

SITUAZIONE PATRIMONIALE

Lo stato patrimoniale dell'Agenzia per le erogazioni in agricoltura (AGEA) è stato predisposto sulla base della normativa in vigore per l'AIMA.

I nuovi criteri di impostazione della situazione patrimoniale dettati dal regolamento di amministrazione e contabilità dell'AGEA di cui al decreto 29 novembre 2000 del Ministero delle Politiche Agricole e forestali è stato pubblicato nel supplemento alla Gazzetta Ufficiale n. 101 del 3 maggio 2001, per cui gli stessi non possono trovare applicazione che a partire dall'esercizio 2001.

Ovviamente l'applicazione integrale delle disposizioni recate dal citato regolamento in ordine alla gestione patrimoniale non può prescindere da un adeguamento delle scritture del Consegnatario e del relativo sistema meccanografico.

Tutto ciò premesso ,si riporta qui di seguito la situazione patrimoniale dell'AGEA della gestione 2000 (16 ottobre – 31 dicembre 2000)

ATTIVITA'

Cassa	500.128.177.004
Merci in magazzino	- 2.333.459.551
Biblioteca	281.000
Beni mobili	<u>83.166.500</u>
Totale Attività	497.878.164.953

PASSIVITA'

Residui Passivi	301.989.800.414 (1)
Patrimonio netto	<u>195.888.364.539</u>
Totale a pareggio	497.878.164.953



(1) al netto della somma di £ 171.289.480.649 relativa all'avanzo di amministrazione di esercizi precedenti iscritti nel conto residui del cap. 311.

Le voci dell'attivo relative alla cassa e del passivo concernente i residui passivi della summenzionata situazione contabile di diretta derivazione dal rendiconto finanziario coincidono con quelle espresse dal citato elaborato contabile prima esaminato.

Con riferimento alle voci non direttamente derivate dal rendiconto finanziario , si segnala che i valori attribuiti ai beni mobili e alla biblioteca , sono quelli risultanti dagli inventari tenuti dal consegnatario secondo i criteri stabiliti dal Provveditorato Generale dello Stato .

Per quanto riguarda la voce merci in magazzino nel precisare che la stessa si riferisce all'alcole di proprietà dell'Azienda esistente presso gli assuntori e il valore di £ 2.333.459.551 comunicato dalla U.O. 4 -ufficio Aiuti nazionali – (nota 15-6-2001 ,n.829) è stato determinato sulla base di un quantitativo di Hn 12.750, 1 al valore unitario di £ 183.015 per ettolitro ,pari al prezzo di acquisto stabilito dal Ministero delle Politiche Agricole e Forestali con disciplinare pubblicato nella G.U. n. 161 del 12.7.2000.



AGENZIA PER LE EROGAZIONI IN AGRICOLTURA (A G E A)

SITUAZIONE PATRIMONIALE al 31.12.2000

ATTIVITA'

Cassa	500.128.177.004
Beni mobili	83.166.500
Biblioteca	281.000
Merci in magazzino (Alcool)	- 2.333.459.551
TOTALE ATTIVITA'	<u>497.878.164.953</u>

PASSIVITA'

Residui passivi	301.989.800.414 (1)
TOTALE PASSIVITA'	<u>301.989.800.414</u>
PATRIMONIO NETTO	<u>195.888.364.539</u>
TOTALE A PAREGGIO	<u>497.878.164.953</u>

(1) Al netto della somma di £ 171.289.489.849 iscritta al cap. 311



AGENZIA PER LE EROGAZIONI IN AGRICOLTURA (AGEA)

BILANCIO D'ESERCIZIO 2001

**RELAZIONE
DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE**

RELAZIONE AL CONTO CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2001
DELL'AG.E.A.

Premessa

La presente relazione è stata redatta a seguito dell'attività svolta sulla base di quanto contenuto nella delibera commissariale n. 53 del 3 agosto 2002 ed accompagna i documenti, indicati nel prosieguo, la cui lettura unitaria è necessaria per comprendere l'effettiva situazione contabile, patrimoniale ed economica dell'Ente.

