



Decreto n. 85 del 27/09/2021

DIREZIONE GENERALE

OGGETTO: Approvazione Rendiconto generale 2020 – Stato Patrimoniale e Conto Economico e suoi allegati. D. Lgs 118/2011 e successive modifiche ed integrazioni. Artt. 11 e 63.

IL DIRETTORE GENERALE SOSTITUTO

VISTA la legge regionale 24 marzo 2004, n. 8 concernente la trasformazione dell’Agenzia regionale per lo Sviluppo Rurale – ERSA, istituita con legge regionale 1 ottobre 2002, n. 24;

VISTA la legge regionale 20 marzo 2000, n. 7 (Testo unico delle norme in materia di procedimento amministrativo e di diritto di accesso);

VISTO il D.P.Reg. 27 agosto 2004, n. 0277/Pres. “Regolamento di organizzazione dell’Amministrazione regionale e degli enti regionali” e successive modificazioni ed integrazioni;

VISTO il decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 ad oggetto “Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norme degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42” e successive modifiche e integrazioni;

VISTA la legge regionale 10 novembre 2015, n. 26 (Disposizione in materia di programmazione e contabilità e altre disposizioni finanziarie urgenti) e in particolare gli articoli 1 e 2;

VISTA la deliberazione della Giunta regionale 19 giugno 2020, n. 893 (Articolazione organizzativa generale dell’Amministrazione Regionale e articolazione e declaratoria delle funzioni delle strutture organizzative della Presidenza della Regione, delle direzioni centrali e degli enti regionali e assetto delle posizioni organizzative) e successive modifiche e integrazioni;

VISTA la deliberazione della Giunta regionale n. 416 del 19.03.2021 con la quale è stato conferito l’incarico sostitutorio di Direttore generale dell’ERSA al dott. Francesco MINIUSSI decorrere dal 1 aprile 2021 e fino al 1 agosto 2023;

VISTO il decreto del Direttore Generale n. 18 di data 22.03.2021 ad oggetto “Approvazione del bilancio di previsione 2021-2023 corredato dagli allegati, del documento tecnico di accompagnamento al bilancio, del bilancio finanziario gestionale e del piano delle attività 2021-2023, ai sensi degli artt. 11 e 39 e dell’allegato 4/1 del D.Lgs 118/2011 e successive modifiche ed integrazioni”, approvato dalla Giunta regionale con propria deliberazione n. 548 del 09.04.2021;

VISTO il decreto del Direttore Generale n. 55 di data 29.06.2021 ad oggetto “D.Lgs 118/2011 e successive modifiche ed integrazioni. Art. 63, art. 11. Approvazione del Rendiconto generale 2020 corredato dagli allegati”, Parte finanziaria, approvato dalla Giunta regionale con propria deliberazione n. 1224 del 30.07.2021;

VISTI in particolare :

- l’art. 18 rubricato “Termini di approvazione dei bilanci”;

- il comma 2 dell'art. 2 ai sensi del quale gli enti strumentali che adottano la contabilità finanziaria affiancano alla stessa, ai fini conoscitivi, un sistema di contabilità economico-patrimoniale;
- gli art. 11 e 63 comma 2 del decreto legislativo n. 118/2011, rispettivamente rubricati "Schemi di bilancio" e "Rendiconto generale", in base ai quali il Rendiconto generale si compone oltre che dal Conto del bilancio anche dal Conto economico e dallo Stato patrimoniale predisposto secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al citato D.Lgs 118/2011;
- l'allegato 4/1 "Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio" al D.Lgs 118/2011, punto 4.3 che contempla gli strumenti della programmazione degli enti strumentali;
- l'allegato 4/3 "Principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria" al D.lgs n. 118/2011;

CONSIDERATO che non si è potuto procedere alla contestuale approvazione del Rendiconto finanziario ed economico patrimoniale 2020 a causa delle problematiche di carattere tecnico-informatico dei dati oggetto di Conto economico e Stato patrimoniale. Inoltre risultava necessario dar corso quanto prima all'approvazione del rendiconto finanziario propedeutico all'applicazione dell'avanzo libero accertato 2020 per consentire l'avvio delle procedure dei lavori e servizi programmati entro il corrente esercizio finanziario;

VISTI i seguenti elaborati di cui si compone il Rendiconto economico-patrimoniale 2020:

- Conto economico All) 10
- Stato patrimoniale All) 10
- Costi per Missione All) h
- Nota integrativa;

RICHIAMATO l'art. 11, comma 4 punto p), del D. Lgs. n. 118/2011 che prevede che il Collegio dei revisori dei conti rediga apposita relazione da allegare al rendiconto generale;

VISTA la relazione del Collegio dei revisori contabili del 23.09.2021 redatta ai sensi e con le modalità di cui all'articolo 11 del D.Lgs 118/2011;

CONSIDERATO che il presente provvedimento, soggetto al controllo da parte della Giunta regionale, ai sensi dell'art. 12 della citata L.r. 8/2004 e in conformità al disposto di cui all'art. 67, comma 2 della L.r. 18/1996 e successive modifiche e integrazioni, viene trasmesso per la sua approvazione, per il tramite della Direzione centrale risorse agroalimentari, forestali e ittiche e alla Direzione centrale finanze, per il parere di competenza;

decreta

per le motivazioni esposte in premessa:

1. è approvato il Rendiconto Generale –Stato patrimoniale e Conto economico per l'esercizio 2020, che costituisce parte integrante del Rendiconto generale – Conto del Bilancio di cui al proprio decreto n. 55 del 29.06.2021 approvato dalla Giunta regionale con deliberazione n. 1224 del 30.07.2021, composto dai seguenti elaborati:
 - Conto economico All) 10
 - Stato patrimoniale All) 10
 - Costi per Missione All) h
 - Nota integrativa
2. il presente provvedimento, soggetto al controllo da parte della Giunta regionale, ai sensi dell'art. 12 della citata L.r. 8/2004 e in conformità al disposto di cui all'art. 67, comma 2 della L.r. 18/1996 e successive modifiche e integrazioni, viene trasmesso per la sua approvazione, per il tramite della Direzione centrale risorse agroalimentari, forestali e ittiche e alla Direzione centrale finanze per il parere di competenza.

