indennità di servizio all'estero	91,00	91,00	Debito IRAP	91,00
S0151	Fondo per l'indennità di posizione e di risultato per il personale dirigente di 2° fascia	187.557,64	187.557,64	Debiti v/dipendenti	96.213,80
				Debiti v/INPDAP	16.764,95
				Erario c/ritenute dipendenti	74.578,88
S0203	Spese per il funzionamento di Consigli, Comitati e Commissioni	3.650,00	3.614,45	Debiti verso fornitori per l'acquisto di beni e servizi connessi al funzionamento dell'Ente	3.614,45
S0204	Fitto locali ed oneri accessori	245.801,35	244.664,30	Debiti v/fornitori per fatture da ricevere	2.137,20
				Debiti verso imprese controllate	242.527,10
S0205	Spese postali e telegrafiche	128,53	128,53	Debiti v/fornitori per fatture da ricevere	128,53
S0206	Spese per il funzionamento degli uffici, manutenzione, riparazione ed adattamento dei locali e dei relativi impianti	73.980,31	38.468,57	Debiti v/fornitori per fatture da ricevere	38.468,57
S0208	Noleggio ed esercizio di mezzi di trasporto	1.663,60	1.663,48	Debiti v/fornitori per fatture da ricevere	831,74
				Debiti verso fornitori per l'acquisto di beni e servizi connessi al funzionamento dell'Ente	831,74
S0212	Spese telefoniche	166.477,97	117.362,11	Debiti v/fornitori per fatture da ricevere	5.962,99
				Debiti verso fornitori per l'acquisto di beni e servizi connessi al funzionamento dell'Ente	111.399,12
S0214	Spese per acquisto e messa in opera di mobili per ufficio e di altre attrezzature informatiche	74.031,78	74.031,78	Debiti v/fornitori per fatture da ricevere	74.031,78
S0216	Spese per l'attività di comunicazione interna ed esterna affidate all'UIRP	46.700,00	46.700,00	Debiti verso imprese controllate	46.700,00
S0219	Spese per la partecipazione a convegni e manifestazioni di interesse dell'AGEA	2.996,34	2.778,24	Debiti v/dipendenti	1.692,40
				Debiti v/INPDAP	208,46
				Debiti verso fornitori per l'acquisto di beni e servizi connessi al funzionamento dell'Ente	500,00
				Erario c/ritenute dipendenti	377,38

Ch. C. V.

Capitolo di uscita	Descrizione capitolo di uscita	Importo residuo passivo	di cui portato a Debito in SP	Dettaglio debiti portati a SP per conto COGE	Importo debiti a SP su conto COGE
S0220	Spese per l'attività di certificazione e revisione contabile	17.690,00	17.690,00	Debiti verso fornitori per l'acquisto di beni e servizi connessi al funzionamento dell'Ente	17.690,00
S0222	Spese per la fornitura di gas ed energia elettrica	315.331,35	315.331,35	Debiti v/imprese controllate per fatture da ricevere	52.050,09
				Debiti verso imprese controllate	263.281,26
S0223	Spese per il global service immobiliare	792.837,12	792.837,12	Debiti v/imprese controllate per fatture da ricevere	169.405,82
				Debiti verso imprese controllate	623.431,30
S0226	Spese per il funzionamento dell'Organismo Indipendente di Valutazione(O.I.V.)	11.738,77	11.013,26	Debiti v/fornitori per fatture da ricevere	11.013,26
S0252	Stoccaggio alcol in ammasso pubblico nazionale	145.927,85	91.065,64	Debiti v/fornitori per fatture da ricevere	91.065,64
S0255	Servizi di gestione, conduzione e manutenzione del SIAN	9.847.482,91	9.847.482,91	Debiti verso imprese controllate	9.847.482,91
S0256	Ulteriori attività di controllo e verifiche da parte di soggetti ed organismi esterni	787.316,86	711.916,22	Debiti v/fornitori per fatture da ricevere	79.827,53
				Debiti verso fornitori per l'acquisto di beni e servizi connessi al funzionamento dell'Ente	632.088,69
S0262	Spese trasmissione dati	115.019,68	114.813,20	Debiti v/fornitori per fatture da ricevere	47.909,51
				Debiti verso fornitori per l'acquisto di beni e servizi connessi al funzionamento dell'Ente	66.903,69
S0264	Spese per il servizio di controllo interno comunitario	12.200,00	-		
S0268	Spese per il telerilevamento aereo e sistema TELAER (prop. nuova den)	3.486.284,72	3.482.979,60	Debiti v/fornitori per fatture da ricevere	2.054.197,03
				Debiti verso fornitori per l'acquisto di beni e servizi connessi al funzionamento dell'Ente	1.428.782,57
S0274	Spese per i controlli di cui al D. Lgs. 286/99 ed all'art. 8, comma 4, del D. Lgs. 165/99	510.000,00	509.773,71	Debiti verso imprese controllate	509.773,71
S0279	Fondo per la tracciabilità dei prodotti "olio di oliva" e "olive da tavola"	1.371.587,47	131.452,47	Debiti v/imprese controllate per fatture da ricevere	131.452,47
S0280	Spese conseguenti dei termini nel settore lattiero-caseario	5.000.000,00	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 e controllo del SIAN assegnate ex lege 231/05 (Nuova Istituzione)	7.256.072,82	7.256.072,82	Debiti v/imprese controllate per fatture da ricevere	709.539,79
				Debiti verso imprese controllate	6.546.533,03
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 (Nuova Istituzione)	399.186,95	399.186,95	Debiti verso imprese controllate	399.186,95
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)	482.929,87	482.929,87	Debiti verso imprese controllate	482.929,87
S0284	Agecontrol Spa - Gestione e controlli	5.489.309,00	5.489.309,00	Debiti verso imprese controllate	5.489.309,00
S0285	Compenso ai CAA per costituzione, aggiornamento e coservazione dei fascicoli aziendale (Nuova Istituzione)	4.707.685,87	4.040.812,57	Debiti v/fornitori per fatture da ricevere	487.847,80
				Debiti verso fornitori per l'acquisto di beni e servizi connessi al funzionamento dell'Ente	3.552.964,77