I documenti ricevuti ed esaminati:

- conto consuntivo 2001 trasmesso dal predente direttore generale che comprende: (a) le risultanze della contabilità finanziaria (modelli A515, A516, A517 e A518); (b) i conti patrimoniale ed economico; (c) la relazione; e documenti di accompagnamento;
- delibera n. 53 del commissario del 3 agosto 2002 che richiamava l'attenzione sui valori esposti nelle voci "farine", residui attivi e residui passivi;
- relazioni dei dirigenti AGEA;
- parere pro-veritatem fornito dal prof. Correale con nota al Commissario Straordinario del 7 ottobre 2002 che riporta l'impossibilità di rettificare o di registrare nelle scritture contabili le omissioni e/o imprecisioni riportate nella relazione del dirigente preposto all'Ufficio Monocratico con la predetta nota del 3 ottobre 2002;
- nota n. 1820 del 4 novembre 2002 del Ministero vigilante in cui viene indicato, tra l'altro, di "mantenere all'interno dell'avanzo di amministrazione le economie derivanti da riacertamento di residui relativi a trasferimenti da fondi a destinazione vincolata".

I documenti qui allegati:

1. Modelli A515, A516, A517 e A518 esprimono le risultanze della contabilità "finanziaria" come certificato anche dalla società di revisione;
2. Conto Patrimoniale ed economico al 31.12.2001 redatto in relazione alle risultanze della contabilità finanziaria con l'esposizione dei beni aziendali

GN *✓*

(alcool e farine) al valore di mercato (denominato "*Conto Patrimoniale ed economico al 31.12.2001 redatto in relazione alle risultanze della contabilità finanziaria*") [all. 4];

3. nota n. 669 del 17.09.2002 dell'ufficio che espone, tra l'altro, la sintesi degli ulteriori residui passivi emersi a seguito di ricognizioni degli impegni contrattuali [all. 6];
4. Conto Patrimoniale ed economico al 31.12.2001 che espone gli effettivi residui passivi (denominato: "*Conto Patrimoniale ed economico al 31.12.2001 dopo il riaccertamento dei residui passivi al periodo di chiusura*") [all. 5];
5. Prospetti [allegati nn. 1, 2 e 3] relativi, rispettivamente ai residui attivi consuntivo esercizio 2001, alla rilevazione dei residui al 31.12.2001 ed ai pignoramenti.

L'iter logico economico e giuridico di formazione dei documenti allegati:

L'attività svolta a seguito della delibera commissariale ha posto principalmente la necessità di redigere un documento che esponga la reale situazione Patrimoniale ed economica dell'Ente. Le poste che sono state esaminate sono state, principalmente, quelle evidenziate nella delibera commissariale con uno sguardo all'insieme.

Una considerazione preliminare deve essere fatta sulle economie, disposte dal precedente direttore generale (per complessive lire 67.775.234.440), che includevano Lire 24.334.458.410 provenienti da "fondi a destinazione vincolata" su capitoli inclusi nella categoria dei trasferimenti. A seguito della nota n. 1820 del 4 novembre 2002 del Ministero vigilante si è lasciato inalterata l'economia disposta.

Le voci "farine" ed "alcool" sono state modificate, rispetto alla precedente stesura, riconducendo il loro valore a quello del mercato in conformità a quanto disposto dall'articolo 26 del regolamento di amministrazione e contabilità. In particolare il valore delle farine è stato azzerato in considerazione dell'obbligo, disposto dal secondo comma dell'articolo 6 del Decreto legge n. 1 del 11 gennaio 2001, di versamento al Tesoro degli eventuali corrispettivi della vendita; il valore degli alcol sono stati determinati sull'ultimo prezzo di cessione, a seguito di gara, del periodo di riferimento. Tali variazioni hanno modificato lo



stato patrimoniale ed economico, mentre non hanno inciso, né dovevano, sulla contabilità di carattere "finanziario".