/MB

IL DIRETTORE GENERALE SOSTITUTO
Francesco Miniussi

Elenco firmatari

ATTO SOTTOSCRITTO DIGITALMENTE AI SENSI DEL D.P.R. 445/2000 E DEL D.LGS. 82/2005 E SUCCESSIVE MODIFICHE E INTEGRAZIONI

Questo documento è stato firmato da:

NOME: FRANCESCO MINIUSI

CODICE FISCALE: MNSFNC59M13F356U

DATA FIRMA: 27/09/2021 14:28:44

IMPRONTA: 57413C3154091A2C21C8A86A355F9D04C24443F4C023B7907745D4ADA3BD60A2
C24443F4C023B7907745D4ADA3BD60A291D387BD9C13700F10ACF9C6A0D0F086
91D387BD9C13700F10ACF9C6A0D0F086A07301375AB11E99DC59168977B1BACB
A07301375AB11E99DC59168977B1BACB9F6B300E61C576AE1348562E3B9A7A04

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

CONTO ECONOMICO Esercizio 2020

Conto Economico	Anno	Anno-1	referimento	referimento
			art.2425 cc	DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1 Proventi da tributi	0,00	0,00		
2 Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00		
3 Proventi da trasferimenti e contributi	2.771.580,52	4.205.788,27		
<i>a Proventi da trasferimenti correnti</i>	2.721.070,52	4.205.788,27		A5c
<i>b Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00		E20c
<i>c Contributi agli investimenti</i>	50.510,00	0,00		
4 Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.285.606,59	1.734.737,88	A	A1a
<i>a Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	569.247,54	590.708,53		
<i>b Ricavi della vendita di beni</i>	27.900,00	25.328,10		
<i>c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	688.459,05	1.118.701,25		
5 Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6 Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8 Altri ricavi e proventi diversi	14.339,66	124.360,59	A5	A5a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	4.071.526,77	6.064.886,74		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	344.479,84	346.432,86	B6	B6
10 Prestazioni di servizi	2.300.356,51	3.968.447,87	B7	B7
11 Utilizzo beni di terzi	156.036,83	148.461,08	B8	B8
12 Trasferimenti e contributi	193.151,52	0,00		
<i>a Trasferimenti correnti</i>	0,00	0,00		
<i>b Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	193.151,52	0,00		
<i>c Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	0,00		
13 Personale	0,00	0,00	B9	B9
14 Ammortamenti e svalutazioni	676.194,28	428.699,44	B10	B10
<i>a Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	229.939,23	123.844,39	B10a	B10a
<i>b Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	321.072,62	304.855,05	B10b	B10b
<i>c Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	B10c	B10c
<i>d Svalutazione dei crediti</i>	125.182,43	0,00	B10d	B10d
15 Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16 Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12
17 Altri accantonamenti	0,00	0,00	B13	B13
18 Oneri diversi di gestione	88.933,72	244.801,72	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	3.759.152,70	5.136.842,97		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	312.374,07	928.043,77	-	-

CONTO ECONOMICO

Conto Economico Esercizio 2020	Anno	Anno-1	riferimento	riferimento
			art.2425 cc	DM 26/4/95
C) <u>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>				
<i>Proventi finanziari</i>				
19 Proventi da partecipazioni			C15	C15
a da società controllate	0,00	0,00		
b da società partecipate	0,00	0,00		
c da altri soggetti	0,00	0,00		
20 Altri proventi finanziari	57,87	1.764,08	C16	C16
Totale proventi finanziari	57,87	1.764,08		
<i>Oneri finanziari</i>				
21 Interessi ed altri oneri finanziari			C17	C17
a Interessi passivi	0,00	0,00		
b Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
Totale oneri finanziari	0,00	0,00		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	57,87	1.764,08	-	-
D) <u>RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>				
22 Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23 Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00		
E) <u>PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>				
24 Proventi straordinari			E20	E20
a Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00		
b Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
c Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	157.133,14	48.925,09		E20b
d Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E20c
e Altri proventi straordinari	0,00	0,00		
Totale proventi straordinari	157.133,14	48.925,09		
25 Oneri straordinari			E21	E21
a Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	28.314,55	2.919,00		E21b
c Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d Altri oneri straordinari	0,00	0,00		E21d
Totale oneri straordinari	28.314,55	2.919,00		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	128.818,59	46.006,09	-	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	441.250,53	975.813,94	-	-
26 Imposte	81.533,53	50.764,89	E22	E22
27 RISULTATO DELL'ESERCIZIO	359.717,00	925.049,05	E23	E23

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

Stato Patrimoniale (attivo) Esercizio 2020	Anno	Anno-1	referimento	referimento
			art.2425 cc	DM 26/4/95
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
B) IMMOBILIZZAZIONI				
I <u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	850.900,80	0,00	BI3	BI3
4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5 Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	542.658,20	823.779,95	BI6	BI6
9 Altre	1.713.267,02	1.700.980,59	BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali	3.106.826,02	2.524.760,54		
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1 Beni demaniali	0,00	0,00		
1.1 Terreni	0,00	0,00		
1.2 Fabbricati	0,00	0,00		
1.3 Infrastrutture	0,00	0,00		
1.9 Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III 2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	1.126.094,22	985.729,14		
2.1 Terreni	0,00	0,00	BI11	BI11
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2 Fabbricati	0,00	0,00		
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3 Impianti e macchinari	147.512,30	232.770,05	BI12	BI12
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4 Attrezzature industriali e commerciali	600.068,06	501.965,69	BI13	BI13
2.5 Mezzi di trasporto	170.767,36	54.053,08		
2.6 Macchine per ufficio e hardware	44.711,10	29.429,52		
2.7 Mobili e arredi	162.932,76	167.408,16		
2.8 Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99 Altri beni materiali	102,64	102,64		
3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI15	BI15
Totale immobilizzazioni materiali	1.126.094,22	985.729,14		
IV <u>Immobilizzazioni finanziarie (1)</u>				
1 Partecipazioni in			BI111	BI111
a imprese controllate	0,00	0,00	BI111a	BI111a
b imprese partecipate	0,00	0,00	BI111b	BI111b
c altri soggetti	0,00	0,00		
2 Crediti verso			BI112	BI112
a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b imprese controllate	0,00	0,00	BI112a	BI112a
c imprese partecipate	0,00	0,00	BI112b	BI112b
d altri soggetti	0,00	0,00	BI112c- BI112d	BI112d
3 Altri titoli	0,00	0,00	BI113	
Totale immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	4.232.920,24	3.510.489,68	-	-

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

Stato Patrimoniale (attivo) Esercizio 2020	Anno	Anno-1	riferimento	riferimento
			art.2425 cc	DM 26/4/95
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I <u>Rimanenze</u>	0,00	0,00	CI	CI
Totale rimanenze	0,00	0,00		
II <u>Crediti (2)</u>				
1 Crediti di natura tributaria				
a <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00		
b <i>Altri crediti da tributi</i>	58.732,31	5.454,40		
c <i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	0,00		
2 Crediti per trasferimenti e contributi				
a <i>verso amministrazioni pubbliche</i>	3.934.084,10	4.194.114,42		
b <i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	CI2	CI2
c <i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	CI3	CI3
d <i>verso altri soggetti</i>	7.170,73	103.431,23		
3 Verso clienti ed utenti	564.586,29	141.037,94	CI11	CI11
4 Altri Crediti			CI5	CI5
a <i>verso l'erario</i>	0,00	0,00		
b <i>per attività svolta per c/terzi</i>	123.066,33	123.513,47		
c <i>altri</i>	22.460,97	38.775,11		
Totale crediti	4.710.100,73	4.606.326,57		
III <u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1 Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2 Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV <u>Disponibilità liquide</u>				
1 Conto di tesoreria				
a <i>Istituto tesoriere</i>	1.031.494,37	981.922,40		CIV1a
b <i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00		
2 Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
3 Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
Totale disponibilità liquide	1.031.494,37	981.922,40		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	5.741.595,10	5.588.248,97		
D) RATEI E RISCONTI				
1 Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2 Risconti attivi	19.424,83	40.746,98	D	D
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	19.424,83	40.746,98		
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	9.993.940,17	9.139.485,63	-	-

