

**Controllo sul bilancio**

Il controllo sulla contabilità dell'Agenzia, sia per quanto attiene alla gestione dei fondi nazionali che alla gestione di quelli comunitari, è effettuato in via permanente dal Collegio dei revisori dei conti.

Per quanto attiene alla gestione dei fondi comunitari, l'art.5 del regolamento CE n.729/70 e l'art.3 del regolamento CE n.1663/95, (Commissione) del 7 luglio 1995 prevedono l'obbligo della certificazione dei conti da parte di un organismo indipendente.

Per tale adempimento l'AGEA si affida ad una società di revisione.

Inoltre, ai sensi dell'art.8 del d.lgs. n.165/1999 il bilancio consuntivo dell'Agenzia è sottoposto a certificazione ai sensi degli artt.155 e seguenti del d.lgs. n.58/1998 e successive modificazioni.

## **BILANCIO E CONSUNTIVO 2004**

### **Il bilancio 2004**

Il bilancio di previsione dell'AGEA per l'esercizio 2004 è stato adottato dal Commissario straordinario con deliberazione n.146 del 15 settembre 2003 ed approvato dal MiPAF con nota del 14 novembre 2003, n.92056. Esso, oltre a conformarsi al regolamento di amministrazione e contabilità dell'Azienda, recepisce per la prima volta alcune delle più significative disposizioni del nuovo Regolamento per l'amministrazione e la contabilità degli enti pubblici istituzionali, approvato con D.P.R. n.97/2003.

In particolare, per la prima volta il bilancio risulta articolato secondo le cinque unità previsionali di base, ricognite con delibera commissariale n.122 dell'8 luglio 2003, quali centri di gestione e di responsabilità che sono: Area Coordinamento, Ufficio Monocratico, Area Amministrativa, Area Autorizzazione Pagamenti e Area Controlli.

Peraltro, detta articolazione è stata in gran parte elusa in quanto il Consiglio di Amministrazione, con delibera n.11 del 29.12.2003, richiamandosi alla facoltà prevista dall'art.24 comma 2 del succitato D.P.R. n.97/2003, ha demandato la completa gestione della spesa a carattere strumentale ad un unico centro di responsabilità, individuato nella U.P.B. 3^ Area Amministrativa, sicché pur se in sede di previsioni di bilancio tutte le voci a carattere strumentale (es. spesa per il personale e altre spese di funzionamento) sono state ripartite tra le singole UPB in proporzione alle risorse per ciascuna ritenute necessarie, di fatto i fondi sono stati assegnati, per le attività gestionali, alla sola UPB 3.

Inoltre, per la prima volta, alla tradizionale contabilità finanziaria, espressa in entrate ed uscite, è stata affiancata una contabilità economica, intesa a rilevare i costi ed i ricavi.

Nella sua stesura originaria, il bilancio esponeva entrate di competenza per complessivi euro 168.154.356,84, di cui euro 25.822,84 per partite di giro e pareggiava, nelle uscite, per lo stesso importo, di cui euro 22.602.427,00, concernenti le spese per il personale in servizio.

Detti importi risultavano fortemente contratti rispetto ai dati complessivi del precedente esercizio 2003, ciò in quanto mentre per il 2003 il bilancio dello Stato aveva assegnato all'AGEA, per le spese di funzionamento un finanziamento di euro 223.108.000,00, la tabella C allegata alla legge n.289/02 (LF 2003)

assegnava all'AGEA, per lo stesso titolo, un finanziamento di soli euro 125.425.000,00.

Nella relazione di accompagnamento al bilancio, si osserva che tale riduzione del finanziamento statale comprometteva gravemente il funzionamento dell'Azienda, ed in particolare il settore dei controlli.

Interveniva, quindi, la legge finanziaria 2004 (L. n.350/03) la quale ripristinava in misura adeguata il finanziamento statale, elevandolo ad euro 250.425.000,00. Di conseguenza il Consiglio di Amministrazione dell'AGEA, con deliberazione n.15 del 19 febbraio 2004 operava una prima variazione al bilancio ed utilizzava la maggiore assegnazione di fondi facendo luogo all'impinguamento delle poste che erano state più fortemente sacrificate nella originaria stesura del preventivo 2004.