Il riaccertamento dei residui passivi, effettuato dagli uffici, avrebbe comportato, oltre alla modifica dello stato patrimoniale ed economico, una modifica, anche, della contabilità "finanziaria". Modifica esclusa, o dichiarata impossibile, nel parere pro veritate reso dal Professor Correale.

Al fine, quindi, di rendere edotti i lettori del bilancio dell'Ente si è reso necessario esporre sia la situazione contabile, a norma di legge, "immodificabile" (ed esposta: (a) nei modelli A515, A516, A517 e A518, e (b) nel conto patrimoniale ed economico denominati "*Conto Patrimoniale ed economico al 31.12.2001 redatto in relazione alle risultanze della contabilità finanziaria*") [all. 4]; sia la situazione, conseguente al riaccertamento dei residui passivi successivo alla data di chiusura dell'esercizio, esposta nel prosieguo e negli allegati denominati "*Conto Patrimoniale ed economico al 31.12.2001*") [all. 5].

I risultati del Consuntivo 2001

I documenti allegati espongono i risultati dell'anno in esame. E' doveroso segnalare che nel valutare l'avanzo d'amministrazione esposto in lire 135.786.522.890 si deve considerare il provvedimento di riaccertamento dei residui passivi (per complessive lire 131.422.919.159) e la nota MIPAF n. 1820 del 4 novembre 2002 che ha consentito d'includere nell'avanzo d'amministrazione la somma di lire 24.334.458.410 proveniente dai fondi destinati.

I dati analitici del consuntivo 2001

Il Bilancio di previsione dell'Agenzia per le Erogazioni in Agricoltura (AG.E.A.) per l'Esercizio 2001, è stato deliberato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 21 settembre 2000 (deliberazione n. 30).

Il Bilancio previsionale è stato approvato dal Ministero competente con nota n. 110129 del 24.01.2001.

Il predetto Bilancio recava entrate di competenza per complessive Lit. 473.525.000.000 di cui Lit. 360.000.000.000, quale somma autorizzata dalla Legge Finanziaria 2001 (Legge 23 dicembre 2000 n. 388 - Tabella C) per le spese di funzionamento dell'Ente ed imputata sul cap. 510 . A queste poste si aggiungono:

g
6

- Lit. 30.000.000.000 derivanti dalle previsioni sulla vendita dell'alcole (cap. 520);
- Lit. 2.500.000.000 per interessi attivi sui fondi versati sui conti correnti fruttiferi (cap. 530);
- Lit. 6.000.000.000 per riscossione I.V.A. (cap. 541);
- Lit. 75.000.000.000 relative al finanziamento derivante dalla sopracitata Legge Finanziaria a favore del settore bieticolo saccarifero (cap. 561);
- Lit. 25.000.000 quali somme dovute dai contraenti dell'Ente per le spese inerenti i rapporti contrattuali (cap. 521).

Le previsioni complessive delle spese di competenza erano pari a Lit. 473.525.000.000, di cui Lit. 29.988.593.000 per il personale in attività di servizio e Lit. 443.536.407.000 destinate al funzionamento dell'Agenzia e quindi di importo uguale a quello delle entrate.

Il Bilancio di Previsione 2001 si presentava, quindi, in pareggio.

Nel corso dell'esercizio alle iniziali previsioni di entrata e di spesa sono state apportate variazioni in termini di competenza e di cassa per cui le previsioni iniziali sono venute a modificarsi e risultano sintetizzate nella tabella seguente.