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

Stato Patrimoniale (passivo) Esercizio 2020	Anno	Anno-1	riferimento	riferimento
			art.2425 cc	DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO				
I Fondo di dotazione	5.725.949,78	5.725.949,78	AI	AI
II Riserve	1.140.405,04	215.355,99		
a da risultato economico di esercizi precedenti	1.140.405,04	215.355,99	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b da capitale	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c da permessi di costruire	0,00	0,00		
d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00		
e altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
III Risultato economico dell'esercizio	359.717,00	925.049,05	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	7.226.071,82	6.866.354,82		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1 Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2 Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3 Altri	1.302,40	1.302,40	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	1.302,40	1.302,40		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				
TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00	c	c
D) DEBITI (1)				
1 Debiti da finanziamento				
a prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d verso altri finanziatori	0,00	0,00	D5	
2 Debiti verso fornitori	743.320,70	663.893,82	D7	D6
3 Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4 Debiti per trasferimenti e contributi				
a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b altre amministrazioni pubbliche	422.273,53	229.122,01		
c imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e altri soggetti	0,00	0,00		
5 Altri debiti			D12,D13,D14	D11,D12,D13
a tributari	7.211,54	63.414,99		
b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	0,00	0,00		
c per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00		
d altri	504.181,35	402.894,61		
TOTALE DEBITI (D)	1.676.987,12	1.359.325,43		

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

Stato Patrimoniale (passivo) Esercizio 2020	Anno	Anno-1	riferimento	riferimento
			art.2425 cc	DM 26/4/95
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II Risconti passivi			E	E
1 Contributi agli investimenti	996.028,25	795.720,64		
a da altre amministrazioni pubbliche	996.028,25	795.720,64		
b da altri soggetti	0,00	0,00		
2 Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3 Altri risconti passivi	93.550,58	116.782,34		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	1.089.578,83	912.502,98		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	9.993.940,17	9.139.485,63		
CONTI D'ORDINE				
1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00		
2) beni di terzi in uso	0,00	0,00		
3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

Allegato h) al Rendiconto - Costi per missione

ERSA - AGENZIA REGIONALE SVILUPPO RURALE

Missioni		<u>COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>							
		Consumi materie prime		Prestazioni di servizi e Trasferimenti e contributi				Utilizzo di beni di terzi	Personale
		Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	Prestazioni di servizi	Trasferimenti correnti	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	Utilizzo di beni di terzi	Personale
MISSIONE 01	Servizi istituzionali e generali, di gestione	82.731,66	0,00	486.276,56	0,00	0,00	0,00	87.907,38	0,00
MISSIONE 16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	261.748,18	0,00	1.814.079,95	0,00	193.151,52	0,00	68.129,45	0,00
TOTALE COSTI/ONERI		344.479,84	0,00	2.300.356,51	0,00	193.151,52	0,00	156.036,83	0,00

Allegato h) al Rendiconto - Costi per missione

ERSA - AGENZIA REGIONALE SVILUPPO RURALE

Missioni		<u>COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>							Totale componenti negativi della gestione
		<i>Ammortamenti e svalutazioni</i>				<i>Accantonamenti</i>		<i>Oneri diversi di gestione</i>	
		Ammortamenti immobilizzazioni Immateriali	Ammortamenti immobilizzazioni materiali	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	Svalutazione dei crediti	Accantonamento per rischi	Altri accantonamenti	Oneri diversi di gestione	
MISSIONE 01	Servizi istituzionali e generali, di gestione	23.124,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.448,27	684.488,46
MISSIONE 16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	206.814,64	321.072,62	0,00	125.182,43	0,00	0,00	84.485,45	3.074.664,24
TOTALE COSTI/ONERI		229.939,23	321.072,62	0,00	125.182,43	0,00	0,00	88.933,72	3.759.152,70

Allegato h) al Rendiconto - Costi per missione

ERSA - AGENZIA REGIONALE SVILUPPO RURALE

Missioni		<u>ONERI FINANZIARI</u>		<u>RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>	
		<i>Oneri finanziari</i>	Totale Oneri finanziari	<i>Svalutazioni</i>	Totale rettifiche di valore attività finanziarie
		Interessi ed altri oneri finanziari		Svalutazioni	
MISSIONE 01	Servizi istituzionali e generali, di gestione	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE COSTI/ONERI		0,00	0,00	0,00	0,00

Allegato h) al Rendiconto - Costi per missione

ERSA - AGENZIA REGIONALE SVILUPPO RURALE

Missioni		<u>COMPONENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>					<u>IMPOSTE</u>		<u>TOTALE COSTI PER MISSIONE</u>
		<i>Oneri straordinari</i>				Totale Oneri straordinari	<i>Imposte</i>	Totale Imposte	
		Sopraavvenienze passive e insussistenze dell'attivo	Minusvalenze patrimoniali	Trasferimenti in conto capitale	Altri oneri straordinari		Imposte		
MISSIONE 01	Servizi istituzionali e generali, di gestione	7.387,89	0,00	0,00	0,00	7.387,89	31.819,00	31.819,00	723.695,35
MISSIONE 16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	20.926,66	0,00	0,00	0,00	20.926,66	49.714,53	49.714,53	3.145.305,43
TOTALE COSTI/ONERI		28.314,55	0,00	0,00	0,00	28.314,55	81.533,53	81.533,53	3.869.000,78



NOTA INTEGRATIVA AL CONTO ECONOMICO E ALLO STATO PATRIMONIALE

ANNO 2020

(artt.11 e 63 del D.Lgs 118/2011)

L'articolo 2 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 prevede, per gli enti strumentali della Regione, l'adozione di un sistema contabile integrato che garantisca la rilevazione unitaria dei fatti gestionali nei loro profili finanziario ed economico-patrimoniale.

Il bilancio di esercizio è lo strumento di informazione patrimoniale, finanziaria ed economica dell'agenzia. Perché possa svolgere tale funzione, il bilancio è stato redatto con chiarezza, così da rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria dell'azienda e il risultato economico dell'esercizio

Il Conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione di competenza economica dell'esercizio considerato, rilevati dalla contabilità economico-patrimoniale, nel rispetto del principio contabile generale n. 17 "Il principio della competenza economica" di cui all'allegato 1 del D.Lgs. 118/2011 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 4/3.