Altra importante variazione è stata effettuata in sede di assestamento del bilancio di previsione, operata dal Consiglio di Amministrazione con delibera n.44 del 27 luglio 2004, a seguito dell'approvazione del consuntivo dell'esercizio 2003. Con tale provvedimento, in primo luogo, si è preso atto della reale consistenza dei residui attivi e passivi accertati in sede di consuntivo, in difformità alle poste presunte indicate nelle previsioni di bilancio 2004, nonché dell'avanzo di amministrazione registrato al 31.12.2003, pari ad euro 52.272.161,69. Sono state, altresì, disposte variazioni di alcune poste, dovute a cause non prevedibili al momento dell'approvazione di bilancio, che hanno registrato maggiori entrate per euro 14.358.421,75 e maggiori spese per euro 42.762.939,34. L'incremento differenziale delle spese è stato coperto con la parziale utilizzazione dell'avanzo di amministrazione, per l'importo di euro 28.404.517,59.

**Il consuntivo 2004**

Il conto consuntivo dell'esercizio 2004 è stato approvato dal Consiglio di Amministrazione dell'AGEA con deliberazione n.82 del 29.04.2005.

Esso risulta costituito, ai sensi dell'art.35 del regolamento di amministrazione e contabilità, dal rendiconto finanziario, dallo stato patrimoniale e dal conto economico.

E' accompagnato dalla relazione illustrativa e reca, in allegato, l'elenco analitico dei residui attivi e passivi alla data del 31.12.2004, riportati per anno di provenienza e per capitolo di bilancio.

In sede di approntamento del conto consuntivo in argomento, l'Amministrazione ha proceduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi precedenti. Sulla base delle dichiarazioni degli Uffici interessati è stata disposta l'eliminazione dall'elenco dei residui attivi di partite per l'ammontare di euro 1.201.220,58, relative quasi esclusivamente a rettifiche del credito IVA riportato in bilancio, e dall'elenco dei residui passivi, di partite per l'importo di euro 16.884.642,76, perché non più dovute.

**Il rendiconto finanziario**

Il rendiconto finanziario espone le risultanze della gestione di bilancio distintamente per titoli, categorie e capitoli, per competenza, cassa e residui, i cui dati sono riassumibili come appresso:

**- Gestione di competenza**Accertamenti:

|                             |                       |
|-----------------------------|-----------------------|
| Entrate correnti            | 343.378.664,55        |
| Entrate per partite di giro | 601.791,13            |
| <b>Totale</b>               | <b>343.980.455,68</b> |

Impegni

|                           |                       |
|---------------------------|-----------------------|
| Spese correnti            | 317.936.048,86        |
| Spese per partite di giro | 601.791,13            |
| <b>Totale</b>             | <b>318.537.839,99</b> |

|                                  |               |
|----------------------------------|---------------|
| Avanzo finanziario di competenza | 25.442.615,69 |
|----------------------------------|---------------|

**- Gestione di cassa**Riscossioni

|                         |                       |
|-------------------------|-----------------------|
| Entrate correnti        | 356.265.695,12        |
| Entrate partite di giro | 611.315,75            |
| <b>Totale</b>           | <b>356.877.010,87</b> |

Pagamenti

|                       |                       |
|-----------------------|-----------------------|
| Spese correnti        | 277.030.810,77        |
| Spese partite di giro | 79.609,43             |
| <b>Totale</b>         | <b>277.110.420,20</b> |

|                                    |               |
|------------------------------------|---------------|
| Avanzo di cassa solo gestione 2004 | 79.766.590,67 |
|------------------------------------|---------------|

**- Gestione dei residui**

|                                             |                |                       |
|---------------------------------------------|----------------|-----------------------|
| Residui attivi al 1° 01.2004                | 160.531.617,17 |                       |
| Riaccertamenti (-)                          | 1.201.220,58   |                       |
| Riscossioni (-)                             | 96.211.779,18  |                       |
| Restano al 31.12.2004                       |                | 63.118.617,41         |
| Residui attivi del 2004                     |                | 83.315.223,99         |
| <b>Totale residui attivi al 31.12.2004</b>  |                | <b>146.433.841,40</b> |
| Residui passivi al 1° 01.2004               | 302.737.018,24 |                       |
| Riaccertamenti (-)                          | 16.884.642,76  |                       |
| Pagamenti (-)                               | 133.438.811,27 |                       |
| Restano al 31.12.2004                       |                | 152.413.564,21        |
| Residui passivi del 2004                    |                | 174.866.231,06        |
| <b>Totale residui passivi al 31.12.2004</b> |                | <b>327.279.795,27</b> |