Tra le variazioni va segnalato, per quanto riguarda le somme destinate alle spese di funzionamento, che l'originario stanziamento di Lit. 360.000.000.000 previsto dalla Legge finanziaria 2001 è stato ridotto a Lit. 340.000.000.000 dalla Legge 28 febbraio 2001, n. 27 (concernente gli Aiuti da destinare all'Albania)

Previsioni Iniziali 2001	Variazioni delle Previsioni		Totale
	In Aumento	In Diminuzione	
Avanzo di Amministrazione			283.314.461.924
Giacenza di cassa			658.639.458.588

Entrate			
Residui 4.912.871.929			4.912.871.929
Competenza 473.525.000.000	387.650.000.000	120.000.000.000	741.175.000.000
Cassa 473.525.000.000	387.650.000.000	120.000.000.000	741.175.000.000
Spese			
Residui 380.237.868.587			380.237.868.587
Competenza 473.525.000.000	680.491.230.564	129.526.768.640	1.024.489.461.924
Cassa 473.525.000.000	875.894.895.559	147.229.303.740	1.202.190.591.819

1) Variazioni al bilancio

Le variazioni appresso indicate sono state operate mediante delibere consiliari o determinazioni commissariali, adottate su conforme parere del Collegio dei Revisori e approvate dal Ministero vigilante.

1.1) *in termini di competenza :*

a) Maggiori Entrate

- Utilizzo dell'avanzo di amministrazione per un importo pari a Lit. 283.314.461.924 (delibere consiliari n. 14 del 27.03.2001, n. 56 del 30.07.2001 e n. 65 del 18.09.2001);
- attuazione del programma dell'aiuto alimentare a favore dei Paesi in via di sviluppo (legge 413/00) per l'importo complessivo di Lit. 140.000.000.000, costituito dalle tranches di Lit. 70.000.000.000 per il 2000 e di Lit. 70.000.000.000 per il 2001 (Delibera consiliare n. 14 del 27.03.2001 e delibera commissariale n. 6 del 21.12.2001);

- aiuti nazionali previsti dalla normativa comunitaria nel settore Bieticolo Saccarifero per l'importo di Lit. 10.000.000.000 (Delibera consiliare n. 14 del 27.03.2001);
- aiuti nazionali in relazione alle indennità previste dalla Legge n.49/01 e successive integrazioni e modificazioni sulla B.S.E., per l'importo di Lit. 150.000.000.000 (Delibera consiliare n. 14 del 27.03.2001)

b) Minori Entrate

- assegnazioni dello Stato per le spese di funzionamento dell'Ente per l'importo di Lit. 20.000.000.000 (Delibera consiliare n. 56 del 30.07.2001 - che recepisce quanto previsto dalla citata Legge 28 febbraio 2001, n. 27);
- proventi derivanti dalle vendite di prodotti acquisiti in relazione ad interventi nazionali per l'importo di Lit. 15.000.000.000 (Delibera n. 65 del 18.09.2001);

c) Maggiori spese:

- compensi ai componenti del Comitato preposto all'esercizio delle funzioni di Organismo Pagatore, per l'importo di Lit. 162.000.000 (Delibera consiliare n. 65 del 18.09.2001);
- maggiori spese a favore dei Concessionari per l'importo totale di Lit. 120.920.212.000 (Delibera consiliare n. 65 del 18.09.2001);
- maggiori spese per attività di controllo e verifiche da parte di soggetti ed organismi esterni, per l'importo di Lit. 42.097.966.610 (Delibera consiliare n. 65 del 18.09.2001);
- spese per il pagamento dell'IVA, per l'importo di Lit. 40.000.000.000 (Delibere consiliari n. 40 del 21.06.2001 e n. 56 del 30.07.2001);
- spese per liti, arbitraggi, risarcimenti ed accessori, per l'importo di Lit. 8.000.000.000 (Delibera consiliare n. 65 del 18.09.2001);
- fondo di riserva per le nuove e maggiori spese per aiuti ed interventi nazionali, per l'importo di Lit. 24.893.201.764 (Delibera consiliare n. 65 del 18.09.2001);
- interventi nel settore pataticolo per l'importo totale di Lit. 16.000.000.000 (Delibera consiliare n. 14 del 27.03.);
- attuazione del programma di aiuto alimentare a favore dei Paesi in via di sviluppo, per l'importo di Lit. 144.975.200.000 (Delibere consiliari n. 14 del



27.03.2001 e n. 65 del 18.09.2001, delibera commissariale n. 6 del 21.12.2001);