Lo Stato Patrimoniale rappresenta la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio. E' costituito dal complesso di beni e di rapporti giuridici, attivi e passivi, di pertinenza di ERSA attraverso la cui rappresentazione contabile è determinata la consistenza netta della dotazione patrimoniale comprensiva del risultato economico dell'esercizio.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi ai principi di prudenza e competenza, tenendo conto della funzione economica dell'elemento attivo e passivo considerato e nella prospettiva della continuazione dell'attività.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente e attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

IL CONTO ECONOMICO – ESERCIZIO 2020

Il principio della competenza economica consente di imputare a ciascun esercizio costi e oneri, ricavi e proventi della gestione.

I proventi correlati all'attività istituzionale sono di competenza economica dell'esercizio in cui si verificano le seguenti due condizioni:

- è stato completato il processo attraverso il quale sono stati prodotti i beni o erogati i servizi dall'amministrazione pubblica;
- l'erogazione del bene o del servizio è già avvenuta, cioè si è concretizzato il passaggio sostanziale del titolo di proprietà del bene oppure i servizi sono stati resi.

I proventi acquisiti per lo svolgimento delle attività istituzionali dell'amministrazione, si imputano economicamente all'esercizio in cui si è verificata la manifestazione finanziaria (accertamento), qualora tali risorse risultino impiegate per la copertura degli oneri e dei costi sostenuti per le attività istituzionali programmate.

Gli oneri derivanti dall'attività istituzionale sono correlati con i proventi e i ricavi dell'esercizio o con le altre risorse rese disponibili per il regolare svolgimento delle attività istituzionali.

Per gli oneri derivanti dall'attività istituzionale, il principio della competenza economica si realizza:

- per associazione di causa ad effetto tra costi ed erogazione di servizi o cessione di beni realizzati;

- per ripartizione dell'utilità o funzionalità pluriennale su base razionale e sistematica, in mancanza di una più diretta associazione (tipico esempio è rappresentato dal processo di ammortamento);
- per imputazione diretta di costi al conto economico dell'esercizio perché associati a funzioni istituzionali o al tempo, ovvero perché sia venuta meno l'utilità o la funzionalità del costo.

I componenti economici positivi devono, quindi, di massima, essere correlati ai componenti economici negativi dell'esercizio.

Anche se non rilevati dalla contabilità finanziaria contribuiscono alla formazione del risultato economico dell'esercizio, i seguenti componenti positivi e negativi:

- a) le quote di ammortamento relative alle immobilizzazioni materiali e immateriali utilizzate;
- b) le eventuali quote di accantonamento ai fondi rischi ed oneri futuri;
- c) le perdite di competenza economica dell'esercizio;
- d) le perdite su crediti e gli accantonamenti al fondo svalutazione crediti;
- e) le quote di costo/onere o di ricavo/provento corrispondenti ai ratei e risconti attivi e passivi di competenza economica dell'esercizio;
- f) le variazioni patrimoniali relative agli esercizi pregressi che si sono tradotte in oneri/costi e proventi/ricavi nel corso dell'esercizio, nonché ogni altro componente economico da contabilizzare nel rispetto del principio della competenza economica e della prudenza (ad esempio sopravvenienze e insussistenze).

Pur non esistendo una correlazione univoca fra le fasi dell'entrata e della spesa ed il momento in cui si manifestano i ricavi/proventi ed i costi/oneri nel corso dell'esercizio, i ricavi/proventi conseguiti sono rilevati in corrispondenza con la fase dell'accertamento delle entrate, ed i costi/oneri sostenuti sono rilevati in corrispondenza con la fase dell'impegno.

Il sistema contabile integrato utilizzato dall'ERSA, grazie ad una serie di procedure informatiche e di meccanismi predefiniti, impostati dalla software-house Insiel sulla base del Sistema Arconet – MEF - Ragioneria Generale dello Stato, consente di alimentare le scritture di contabilità generale prevalentemente come derivate dai movimenti della contabilità finanziaria.

In particolare attraverso delle matrici di correlazione e delle impostazioni sul piano dei conti della contabilità finanziaria, sono state predefinite le tipologie di fasi (accertamento/reversale, impegno/mandato) che producono i movimenti di contabilità generale.

A conclusione della gestione contabile finanziaria dell'anno 2020, con la definizione degli impegni e degli accertamenti registrati, nonché dei residui attivi e passivi definitivi alla data del 31/12/2020, si è provveduto, ad effettuare delle procedure automatizzate che hanno alimentato i conti di contabilità economico-patrimoniale, fino a produrre il Conto economico per l'anno 2020.

Si è poi provveduto ad effettuare le scritture finali di "integrazione e di rettifica" dei fatti gestionali, secondo il principio della competenza economica, in primis le registrazioni inerenti gli ammortamenti, la verifica dei crediti eventuali da svalutare, la rilevazione di eventuali ratei e risconti.

COMMENTO ALLE PRINCIPALI VOCI DEL CONTO ECONOMICO AL 31/12/2020

Il Conto economico dell'ERSA è stato redatto in conformità all'Allegato 10 al D.Lgs n. 118/2011 ed evidenzia i componenti positivi (accertamenti) e negativi (impegni) rilevati in sede di rendicontazione dalla gestione finanziaria, secondo criteri di competenza economica le cui voci di Conto economico vengono così sintetizzate:

CONTO ECONOMICO

	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	Anno 2020	Anno 2019
3	Proventi da trasferimenti e contributi	2.771.580,52	4.205.788,27
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	2.721.070,52	4.205.788,27
b	Quota annuale di contributi agli investimenti		
c	Contributi agli investimenti	50.510,00	
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.285.606,59	1.734.737,88
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	569.247,54	590.708,53
b	<i>Ricavi dalla vendita di beni</i>	27.900,00	25.328,10
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	688.459,05	1.118.701,25
8	Altri ricavi e proventi diversi	14.339,66	124.360,59
	Totale componenti positivi della gestione (A)	4.071.526,77	6.064.886,74
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o consumo	344.479,84	346.432,86
10	Prestazione di servizi	2.300.356,51	3.968.447,87
11	Utilizzo beni di terzi	156.036,83	148.461,08
12	Trasferimenti e contributi	193.151,52	
a	Trasferimenti correnti		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni. pubbliche</i>	193.151,52	
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>		
13	Personale		

