

Adempita alla delibera
n. 28/11/18

NOTA INTEGRATIVA

L'Agenzia con delibera n. 170 del 19.12.2018 ha approvato l'esercizio provvisorio 2019, della durata di 4 mesi, nel corso del quale è possibile, per quanto riguarda le spese, effettuare variazioni agli stanziamenti di competenza dei macroaggregati compensative all'interno dei programmi e dei capitoli, compensative all'interno dei macroaggregati, anche prevedendo l'istituzione di nuovi capitoli (vedi artt. 43 e 51, nonché l'all. 4.2 paragrafo 8.13 lettera a) del D.LGS. 118/2011 modificato ed integrato dal D.LGS. 126/2014). Si tratta di variazioni non soggette al controllo ai sensi dell'art.17 della L-R. n.11/2006. Le Aree dell'Agenzia, nelle more della formulazione ed approvazione del bilancio di previsione 2019/2021, sono state autorizzate a gestire in via provvisoria gli stanziamenti di spesa previsti per il secondo esercizio dell'ultimo bilancio di previsione approvato con la delibera del Direttore n. 99 del 02.08.2018, modificato negli esercizi 2019 e 2020 con le seguenti delibere del R.O.R.: n. 159 del 31.10.2017 per i residui 2016; n. 151 del 30.11.2018 per i residui 2017. Successivamente con la delibera n. 54 del 29.04.2019 è stato approvata la gestione provvisoria del bilancio dell'anno 2019 ai sensi dell'art. 43 e dell'allegato n. 4/2 del D.lgs. n. 118/2011 e 126/2014.

Il bilancio di previsione triennale 2019/2021, approvato con la Delibera n. 82 del 25.06.2019 e con la Legge n. 12 del 5 agosto 2019, pubblicato sul BUR n.27 del 7 agosto 2019, è stato redatto sulla base dei finanziamenti regionali di €. 1.650.000,00 per spese di funzionamento ed €. 1.500.000,00 per spese di personale e funzionamento del Centro Ricerche Agrobios acquisito dall'Agenzia in data 1° gennaio 2013, in applicazione dell'art. 27 della legge regionale n. 17/2011 e della DGR n. 1868 del 28.12.2012, mediante la cessione di un ramo d'azienda della Metapontum Agrobios srl liquidata nel corso dell'esercizio 2016.

Il Bilancio di previsione finanziario triennale 2019 - 2021, ripartito Titoli per le Entrate e in Missione, Programma per le Uscite, si compendia nelle seguenti risultanze per l'esercizio 2019:





ENTRATE - DESCRIZIONE		COMPETENZA	CASSA
TITOLO II - Trasferimenti correnti		€ 4.377.980,36	€ 4.723.344,73
TITOLO III - Entrate extra tributarie		€ 1.837.194,99	€ 3.681.991,20
TITOLO IV - Entrate in conto capitale		€ 0	€ 3.553.649,62
TITOLO VII - Anticipazioni da Istituto Tesoriere/cassiere		€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00
TITOLO IX - Entrate per conto terzi e partite di giro		€ 3.330.000,00	€ 3.387.142,91
	Fondo Pluriennale vincolato per spese correnti	28.017,72	0,00
	Fondo Pluriennale vincolato per spese in conto capitale	0,00	0,00
	Avanzo d'amministrazione presunto al 31.12.2018	€ 4.870.646,07	€ 0,00
	Fondo di cassa presunto al 31.12.2018	€	€ 5.068.468,82
	TOTALE GENERALE	€ 15.443.839,14	€ 21.414.597,28
SPESE - DESCRIZIONE		COMPETENZA	CASSA
MISSIONE 14			
	Sviluppo economico e competitività		
PROGRAMMA 03	Ricerca ed Innovazione	€ 3.898.262,39	€ 4.404.078,66
MISSIONE 16			
	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca		
PROGRAMMA 03	Politica regionale unitaria per l'agricoltura, i sistemi agroalimentari, la caccia e la pesca	€ 6.432.129,10	€ 10.580.628,31
MISSIONE 20			
PROGRAMMA 01-02-03	Fondi da ripartire	€ 783.447,65	€ 783.447,65
MISSIONE 60			
PROGRAMMA 01	Anticipazioni finanziarie		
	Restituzione anticipazioni di tesoreria	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00
MISSIONE 99			
PROGRAMMA 01	Servizi per conto terzi		
	Servizi per conto terzi e partite di giro	€ 3.330.000,00	€ 3.574.381,73
	TOTALE GENERALE	€ 15.443.839,14	€ 20.342.536,35

RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI 2018
Delibera del Direttore n.140 del 26.09.2019

Nell'ambito delle operazioni propedeutiche alla formazione del rendiconto dell'esercizio 2018, i Dirigenti dell'Agenzia hanno condotto un'approfondita analisi allo scopo di riallineare i valori degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa alla normativa di cui ai decreti legislativi 118/2011 e 126/2014 attraverso la revisione delle ragioni del mantenimento in tutto o in parte dei residui, così da fornire una situazione aggiornata della consistenza della massa degli stessi provenienti dalla gestione di competenza dell'esercizio 2018 e degli esercizi precedenti di seguito riportata:

Residui passivi al 31.12.2018 prima del ROR = € 4.895.559,73;

- Debiti insussistenti da eliminare dalle scritture contabili = €. 77.261,60;
- Debiti non esigibili al 31.12.2018 da re-imputare negli esercizi 2019 e 2020 con la procedura prevista dal paragrafo 9.1 dell'allegato 4/2 del D.Lgs 118/2011 e ss.mm.ii.= FPV Uscite 2018 €. 3.272.539,49 di cui €. 789.770,59 di parte corrente ed €. 2.482.768,90 di parte capitale.

Residui passivi mantenuti al 31.12.2018 = €. 1.545.758,64-

Residui attivi al 31.12.2018 prima del ROR = €. 5.853.151,75;

- Crediti inesigibili da eliminare dalle scritture contabili = €. 31.761,19;
- Re imputazioni all'esercizio 2019 = €. 94.235,02.

Residui attivi mantenuti al 31.12.2018 = €. 5.727.155,54-

Le re imputazioni di cui sopra hanno comportato variazioni in aumento in termini di competenza e di cassa allo stato di previsione delle Entrate per €. 94.235,02 e delle Spese (F.P.V.) del Bilancio di previsione pluriennale 2019/2021 così come riassunto nella seguente tabella:



Descrizione	2018		2019		2020		2021	
	Uscite	Entrate	Uscite	Entrate	Uscite	Entrate	Uscite	Entrate
F.P.V. derivante dalla eliminazione e reimputazione di debiti esigibili negli esercizi successivi	3.272.539,49	3.272.539,49	1.106.368,47	1.106.368,47	0,00	0,00	0,00	0,00
Variazioni per impegni reimputati			2.166.171,02	0,00	1.106.368,47	0,00	0,00	0,00
Totale	3.272.539,49	3.272.539,49	3.272.539,49	1.106.368,47	1.106.368,47	0,00	0,00	0,00

In conclusione, il F.P.V. al 31.12.2018 è di € 3.300.557,21 ed è formato per € 3.272.539,49 dalle operazioni di riaccertamento fatte nell'esercizio 2018 e per € 28.017,72 da quelle rivenienti dal ROR 2016 e 2017.



RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO 2018

Nel corso dell'esercizio 2019, l'Agenzia con la Delibera n. 141 del 30.09.2019 ha approvato il Rendiconto Generale per l'esercizio finanziario 2018 predisposto ai sensi degli artt. n.63 e n. 65 dei decreti legislativi n.118/2011 e n. 126/2014.

Il risultato contabile di amministrazione al 31.12.2018, è di **€. 5.949.308,51**, al netto del F.P.V. di € 3.300.557,21 è formato da **€. 4.306.326,49** di parte vincolata, **€. 645.219,87** di parte accantonata ed **€. 997.762,15** di parte disponibile.

Il bilancio in questione presenta le seguenti risultanze della gestione finanziaria e della gestione di cassa:

	GESTIONE RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO DI CASSA AL 01.01.2018			+4.972.650,20
RISCOSSIONI	487.898,29	5.718.744,42	+6.206.642,71
PAGAMENTI	1.143.028,87	4.967.795,22	-6.110.829,09
SALDO DI CASSA AL 31.12.2018			+5.068.468,82
PAGAMENTI PER AZIONI ESECUTIVE NON REGOLARIZZATE AL 31 DICEMBRE			- 0,00
FONDO DI CASSA AL 31.12.2018			+5.068.468,82
RESIDUI ATTIVI	3.260.042,86	2.467.112,68	+5.727.155,54
RESIDUI PASSIVI	528.587,07	1.017.171,57	-1.545.758,64
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			- 817.788,31
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			- 2.482.768,90
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2018 (A)			5.949.308,51
Composizione del risultato di amministrazione al 31.12.2018:			
Parte Accantonata			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018		401.448,40	
Accantonamento residui perenti al 31/12/2018		22.878,45	
Fondo contenzioso		220.893,02	
Totale parte accantonata (B)			645.219,87
Parte Vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		357.992,00	
Vincoli derivanti da trasferimenti		3.948.334,49	
Totale parte vincolata (C)			4.306.326,49
Totale parte destinata agli investimenti (D)			0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)			997.762,15