L'esame dei dati contabili innanzi riportati evidenzia che:

- a) l'ammontare delle spese impegnate è risultato inferiore di € 25.442.615,69 all'ammontare delle somme accertate. Siffatto risultato positivo ha determinato un incremento dell'avanzo di amministrazione;
- b) l'ammontare dei pagamenti effettuati è risultato inferiore di € 79.766.590,67 a quello delle riscossioni;
- c) l'ammontare al 31.12.2004 dei residui attivi, pari ad € 146.433.841,40, è risultato inferiore di € 14.097.775,77 a quello accertato al termine dell'esercizio precedente.

Dalla combinazione dei dati suesposti, emerge l'avanzo di amministrazione al 31.12.2004, alla luce delle risultanze di seguito riassunte (in parentesi le somme in sottrazione):

|                                         |                         |
|-----------------------------------------|-------------------------|
| - avanzo di amm.ne al 31.12.2003        | € 52.272.161,68         |
| - accertamenti 2004                     | € 343.328.664,55        |
| - totale impegni 2004                   | (€ 317.936.048,86)      |
| - minori residui attivi riaccertati     | (€ 1.201.220,58)        |
| - minori residui passivi riaccertati    | € 16.884.642,76         |
| <b>- avanzo di amm.ne al 31.12.2004</b> | <b>€ 93.398.199,55.</b> |

### Analisi delle entrate

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

| Entrate                                                         | Previsioni definitive | Totale accertamenti   | Maggiori o Minori entrate |
|-----------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------------|
| <b>Tit. 1-entrate correnti</b>                                  |                       |                       |                           |
| Trasferimenti da parte dello Stato - Funz.to                    | 243.425.000,00        | 233.405.000,00        | -10.020.000,00            |
| Trasferimenti da parte dello Stato - Destin.ne vincolata        | 59.941.938,80         | 59.941.938,80         | 0,00                      |
| Trasferimenti da parte dello Stato - Interv.ti naz.d.lgs.165/99 | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                      |
| Vendita di beni e prestaz.di servizi                            | 25.186.927,95         | 22.751.989,96         | -2.434.937,99             |
| Redditi e proventi patrimoniali                                 | 600.000,00            | 851.297,08            | 251.297,08                |
| Poste correttive e compensative di spese correnti               | 17.930.089,00         | 14.177.016,36         | -3.753.072,64             |
| Entrate non classificabili in altre voci                        | 3.000,00              | 12.251.422,35         | 12.248.422,35             |
| <b>Totale Titolo I</b>                                          | <b>347.086.955,75</b> | <b>343.378.664,55</b> | <b>-3.708.291,20</b>      |
| <b>Titolo 4 Partite di giro</b>                                 |                       |                       |                           |
| Entrate aventi natura di Partite di giro                        | 3.201.791,13          | 601.791,13            | -2.600.000,00             |
| <b>Totale Generale</b>                                          | <b>350.228.746,88</b> | <b>343.980.455,68</b> | <b>-6308.291,20</b>       |

Come si evince dal prospetto, le entrate correnti e quelle per partite di giro risultano accertate in misura inferiore, rispettivamente, di € 3.708.291,20 e di € 2.600.000,00 rispetto a quanto previsto in via definitiva.

In particolare, tra le entrate correnti:

a) i trasferimenti hanno riguardato:

- per € 233.405.000,00, l'assegnazione dello Stato per il funzionamento dell'Ente (€ 182.405.000,00 riscossi ed € 51.000.000,00 da riscuotere) (cap.101);
- per € 36.200.000,00, il finanziamento per l'attuazione degli aiuti alimentari ai paesi in via di sviluppo (cap.102);
- per € 10.000.000,00, il finanziamento per gli aiuti nazionali al settore bieticolo-saccarifero (cap.103);
- per € 3.400.000,00, le assegnazioni dello Stato ai sensi della legge 18 giugno 2002, n.118 (cap.104);