14	<i>Ammortamenti e svalutazioni</i>	676.194,28	428.699,44
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali</i>	229.939,23	123.844,39
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	321.072,62	304.855,05
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	125.182,43	
18	Oneri diversi di gestione	88.933,72	244.801,72
	Totale componenti negativi della gestione (B)	3.759.152,70	5.136.842,97
	Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione (A-B)	312.374,07	928.043,77
	C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
20	Altri proventi finanziari	57,87	1.764,08
	Totale proventi finanziari		1.764,08
	<u>Oneri finanziari</u>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari		
a	<i>Interessi passivi</i>		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>		
	Totale oneri finanziari		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	57,87	1.764,08
	Rettifiche di valore attività finanziarie		
23	Svalutazioni		
	TOTALI RETTIFICHE (D)		
	D) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
24	Proventi straordinari		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze passivo</i>	157.133,14	48.925,09
e	<i>Altri proventi straordinari</i>		
	Totale proventi straordinari	157.133,14	42.542,03
25	Oneri straordinari		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	28.314,55	2.919,00

c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		
	Totale oneri straordinari	28.314,55	2.919,00
	TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)	128.818,59	46.006,09
	Risultato prima delle imposte (A+B+C+E)	441.250,53	975.813,94
26	Imposte	81.533,53	50.764,89
27	RISULTATO D'ESERCIZIO	359.717,00	925.049,05

A) Componenti positivi della gestione

La voce **A3** "Proventi da trasferimenti e contributi" per € 2.771.580,52 comprende i trasferimenti correnti operati direttamente dalla Regione per l'attività istituzionale e per progetti a destinazione vincolata anche di derivazione statale quali: il potenziamento del servizio fitosanitario e le emergenze fitosanitarie, la tutela e valorizzazione della biodiversità di interesse agricolo, l'educazione alimentare nelle scuole. Inoltre altri finanziamenti di origine comunitaria sono da imputare al TOP VALUE rientrante nel Programma Interegg V A Italia Austria e il programma di sviluppo rurale PSR 2014-2020 Sottomisura 1.2. I finanziamenti direttamente attribuiti dallo Stato sono limitati al solo progetto atto a conservare la risorsa "Chamelea gallina".

Analogamente a quanto previsto per i contributi agli investimenti, è altresì compresa la quota annuale di competenza dell'esercizio di proventi per trasferimenti correnti, pari alla quota ammortamento che ricade nell'esercizio, dei beni finanziati da entrate anche in anni precedenti.

Sono stati sospesi parte dei proventi relativi al finanziamento per il potenziamento e miglioramento del servizio fitosanitario regionale e i contributi agli investimenti per il Programma PSR 2014-2020 Misura 1 – Sottomisura 1.2. non essendo stati realizzati e completati i relativi investimenti. Detti importi sono iscritti nello stato patrimoniale alla voce Risconti passivi. L'ammontare di competenza anno 2020 corrisponde a € 1.089.578,83.

Dal 2020 decorre la prima imputazione a provento della quota annuale di competenza dei finanziamenti destinati ad investimento riferiti nello specifico alla realizzazione della cosiddetta "Piattaforma informatica vite". Alla quota di provento corrisponde per pari importo la quota di ammortamento di immobilizzazioni immateriali.

La voce **A4** "Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici" per € 1.285.606,59 accoglie le seguenti tipologie di proventi:

- **A4a** "Proventi derivanti dalla gestione dei beni" per € 569.247,54. Le entrate sono riferite prevalentemente ai canoni di affitto dei terreni e fondi rustici già costituenti le aziende agricole Pantianicco, Marianis e Volpares di proprietà regionale attribuite in gestione all'Agenzia e per royalties sulle nuove varietà vegetali ottenute nell'ambito delle attività sperimentali di ERSA.
- **A4b** "Ricavi della vendita di beni" per € 27.900,00 sono attribuibili quasi interamente alla vendita delle varietà di soia costituite dall'ERSA e moltiplicate e commercializzate dalle ditte concessionarie.

- **A4c** “Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi”, ammontano ad Euro 688.459,05: sono attribuibili per larga parte ai servizi ispettivi, di controllo e certificazione nell’ambito dell’attività fitosanitaria, mentre i ricavi derivanti dall’attività di promozione del comparto agroalimentare e vitivinicolo regionale sono alquanto contenuti considerata quasi l’inattività di settore. Rientrano in tale fattispecie anche i proventi per analisi chimiche/biologiche effettuate per conto terzi e per prove varietali.
- **A8** “Altri ricavi e proventi diversi” per Euro 14.339,66 sono attribuibili a rimborsi per indennizzi, sanzioni ed altri proventi non altrimenti classificati.

B) Componenti negativi della gestione corrente

B9 “Acquisti di materie prime e/o beni di consumo” per € 344.479,84 sono costituiti da costi per l’acquisto di merci e beni di consumo necessari sia al funzionamento dell’attività ordinaria dell’Agenzia (giornali, cancelleria e altri beni e materiali di consumo, carburanti, materiale informatico, e altri beni e materiali n.a.c.) sia per l’attività sperimentale e di laboratorio.

Le spese si riferiscono prevalentemente al Titolo 1 macro 3 (Acquisto di beni e servizi); per quanto riguarda gli acquisti in attività commerciale, gli importi sono al lordo dell’IVA.

B10 “Prestazioni di servizi” per € 2.300.356,51: è la voce più rilevante e accoglie i costi relativi all’acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa. Gli importi relativamente a costi ed oneri per prestazioni di servizi registrati in contabilità finanziaria costituiscono costi di competenza dell’esercizio e comprendono le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare i risconti attivi. La voce comprende gli impegni registrati al Titolo 1 Macro 3 (Acquisto di beni e servizi).

I costi derivano dalle spese rilevate in contabilità finanziaria considerate anche le scritture di assestamento economico al fine di applicare i risconti attivi.

Tutto ciò premesso, si riepilogano le componenti della voce B10 “Prestazioni di servizi”:

	PRESTAZIONI DI SERVIZI - DESCRIZIONE	IMPORTO
CE.2.1.2.01.01.008	Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell’amministrazione	9.456,47
CE.2.1.2.01.02.004	Pubblicità	57.376,55
CE.2.1.2.01.02.005	Organizzazione manifestazioni e convegni	73.128,82
CE.2.1.2.01.02.999	Altre spese di rappresentanza, relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicità n.a.c	59.976,00
CE.2.1.2.01.04.004	Formazione obbligatoria	3.890,00
CE.2.1.2.01.04.999	Altre spese per formazione e addestramento n.a.c.	4.619,00
CE.2.1.2.01.05.001	Telefonia fissa	8.000,00
CE.2.1.2.01.05.002	Telefonia mobile	50.000,00
CE.2.1.2.01.05.003	Accesso a banche dati e a pubblicazioni on line	12.037,68