*Ch. C. C.*

Capitolo di uscita	Descrizione capitolo di uscita	Importo residuo passivo	di cui portato a Debito in SP	Dettaglio debiti portati a SP per conto COGE	Importo debiti a SP su conto COGE
S0286	Equitalia S.p.A. - Riscossione prelievo latte	420.000,00	420.000,00	Debiti v/fornitori per fatture da ricevere	420.000,00
S0287	Atto esecutivo AGEA - SIN 2014-2016 (prop NI)	29.000.539,04	28.650.450,73	Debiti v/imprese controllate per fatture da ricevere	18.128.697,45
				Debiti verso imprese controllate	10.521.753,28
S0339	Fondo per l'attuazione di interventi e misure nazionali nel settore agricolo e agroalimentare (l. 81/06, art.1-bis)	135.062,63	135.062,63	Debiti per contenzioso	135.062,63
S0341	fondo per la razionalizzazione e la riconversione della produzione bieticolo-saccarifera (l. 81/06, art. 2)	5.034.932,20	-		
S0342	Interventi a sostegno della riforma dell'OCM ortofrutta - Art. 42 - comma 2 - Legge n° 222 del 29/11/2007	5.901,48	4.966,98	Debiti v/fornitori per fatture da ricevere	4.966,98
S0343	Trasferimenti ai soggetto attuatori ai sensi dell'art 18 della l. 99/2009	686.460,51	686.460,51	Debiti v/Amministrazioni pubbliche ed Organismi Internazionali	686.460,51
S0344	Fornitura in aiuto alimentare ai Paesi in via di sviluppo di formaggi ovisini DOP prodotti dalla Regione Sardegna (Prop. N.I.)	3.000.000,00	3.000.000,00	Debiti v/terzi per attività istituzionali	3.000.000,00
S0392	Spese e commissioni bancarie	70.381,77	70.381,77	Debiti verso fornitori per l'acquisto di beni e servizi connessi al funzionamento dell'Ente	70.381,77
S0401	Imposte, tasse e tributi vari	118.015,92	118.015,92	Debiti verso imprese controllate	52.863,77
				Debito IRAP	65.152,15
S0402	Somme dovute a titolo di IRAP sui compensi corrisposti ai componenti degli organi istituzionali dell'Agea nonché ai collaboratori	21.764,00	21.764,00	Debito IRAP	21.764,00
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	30.489,00	30.489,00	Debiti v/INPS	30.489,00
S0414	Uscite conseguenti alle procedure esecutive azionate nei confronti dell'Organismo Pagatore AGEA	4.254.986,36	4.254.986,36	Sorte Comunitaria c/debiti	4.254.986,36
S0431	Spese per liti, arbitraggi, risarcimenti ed accessori	139.380,00	139.380,00	Debiti verso fornitori per l'acquisto di beni e servizi connessi al funzionamento dell'Ente	139.380,00
S043101	Spese per liti, arbitraggi, risarcimenti ed accessori di competenza dell'Area Amministrativa	35.975,93	6.345,70	Debiti v/fornitori per fatture da ricevere	633,57
				Debiti v/organi dell'ente	5.385,55
				Debiti verso fornitori per l'acquisto di beni e servizi connessi al funzionamento dell'Ente	326,58
S043102	Spese per liti, arbitraggi, risarcimenti ed accessori di competenza dell'Organismo Pagatore	369.755,38	369.755,38	Debiti v/fornitori per fatture da ricevere	163.211,60
				Debiti verso fornitori per l'acquisto di beni e servizi connessi al funzionamento dell'Ente	206.543,78
S0554	Restituzioni alla contabilità comunitaria di somme erroneamente versate alla contabilità nazionale	925.862,58	925.862,58	Debiti su trasferimenti comunitari	925.862,58
S0559	Spese per la regolazione delle prestazioni effettuate dalle società partecipate sulla base di rapporti contrattuali con altri Enti pubblici	820.564,39	820.564,39	Debiti v/imprese controllate per fatture da ricevere	204.010,20
				Debiti verso imprese controllate	616.554,19

*Ch Conti*