- per € 3.341.938,80, le assegnazioni dello Stato per l'attuazione della convenzione con l'ICE, metà delle quali da riscuotere (cap.107);
  - per € 7.000.000,00, i trasferimenti dello Stato per l'attuazione della legge 27 marzo 2004, n.77, tutti da riscuotere (cap.112).
- b) la vendita dei beni e servizi (la vendita dell'alcole in deposito) ha consentito la riscossione di entrate per € 20.089.033,87 (cap.131);
- c) le entrate derivanti da servizi a favore di altri enti pubblici svolti dai concessionari sono state accertate per l'importo, interamente riscosso, di € 2.505.093,26 (cap.133);
- d) le entrate derivanti dalla cessione a terzi di beni originariamente prodotti e utilizzati nell'interesse dell'Ente hanno portato ad una riscossione di € 931,80 (cap.134);
- e) gli interessi attivi maturati sui c/c fruttiferi hanno comportato l'accertamento di € 851.297,08 (€ 21.380,52 versati ed € 829.916,56 rimasti da versare) (cap.151);
- f) le somme dovute dai contraenti dell'Ente per spese di copia, stampa, ecc. hanno portato un accertamento di € 156.931,03, tutti versati;
- g) nelle restanti due categorie delle entrate correnti, sono state accertate entrate per l'ammontare complessivo di € 26.428.438,71 (€ 13.614.101,97 versati ed € 12.814.336,74 rimasti da versare).
- Tra le partite di giro:
- il recupero del mandato al cassiere (cap.193 - € 25.822,84) è stato interamente riscosso;
  - le somme da restituire alla contabilità comunitaria per errati versamenti sono state accertate in € 575.968,29 interamente rimosse.

**Analisi delle spese**

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

| <b>Spese</b>                                        | <b>Previsioni definitive</b> | <b>Totale impegnato</b> | <b>Economie</b>       |
|-----------------------------------------------------|------------------------------|-------------------------|-----------------------|
| <b>Tit. 1–spese correnti</b>                        |                              |                         |                       |
| Spese Organi Ente                                   | 826.406,00                   | 826.406,00              | 0,00                  |
| Oneri personale in attività di servizio             | 26.378.595,91                | 24.267.294,51           | -2.111.301,40         |
| Spese acquisto di beni di consumo e servizi         | 13.308.457,00                | 12.204.379,20           | -1.104.077,80         |
| Spese per prestazioni istituzionali                 | 250.867.954,49               | 208.140.662,93          | -42.727.291,56        |
| Trasferimenti passivi                               | 67.941.938,80                | 60.384.949,00           | 7.556.989,80          |
| Oneri finanziari                                    | 0,00                         | 0,00                    | 0,00                  |
| Oneri tributari                                     | 0,00                         | 0,00                    | 0,00                  |
| Poste correttive e compensative di entrate correnti | 131.841,97                   | 131.841,97              | 0,00                  |
| Spese non classificabili in altre voci              | 16.036.279,17                | 11.980.515,25           | -4.055.763,92         |
| <b>Totale Titolo I</b>                              | <b>375.491.473,34</b>        | <b>317.936.048,86</b>   | <b>-57.555.424,48</b> |
| <b>Titolo 4 Partite di giro</b>                     |                              |                         |                       |
| Entrate aventi natura di Partite di giro            | 3.201.791,13                 | 601.791,13              | -2.600.000,00         |
| <b>Totale Generale</b>                              | <b>378.693.264,47</b>        | <b>318.537.839,99</b>   | <b>-60.155.424,48</b> |

Dall'analisi dei dati contabili surriportati, si rileva che le spese correnti risultano impegnate in misura inferiore rispetto alle previsioni definitive (circa l'85%). Di esse è stato erogato circa il 45% (€ 143.645.786,09), mentre la restante parte (€ 174.290.262,77) confluisce nella massa dei residui passivi da trasmettere all'esercizio successivo. Non risultano assunti impegni in eccedenza dei limiti di stanziamento. Di contro, risultano realizzate economie in diversi capitoli di spesa, il cui ammontare complessivo pari a € 57.555.424,48 e, in termini percentuali, al 15% delle previsioni definitive, appare contenuto nei limiti fisiologici degli scostamenti, ancor più tenuto conto che per oltre 21 milioni di euro l'economia è stata realizzata nel capitolo n.266 dedicato agli interventi per l'evoluzione del sistema integrato di gestione e controllo.