CE.2.1.2.01.05.004	Energia elettrica	72.000,00
CE.2.1.2.01.05.005	Acqua	3.000,00
CE.2.1.2.01.05.006	Gas	50.000,00
CE.2.1.2.01.05.999	Utenze e canoni per altri servizi n.a.c.	10.100,00
CE.2.1.2.01.07.001	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	23.978,67
CE.2.1.2.01.07.004	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	16.472,78
CE.2.1.2.01.07.005	Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature	110.443,69
CE.2.1.2.01.07.008	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili	61.964,98
CE.2.1.2.01.07.010	Manutenzione ordinaria e riparazione di oggetti di valore	840,00
CE.2.1.2.01.09.009	Prestazioni tecnico scientifiche a fini di ricerca	2.040,00
CE.2.1.2.1.09.999	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	45.526,68
CE.2.1.2.01.10.001	Acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale	680.533,41
CE.2.1.2.01.11.001	Servizi di sorveglianza e custodia	50.748,91
CE.2.1.2.01.11.002	Servizi di pulizia e lavanderia	73.006,77
CE.2.1.2.01.11.003	Trasporti, traslochi e facchinaggio	877,79
CE.2.1.2.01.11.004	Stampa e rilegatura	22.651,19
CE.2.1.2.01.11.006	Rimozione e smaltimento di rifiuti tossico-nocivi e di altri materiali	2.902,75
CE.2.1.2.01.11.999	Altri servizi ausiliari n.a.c.	1.732,02
CE.2.1.2.01.14.002	Spese postali	11.794,36
CE.2.1.2.01.14.999	Altre spese per servizi amministrativi	1.436,13
CE.2.1.2.01.15.002	Oneri per servizio di tesoreria	665,22
CE.2.1.2.01.16.001	Gestione e manutenzione applicazioni	1.921,50
CE.2.1.2.01.16.003	Servizi per l'interoperabilità e la cooperazione	5.259,99
CE.2.1.2.01.16.004	Servizi di rete per trasmissione dati e VoIP e relativa manutenzione	10.624,98
CE.2.1.2.01.16.005	Servizi per i sistemi e relativa manutenzione	6.100,00
CE.2.1.2.01.99.002	Altre spese legali	1.150,00
CE.2.1.2.01.99.003	Quote di associazioni	995,00
CE.2.1.2.01.99.009	Acquisto di servizi per verde e arredo urbano	11.415,30

CE.2.1.2.01.99.010	Formazione personale esterno all'ente	13.005,10
CE.2.1.2.01.99.999	Altri servizi diversi n.a.c.	721.059,97
CE.2.1.2.02.01.001	Spese per accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa	7.624,80
	TOTALE	2.300.356,51

Considerato l'elevato importo pari a € 721.059,97 alla voce del piano dei conti "Altri servizi diversi n.a.c. non altrimenti classificabili" che accoglie le spese non diversamente attribuibili, si evidenziano sinteticamente le varie tipologie di spesa:

- convenzioni con Università, altri Enti e privati per progetti nel settore della sperimentazione, ricerca e progetti vari. Prevalente.
- indennizzi prove sperimentali
- servizio di assistenza e supporto tecnico in materia di sicurezza sul lavoro

B11 "Utilizzo beni di terzi" per € 156.036,83. L'importo più rilevante pari a € 68.000,00 è riferito ai contratti di locazione degli immobili di Pozzuolo del Friuli e del magazzino-archivio c/o la SDAG. di Gorizia.

Altre spese riguardano in particolare i noleggi di macchinari, attrezzature, licenze software e canoni per utilizzo server per complessivi Euro 88.272,07.

B12 "Trasferimenti e contributi"

- **B12 b "Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche"**

Questa voce pari a € 193.151,52 comprende il finanziamento straordinario comunitario ex L.r. n. 35/1995 5B) concesso al Consorzio di bonifica Pianura Friulana da erogare nel corso dell'esercizio finanziario 2021 finalizzato al completamento del progetto relativo all'ammodernamento del sistema irriguo.

B14 "Ammortamenti e svalutazioni" per € 676.194,28 quali quote di ammortamento di immobilizzazioni immateriali e materiali.

B14a "Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali"

Tale voce comprende gli ammortamenti sugli investimenti effettuati su beni immobili in locazione e gli ammortamenti sulle migliorie intervenute sui fondi rustici di proprietà regionale già costituenti le ex aziende agricole denominate "Marianis", "Pantianicco" e "Volpares" che l'ERSA gestisce in maniera indiretta. La voce include anche gli ammortamenti su investimenti effettuati su beni del demanio.

E' inclusa, inoltre, essendo stato realizzato l'applicativo informatico "Vivai Vite", la prima quota di ammortamento. Tale investimento è stato finanziato sia con i fondi dell'avanzo libero sia con fondi statali a destinazione vincolata.

Le aliquote applicate sono state commisurate, in relazione anche alla tipologia degli investimenti, alla durata del contratto di locazione e dei contratti d'affitto di fondi rustici in analogia a quanto previsto all'Allegato 4/3 punto 6.1.1.

L'importo è pari a € 229.939,23.

- **B14b:** "Ammortamenti di immobilizzazioni materiali" ammontano a complessivi € 321.072,62.

I coefficienti di ammortamento sono stati adottati nel rispetto dei "Principi e regole contabili del sistema di contabilità economica delle amministrazioni pubbliche" predisposto dal Ministero dell'Economia e delle Finanze-Ragioneria Generale dello Stato e successivi aggiornamenti. (tabella punto 4.18 All. n. 4/3).

Si precisa che relativamente alle immobilizzazioni materiali, sono state calcolate quote di ammortamento del 25% per gli hardware e del 20% per tutti gli altri beni mobili.

Nelle pagine seguenti (a commento delle voci dell'attivo patrimoniale) si riporta il prospetto dei cespiti alla data del 31/12/2020, con indicazione degli ammortamenti imputati al 2020 e dei fondi di ammortamento.

- **B14d: "Svalutazione dei crediti"**

Il valore del Fondo svalutazione crediti è stato adeguato all'ammontare determinato in sede di Rendiconto generale 2020 pari a € 214.912,89, con un aumento, quale costo, di € 125.182,43 rispetto all'importo dell'esercizio 2019 di € 89.730,46.

L'aumento del Fondo è legato in particolare a ritardi nei pagamenti per servizi resi nell'ambito dell'attività di certificazione, saldati nel corso del 2021 e per fitti rustici.

B15, B16, B17: Non vi sono Variazioni nelle rimanenze o altri accantonamenti per fondi rischi.

B18 "Oneri diversi di gestione" pari a € 88.933,72 è considerata una voce residuale, nella quale vengono rilevati gli oneri e i costi della gestione di competenza economica dell'esercizio non classificabili nelle voci precedenti.

Tra gli oneri registrati alla voce B18 i più rilevanti si riferiscono a spese per imposte e tasse, premi di assicurazione su beni mobili, immobili, responsabilità civile v.so terzi e per rimborsi di parte corrente ad imprese.