ASSESTAMENTO BILANCIO ESERCIZIO 2019

Le operazioni che hanno caratterizzato l'assestamento del bilancio 2019 – 2021 in seguito all'approvazione del R.O.R. 2018, avvenuto con la delibera n. 140 del 26.09.2019 con il quale sono stati riaccertati residui attivi 2018 nell'esercizio 2019 per l'importo di **€. 94.235,02**, sono le seguenti:

- **€. 66.438,23** hanno determinato la riduzione dell'avanzo vincolato presunto utilizzato nel preventivo 2019. Conseguentemente è stato necessario sostituire la chiave contabile (da avanzo vincolato a entrate vincolate) utilizzata per la formazione dello stanziamento nei capitoli di spesa inerenti ai progetti: Itinere per € 5.414,00 (Regione Basilicata), Progetto FINOPOM per €. 55.297,56 (Agea) e per l'accordo di collaborazione del progetto Biodiversità per €. 5.726,67 (Ente Parco Pollino);
- **€. 23.960,00** inerenti al progetto di ricerca denominato "GUAYULE", riaccertati sul capitolo di entrata 00119. Conseguentemente è stato necessario integrare lo stanziamento dei capitoli di spesa vincolati al progetto stesso;
- **€. 1.586,00** inerenti al progetto "Itinere" che, così come per il progetto Guayule, è stato necessario integrare lo stanziamento del capitolo di spesa strettamente collegato per lo stesso importo;
- **€. 2.250,79** riguarda la parte di un residuo attivo rilevato in sede di parifica dei crediti/debiti 2018 con la Regione, che per necessità operative è stato necessario riaccertare nell'esercizio 2019. Al fine di mantenere il pareggio di bilancio, è stata operata una riduzione di pari importo sul capitolo E00310, nell'ambito della stessa categoria delle entrate.

In seguito all'approvazione del rendiconto l'Agenzia ha proceduto ad effettuare tutte le operazioni per l'assestamento delle previsioni del bilancio 2019-2021, di competenza e di cassa anche sulla scorta dei residui attivi e passivi, del fondo pluriennale vincolato, e della parte accantonata (fondo crediti di dubbia esigibilità) accertata in sede di rendiconto dell'esercizio 2018.

I residui definitivi iscritti risultano essere di €. 5.727.155,54 per le entrate ed €. 1.545.758,64 per le spese.

Il Fondo Pluriennale Vincolato è stato esposto nella tabella precedente ed applicato nel bilancio 2019 – 2020.

Il Fondo crediti di dubbia esigibilità, iscritto in bilancio per €. 273.247,38, pari a quello accantonato al 31.12.2017, è stato aggiornato a quello definito nel rendiconto 2018 e risulta essere di € 401.448,40.

Il risultato di amministrazione al 31.12.2018 di €. 5.949.308,31 è stato applicato tra le spese dell'esercizio 2019 garantendo così la copertura dei fondi accantonati per €. 645.219,87, dei fondi vincolati per €. 4.306.329,49 e la parte disponibile di €. 997.762,15 è stata applicata ai sensi dell'art. 42 comma 6 lettera c) del D. lgs. 118/2011 e 126/2014, sul cap. U02001 "SPESE PER LA RISTRUTTURAZIONE DELL'AZIENDA AGRICOLA DIMOSTRATIVA PANTANO DI PIGNOLA" della classificazione 16.03.2 riguardante le spese d'investimento.



In seguito alla verifica ed al controllo delle somme accertate/incassate nell'esercizio 2019, si è resa necessaria una revisione del FCDE iscritto nella competenza del preventivo 2019 - 2021 da €. 248.428,80 ad €. 273.296,19. La variazione in aumento di €. 24.867,39 ha comportato una variazione in diminuzione del macro aggregato 103 capitolo U00020.

Inoltre, si dà atto del permanere degli equilibri di bilancio così come da prospetto allegato al provvedimento di approvazione.



Il Direttore
(Prof. Aniello Crescenzi)