Ai fini di una cognizione più particolareggiata, si annota che:

- le spese per gli organi dell'Ente (compensi, indennità, rimborsi ecc.) sono state impegnate in misura pari alla previsione definitiva e rappresentano lo 0,26% di tutte le spese correnti;
- gli oneri per il personale risultano impegnati in misura inferiore di circa 2,1 milioni di euro al previsto in via definitiva. Nel complesso rappresentano poco più del 7,5% di tutte le spese correnti e il 10% del finanziamento statale per le spese di funzionamento;
- le spese per l'acquisto di beni e servizi sono state impegnate per un ammontare inferiore al previsto di € 1.104.077,80. Esse sono pari in termini percentuali al 3,8% di tutte le spese correnti e al 5,2% del finanziamento statale per le spese di funzionamento;
- le spese per prestazioni istituzionali sono state impegnate per un ammontare in termini percentuali pari al 65,4% di tutte le spese correnti. In questa categoria assumono particolare rilievo le spese sostenute per lo stoccaggio dell'alcole in ammasso pubblico nazionale (cap.252 - € 5.739.600,00), quelle per i servizi informatici e di controllo previsti nell'atto esecutivo AGEA-AGRISIAN del 15 ottobre 2001 (cap.255 - € 91.429.536,00), le spese per ulteriori attività di controllo e verifiche da parte di soggetti ed organismi esterni (Cap.256- 98.099.997,42), le spese per la trasmissione di dati (cap.262-€ 5.100.000,00) e le spese per l'attuazione dell'atto di indirizzo del Consiglio di Amministrazione in ordine al d.lgs. n.165/99 (cap.272 -€ 6.000.000,00);
- i trasferimenti ripetono in uscita l'ammontare dei finanziamenti a destinazione vincolata ottenuti dallo Stato per quanto attiene all'attuazione del programma di aiuto alimentare a favore dei paesi in via di sviluppo (cap.305 -€ 36.200.000,00), agli aiuti nazionali al settore bieticolo-saccarifero (cap.308 -€ 10.000.000,00), alle spese per fronteggiare le conseguenze della crisi derivante dall'encefalopatia spongiforme bovina (cap.309 -€ 3.400.000,00), agli aiuti alimentari nazionali e interventi a favore dei settori in crisi (cap.326 - € 5.680.000,00), alle spese per l'attuazione dei rapporti convenzionali con l'ICE (cap.327 -€ 2.784.949,00), alle spese per l'operazione straordinaria di trasferimento alcool in ammasso pubblico nazionale (cap.333 -€ 2.320.000,00). Nel complesso, i trasferimenti (€ 1.152.898,74 pagati ed € 59.232.050,26 rimasti da pagare) rappresentano circa il 19% di tutte le spese correnti;
- le spese correttive e compensative delle entrate sono costituite dalle uscite per restituzioni e rimborsi diversi (cap.411 -€ 131.841,97);

- le spese non classificabili in altre voci annoverano uscite per liti, arbitraggi, risarcimenti ed accessori (cap.431 -€ 11.978.494,69) e le spese per il funzionamento della camera arbitrale (cap.434 -€ 2.020,56), per le quali si fa rinvio all'apposito paragrafo.

Le spese per partite di giro pareggiano con i corrispondenti accertamenti in entrata.

**Residui**

La consistenza dei residui, tra l'inizio e la fine dell'esercizio 2004, si è modificata per effetto della gestione come segue:

|          |                                                                                              | <b>Residui attivi</b> | <b>Residui passivi</b> |
|----------|----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|------------------------|
| <b>1</b> | Consistenza al 1°.1.2004 (da consuntivo 2003)                                                | 160.531.617,17        | 302.737.018,24         |
| <b>2</b> | Incassi e pagamenti in conto residui                                                         | 96.211.779,18         | 133.438.811,27         |
| <b>3</b> | Variazioni apportate alla consistenza dei residui (riduzione di accertamenti/impegni)        | 1.201.220,58          | 16.884.642,76          |
| <b>4</b> | Consistenza al 31.12.2004 dei residui provenienti dall'esercizio 2003 e precedenti (4=1-2-3) | 63.118.617,41         | 152.413.564,21         |
| <b>5</b> | Residui di nuova formazione (esercizio 2004)                                                 | 83.315.223,99         | 174.866.231,06         |
| <b>6</b> | Consistenza complessiva dei residui al 31.12.2004 (6=4+5)                                    | <b>146.433.841,40</b> | <b>327.279.795,27</b>  |

Si analizzano qui di seguito le principali componenti che hanno concorso alla formazione dei valori sopra elencati.