C) Proventi e oneri finanziari

- **C20** "Altri proventi finanziari": ammontano ad € 57,87 si riferiscono a interessi attivi sul conto di Tesoreria.

D) Proventi ed oneri straordinari

- **E24** Proventi straordinari

E24c "Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo".

La voce fa riferimento alle economie di spesa in conto residui di parte corrente quantificate in sede di Rendiconto generale 2020 e per rimborsi di imposte dirette e indirette.

Importo complessivo € 157.133,14.

- **E25 "Oneri straordinari"**
- **E25b** "Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo" pari a € 28.314,55.

Si tratta prevalentemente di minori entrate in conto residui e per insussistenze dell'attivo, essendo stato eliminato un bene materiale a seguito di furto.

Risultato economico dell'esercizio

Il risultato economico dell'esercizio rappresenta la differenza positiva o negativa tra il totale dei proventi e ricavi e il totale degli oneri e costi dell'esercizio. Il risultato riferito all'esercizio di competenza 2020, ammonta, prima delle imposte, a € 441.250,53 ed è composto dal saldo algebrico della gestione corrente (+ € 312.374,07), della gestione finanziaria (+ €57,87) e della gestione straordinaria (€ 128.818,59).

L'importo del risultato d'esercizio è pari a Euro 359.717,00, al netto delle imposte di € 81.533,53 come da sottostante prospetto.

SINTESI COMPONENTI DEL CONTO ECONOMICO 2020	
	EURO
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	4.071.526,77
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	3.759.152,70
DIFFERENZA A)-B)	312.374,07
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	57,87
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	128.818,59
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	441.250,53
IMPOSTE	-81.533,53
RISULTATO D'ESERCIZIO 2020	359.717,00

COMMENTO ALLE PRINCIPALI VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE AL 31/12/2020

ATTIVO PATRIMONIALE

B) IMMOBILIZZAZIONI

BI Immobilizzazioni immateriali

B I 3) Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno

La voce, dell'ammontare di € 850.900,80 corrisponde al valore, al netto della quota di ammortamento, del nuovo applicativo "Vivai Vite" realizzato a seguito della convenzione ERSA-SIEG-INSIEL Spa per la quale sono stati utilizzati sia fondi a destinazione vincolata di derivazione statale sia quota di avanzo libero.

B I 6) immobilizzazioni in corso ed acconti

Le immobilizzazioni in corso, per € 542.658,20, sono costituite quasi totalmente da cespiti non ancora utilizzabili, in quanto in corso di realizzazione in forza delle convenzioni stipulate tra ERSA-SIEG—INSIEL Spa per la realizzazione del della “Piattaforma ICT e relative applicazioni informatiche” nell’ambito del più ampio progetto AgriCS a valere sulla Misura 1 sottomisura 1-2 del PSR 2014-2020.

Sono iscritte al costo storico di acquisto.

B I 9) Altre

Comprende gli investimenti su beni immobili in locazione, migliorie e spese incrementative effettuate sui fondi rustici di proprietà regionale già costituenti le ex aziende agricole denominate “Marianis”, “Pantianicco” e “Volpares” che l’ERSA gestisce in maniera indiretta attraverso contratti di locazione con le aziende.

La voce “Altre” include anche l’investimento avviato nel 2018 e completato nel 2019 presso la stalla di Venzone costruita nel 1978 dall’ERSA su terreno demaniale. L’Agenzia a suo tempo si era impegnata con il demanio alla rimozione dell’amianto con spesa a proprio carico.

Importo complessivo 1.713.267,02 al netto degli ammortamenti sinora applicati.

B II Immobilizzazioni materiali

B II 1) L’ERSA non possiede beni demaniali.

B III 2) Altre immobilizzazioni materiali

L’ERSA non possiede terreni o fabbricati

Le altre immobilizzazioni materiali sono iscritte nello stato patrimoniale al costo storico di acquisizione (inclusa IVA, in quanto non detraibile) dei beni o di produzione, se realizzati in economia, al netto delle quote di ammortamento.

Queste ultime rispettano i coefficienti fissati dal D.Lgs. 118/2011 e s.m.i, nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione. In alcuni casi ci si è avvalsi della facoltà di adottare aliquote superiori.

Le aliquote corrispondono al 25% per gli hardware e del 20% per le altre immobilizzazioni materiali.

Le immobilizzazioni materiali comprendono beni acquisiti dall’ente con spese su capitoli in conto capitale o conferiti all’ente stesso. Sono costituiti, come meglio dettagliato nella tabella che segue, da Impianti e macchinari, Attrezzature industriali e commerciali, Mezzi di trasporto, Macchine per ufficio e hardware, Mobili e arredi e Materiale bibliografico.

DESCRIZIONE BENI	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2019	Differenza	Aliquota ammortamento applicata
<i>IMPIANTI E MACCHINARI</i>	147.512,30	232.770,05	-85.257,75	20%
<i>ATTREZZATURE IND.E COMM.</i>	600.068,06	501.965,69	+98.102,37	20%
<i>MEZZI DI TRASPORTO</i>	170.767,36	54.053,08	+116.714,28	20%
<i>MACCHINE PER UFF. E HARDWARE</i>	44.711,10	29.429,52	+15.281,58	20% e 25% per hardware
<i>MOBILI E ARREDI</i>	162.932,76	167.408,16	-4.475,40	20%

Altri beni materiali (materiale bibliografico)	102,64	102,64		
TOTALI	1.126.094,22	985.729,14	+140.365,08	

B III 3) L'ERSA non possiede altre immobilizzazioni materiali in corso ed acconti.

B IV immobilizzazioni finanziarie

L'unica società partecipata di ERSa, nella misura dell'80% - Centro di ricerca e innovazione, tecnica in agricoltura CRITA Società Consortile a r.l, è stata cancellata dal Registro delle imprese a far data dal 29 dicembre 2020 a seguito della procedura di liquidazione avviata il 15 dicembre 2016.

L'ERSA ha già svalutato la partecipazione. Inoltre il Fondo svalutazione crediti pari a 214.912,89 comprende gli importi di € 82.000,00 per i quali sono stati ceduti dal CRITA nel novembre 2019 i crediti erariali per complessivi € 84.907,00.

C) ATTIVO CIRCOLANTE

C I Le Rimanenze sono pari a zero.

C II Crediti

I crediti di funzionamento sono iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale solo se corrispondenti ad obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili, per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni. I crediti sono iscritti al loro valore nominale.

Nello stato patrimoniale il Fondo svalutazione crediti così come risultante dal rendiconto finanziario 2020 pari a € 214.912,89 è stato portato in detrazione ai crediti verso clienti ed utenti corrispondenti a € 779.499,18, per un netto esposto in stato patrimoniale di € 564.586,29. L'aumento a svalutazione crediti è esposto alla componente del conto economico B) punto 14d).