- aiuti nazionali previsti dalla normativa comunitaria nel settore bieticolo saccarifero, per l'importo di Lit. 10.000.000.000 (Delibera consiliare n. 14 del 27.03.2001);
- interventi nazionali per far fronte all'emergenza B.S.E. (L. 49/2001) per l'importo di Lit. 150.000.000.000 (Delibera consiliare n. 14 del 27.03.2001);
- contributo integrativo nazionale per la distillazione di crisi dei vini ottenuti dalla fermentazione di prodotti destinati a Moscato d'Asti e Asti, per l'importo di Lit. 30.000.000.000 (Delibera consiliare n. 65 del 18.09.2001).

1.2) *in termini di cassa:*

a) *Variazioni in Aumento*

Esse si riferiscono:

- per l'entrata alle modifiche già specificate per la competenza,
- per la spesa, le variazioni in aumento sono pari a Lit. 875.894.895.559 e corrispondono a quelle disposte per la competenza (Lit. 680.491.230.564) a cui si aggiungono Lit. 195.403.664.995 assegnate anche per adeguare le dotazioni di cassa dei singoli capitoli alla reale consistenza dei residui al 31 dicembre 2000.

b) *Variazioni in Diminuzione*

Esse si riferiscono:

- per le entrate alle modifiche già specificate per la competenza,
- per le spese, le variazioni in diminuzione sono pari a Lit. 147.229.303.740 e corrispondono a quelle disposte per la competenza (Lit. 129.526.768.640) a cui si aggiungono Lit. 17.702.535.100 derivanti da variazioni compensative effettuate in termini di sola cassa.

2) *Variazioni compensative*

Nel corso dell'anno sono altresì intervenute variazioni compensative in termini di competenza e cassa, di cui le principali sono state le seguenti:

✓

W

- compensi, indennità, rimborsi per la Presidenza, per l'importo di Lit. 480.000.000 (Cap. 501);
- compensi, indennità, rimborsi spese ai componenti del Consiglio di Amministrazione, per l'importo di Lit. 530.000.000 (Cap. 502);
- compensi, indennità e rimborsi ai componenti del Collegio dei Revisori, per l'importo di Lit. 526.200.000 (Cap. 503);
- stipendi, retribuzioni ed altri assegni al Personale, per l'importo di Lit. 6.934.545.550 (Cap. 510);
- fondo unico di amministrazione, per l'importo di Lit. 1.635.075.910 (Cap. 515);
- spese per il pagamento dell'I.V.A., per l'importo di Lit. 5.188.992.980 - quale quota impositiva relativa al finanziamento di Lit. 150.000.000.000 riguardante gli aiuti nazionali destinati a fronteggiare l'emergenza B.S.E. - (Cap. 559).

3) Risultanze contabili

3.1) entrate

A fronte delle ricordate previsioni definitive di entrata di Competenza per Lit. 741.175.000.000, gli accertamenti sono risultati pari a Lit. 742.320.003.846, di cui Lit. 740.972.573.544 versate e Lit. 1.347.430.302 quali somme rimaste da versare che costituiscono i residui attivi di nuova formazione al termine dell'esercizio 2001; ciò risulta evidenziato dalla tabella successiva, dimostrativa delle risultanze della gestione finanziaria, distinta per titoli e categorie.

Le previsioni definitive del titolo VII - Partite di giro -, Categoria II - Entrate aventi natura di partite di giro -, non risultano allineate con la corrispondente voce in spesa (titolo IV - Partite di giro -, Categoria I - Spese aventi natura di partite di giro) per l'importo di £. 7.675.960.020.

Tale disallineamento deriva da un'errata trascrizione delle operazioni di bilancio, con la quale è stata effettuata una variazione compensativa di pari importo in diminuzione sul capitolo di spesa 572 - Somme da accreditare a titolo di ritenute a carico dell'Amministrazione - ed in aumento sui capitoli di spesa 510 - Stipendi, retribuzioni ed altri assegni al personale - per £. 6.934.545.550 e 515 -