**a) Residui attivi**

Come si può rilevare, la consistenza dei residui attivi relativi ai precedenti esercizi finanziari, al netto delle riscossioni effettuate nel corso del 2004, risulta pari a € 63.118.617,41. Aggiungendo a tale importo i residui attivi di nuova formazione per € 83.315.223,99, la consistenza complessiva dei residui attivi risulta a € 146.433.841,40.

Nel corso dell'esercizio sono stati riscossi residui attivi per un totale di € 96.211.779,18 composti per la maggior parte dall'ultima tranche del finanziamento statale per il funzionamento dell'Ente relativo all'esercizio 2003, nonché dalle ultime rate delle assegnazioni per la gestione dell'emergenza BSE ai sensi della L. n.118/02 (ormai interamente versate all'AGEA).

I residui attivi di nuova formazione riguardano in particolare i capitoli concernenti le assegnazioni dello Stato per il funzionamento (€ 51.000.000,00), le assegnazioni dello Stato per il settore bieticolo saccarifero (€ 10.000.000,00), per l'attuazione della legge n.77/2004 (€ 7.000.000,00) e per i rapporti convenzionali con l'ICE (€ 1.670.970,69), gli interessi attivi su fondi versati su conti correnti fruttiferi (€ 829.916,56), i crediti di imposta IVA (€ 12.611.276,00) e le entrate eventuali diverse (€ 203.064,74), concernenti, quest'ultime, il mancato rimborso, da parte degli enti interessati, delle somme anticipate

dall'AGEA per il pagamento della retribuzione al proprio personale comandato presso altre Amministrazioni pubbliche (la somma risulta iscritta sul capitolo 182 "Entrate eventuali e diverse").

**b) Residui passivi**

Nell'anno 2004 sono stati effettuati pagamenti in conto residui per € 133.438.811,27. Poiché tale importo, come pure quello risultante dalle economie sui residui preesistenti per ulteriori € 16.884.642,76, va detratto dalla consistenza dei residui passivi relativi agli anni precedenti, inizialmente pari a € 302.737.018,24, l'ammontare complessivo dei residui passivi relativi agli anni 2003 e precedenti risulta essere di € 152.413.564,21.

Al suddetto importo vanno aggiunti i residui passivi di nuova formazione nel corso del 2004, per l'importo di € 174.866.231,06, sicché il totale generale ammonta ad € 327.279.795,27.

I residui passivi di nuova formazione riguardano: per € 393.143,99, le spese per gli organi dell'Ente; per € 7.962.414,27, gli oneri per il personale; per € 1.090.893,49, le spese per l'acquisto di beni e servizi; per € 104.048.244,06, le uscite per prestazioni istituzionali; per € 59.232.050,26 i trasferimenti passivi; per € 1.563.214,58, le spese per liti; per € 575.968,29 le partite di giro.

### **L'avanzo di amministrazione**

Come riportato a conclusione del paragrafo sul "Rendiconto finanziario", al termine dell'esercizio 2004 si registra, contabilmente, un avanzo piuttosto consistente di € 93.398.199,55.

Circa la possibilità di utilizzo di detto avanzo, si rileva che lo stesso al termine dell'esercizio risultava, in parte, di fatto, indisponibile, mentre per la restante parte sussistono prudenziali riserve sulla sua effettiva disponibilità.

Per il primo aspetto, la indisponibilità riguarda la somma di € 11.211.922,11, accantonata presso la Tesoreria Centrale dello Stato per procedure esecutive in attesa di eventuale assegnazione, ed ancor più la somma di € 18.009.045,02, già erogate ai soggetti pignoranti (e, quindi, di fatto, uscite dall'apposito conto corrente di contabilità speciale), ma la cui attribuzione contabile non era stata definita, in quanto, ad avviso dell'Amministrazione, l'esecuzione avrebbe dovuto essere disposta sui fondi comunitari e non su quelli del bilancio AGEA, sicché detta somma dovrebbe essere reintegrata dall'Organismo Pagatore, gestore dei fondi comunitari. Peraltro, va tenuto conto che, su detta somma, la parte rappresentativa di interessi e spese legali sono destinati, comunque, a ricadere sul bilancio AGEA.

Tant'è, che, come osservato dal Collegio dei revisori, di fatto il saldo di cassa di fine esercizio è superiore per l'importo in argomento, al saldo di conto corrente di contabilità speciale, comunicato dalla Banca d'Italia, avendo la stessa provveduto ai pagamenti su ordine del giudice.

Inoltre, resta indisponibile la parte dell'avanzo di amministrazione relativa alla riduzione del 15% della spesa prevista per la categoria "acquisto beni e servizi" dell'esercizio 2002, ai sensi del D.M. 29 novembre 2002, per l'importo di euro 1.125.871,75.

Sulla restante parte dell'avanzo di amministrazione di fine esercizio, la riserva riguarda la effettività della riscossione del residuo attivo di euro 66.489.912,57, concernente un credito vantato dall'AGEA nei confronti dell'erario per anticipazione di IVA negli anni dal 2000 al 2003.

**Il conto economico**

Con apposito prospetto, redatto secondo lo schema allegato al Regolamento di cui al D.P.R. n.97/2003 si dà dimostrazione dell' avanzo economico, determinato in euro 21.959.429,00 al termine dell'esercizio finanziario 2004, secondo quanto di seguito riportato:

|                                 |                  |                        |
|---------------------------------|------------------|------------------------|
| - Valore della produzione       | € 311.289.399,00 |                        |
| - Costi della produzione        | € 318.595.624,00 |                        |
| Risultato operativo             |                  | € (7.305.625,00)       |
| - Proventi e oneri finanziari   | € 851.297,00     |                        |
| - Proventi e oneri straordinari | € 28.413.756,00  | € <u>29.265.053,00</u> |
| <b>Avanzo economico</b>         |                  | <b>€ 21.959.429,00</b> |

Non risultano, ancora, effettuati accantonamenti per il trattamento di fine rapporto alla cui disciplina dovrebbe essere assoggettato il personale dipendente assunto successivamente alla istituzione dell'ente.

**Il conto patrimoniale**

Per effetto della gestione 2004, il patrimonio netto dell'Agenzia, che a termine dell'esercizio finanziario 2003 ammontava ad € 91.450.735,00, ha subito una variazione netta positiva di € 21.959.429,00 risultando alla fine del 2004 pari a euro 113.410.164,00. Esso è così costituito:

**Attività**

|                              |                |                       |
|------------------------------|----------------|-----------------------|
| Immobilizzazioni materiali   |                | 683.138,00            |
| Immobilizzazioni finanziarie |                | 150.000,00            |
| Attivo circolante:           | rimanenze      | 19.178.827,00         |
|                              | Residui attivi | 146.433.840,00        |
|                              | Disp. liquide  | 274.244.154,00        |
| <b>Totale attività</b>       |                | <b>440.689.959,00</b> |

**Passività**

|                          |                       |
|--------------------------|-----------------------|
| Debiti (residui passivi) | 327.279.796,00        |
| <b>Totale passività</b>  | <b>327.279.796,00</b> |

|                         |                       |
|-------------------------|-----------------------|
| <b>Patrimonio netto</b> | <b>113.410.164,00</b> |
| <b>Al 31.12.2004</b>    |                       |

La variazione netta patrimoniale sopra evidenziata è pari all'avanzo economico.

Come si evince da apposito prospetto allegato al conto consuntivo, ai beni mobili sono stati applicate le aliquote di deperimento fissate dall'art.67 del D.P.R. 22 dicembre 1986, n.917, che hanno portato ad un ammortamento degli stessi di € 724.396,99.

Il Collegio dei revisori, nella verifica alla cassa e alle scritture contabili effettuata in data 17 febbraio 2005 ha proceduto alla riconciliazione del fondo cassa contabile al 31 dicembre 2004 con le disponibilità esistenti alla stessa data sul conto corrente infruttifero acceso presso la Tesoreria centrale dello Stato e sul conto corrente presso l'ICBPI quale incaricato del servizio di cassa dell'Agenzia, secondo quanto dagli stessi istituti finanziari comunicato e constatato.

In particolare, è stato evidenziato che il saldo contabile AGEA al 31.12.2004,, nell'importo di € 274.244.154,00, non recepisce le uscite per pignoramenti effettuati direttamente sul conto 20082 di contabilità speciale, pari ad € 18.009.045,02, di cui si è già detto. E i pagamenti (€ 2.533,35) effettuati con