E' stata altresì verificata l'applicazione del principio della competenza finanziaria e, in particolare, la corrispondenza tra i residui attivi e l'ammontare dei crediti di funzionamento. Si rinvia a quanto indicato nelle note conclusive della presente relazione.

I crediti evidenziati nell'attivo circolante ammontano a € 4.710.100,73 e sono così composti:

- C II 1 b) Crediti di natura tributaria

Ammontano a € 58.732,31 per crediti di imposte dirette, compreso IRES e imposte indirette.

C II 2 a) Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche.

Ammontano a € 3.934.084,10 e sono attribuibili a finanziamenti prevalentemente regionali per l'attività istituzionale e per i progetti PACT O TERRITORIAL e biodiversità di interesse agricolo di cui alla L. 194/2015.

Altri finanziamenti sono riconducibili ai progetti "Friulano", "Un Vigneto chiamato Friuli", potenziamento e emergenze nel settore fitosanitario, PSR 2015-2020 misura 1 Sottomisura 1.2 – sostegno per attività di informazione e progetti dimostrativi sia di parte corrente che di parte capitale e progetto Chamelea gallina.

I finanziamenti fanno capo al Titolo 2 Tipologia 101 e Titolo 4 Tipologia 200.

- C II 2 d) Crediti verso altri soggetti

Corrisponde a € 7.170,73 e accoglie i crediti per trasferimenti di fondi comunitari per l'attuazione del progetto "MADE", ormai concluso.

Sono ricompresi nel Titolo 2 tipologia 105.

- **C II 3) Crediti verso clienti e utenti:**

Ammontano a € 779.499,18 che al netto del fondo svalutazione crediti di € 214.912,89 corrispondono a € 564.586,29. Sono proventi derivanti principalmente dall'attività fitosanitaria, da analisi chimiche, prove varietali, royalties e fitti fondi rustici.

- **C II 4) Altri crediti:**

- per attività svolta per c/terzi ammontano a € 123.066,33: sono crediti relativi alle quote di ammortamento dovute rispettivamente dai beneficiari ai sensi dell'art. 1 della L.R. 12.03.85 n. 12 e ai sensi della L. 590/1965. Le quote vanno poi restituite all'Amministrazione regionale, se incassate, e all'I.S.M.E.A.
- altri per € 22.460,97. Sono voci residuali riferite in generale a rimborsi vari.

C IV Disponibilità liquide

L'importo di € 1.031.494,37, come evidenziato nel rendiconto finanziario, corrisponde all'importo giacente sul conto di tesoreria presso Unicredit Spa.

La gestione economica è stata chiusa entro il 31 dicembre e le somme sono confluite sul conto di tesoreria.

D) Ratei e risconti

I risconti attivi sono iscritti per Euro 19.424,83 e sono valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6 del codice civile. In particolare i risconti attivi sono rappresentati dalle quote di costi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (liquidazione della spesa/pagamento), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di esercizi futuri.

Le voci di costo da rinviare all'esercizio 2020 riguardano esclusivamente gli oneri per manutenzione ordinaria attrezzature in dotazione per € 19.424,83.

PASSIVO PATRIMONIALE

A) PATRIMONIO NETTO

Si ricorda che il patrimonio netto iniziale dell'Ente è costituito dalla differenza positiva tra il totale dell'Attivo e del Passivo patrimoniale al netto del risultato d'esercizio.

L'utile dell'esercizio 2019 pari a € 925.049,05 è stato girato a riserva.

Al 31.12.2020 tenuto conto delle operazioni contabili intervenute in corso d'anno nonché del risultato d'esercizio positivo di € 359.717,00, il patrimonio netto ammonta a € 7.226.071,82.

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI

B 3 Altri

Si riferiscono per € 1.302,40 e hanno origine dalla svalutazione nella partecipazione nella società controllata Crita s.c.a r.l. a seguito del verificarsi di un deficit patrimoniale di bilancio nella stessa

società, registrato nel 2017. Non si ritiene di accantonare ulteriori fondi come già esposto al punto B IV Immobilizzazioni finanziarie.

D) DEBITI

Il totale della voce "Debiti" ammonta a Euro 1.676.987,12 ed è composto come segue:

- **D 1: "Debiti da finanziamento".**

Non risultano debiti di finanziamento.

- **D 2: Debiti verso fornitori**

Rientrano in tale voce i debiti per acquisti di beni e servizi necessari per il funzionamento dell'Ente. La voce considera, così come per gli altri debiti, i valori mantenuti a residuo nel bilancio finanziario perché considerati, in osservanza ai nuovi principi della contabilità armonizzata, obbligazioni giuridicamente perfezionate in attesa dei pagamenti.

Alla fine dell'esercizio il saldo del conto Debiti verso fornitori ammonta ad Euro 743.320,70.

In base all'attuale impostazione che rispecchia quella scelta in fase di introduzione della contabilità armonizzata, i residui passivi inerenti gli investimenti non generano scritture in contabilità economico patrimoniale sino al loro effettivo pagamento.

D 4: Debiti per trasferimenti e contributi

- **D 4 b)** ammontano a € 422.273,53 e si riferiscono:
- per Euro 90.000,00 quale debito nei confronti di un Consorzio della Regione non avendo ancora presentato la rendicontazione a valere sul Progetto PACT O TERRITORIAL;
- per Euro 139.122,01 per debiti nei confronti della Regione FVG quale restituzione di finanziamenti straordinari ex L.R. 9/1982 e ex L.R. 12/1985.
- per € 193.151,52 quale debito nei confronti del Consorzio Bonifica della Pianura Friulana a saldo contributo ex progetto 5B);

D 5: Altri debiti riguardano:

D 5 a) Tributari - per Euro 7.211,54, sono debiti da IRAP e imposte.

D 5 d) Altri - per Euro 504.181,35. Sono debiti riconducibili agli organi istituzionali, per servizi amministrativi e finanziari, per prestazioni professionali e specialistiche, per cauzioni e per servizi diversi non diversamente attribuibili.

Per tutti i debiti di funzionamento è stata verificata la corretta applicazione del principio della competenza finanziaria. Si rinvia a quanto indicato nelle note conclusive della presente relazione.

E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

E II 1 a) Contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche

I finanziamenti relativi al Programma PSR 2014-2020 Misura 1 sottomisura 1.2. per la realizzazione della "Piattaforma ICT e relative applicazioni informatiche" sono stati interamente sospesi non essendo stati ancora stati completati i relativi investimenti.

Si è concluso l'investimento concernente la realizzazione della Piattaforma informatica cosiddetta "Vivai Vite". Il risconto è stato ridotto della quota annuale di provento per il quale è stato applicato per pari importo l'ammortamento.

Complessivamente ammontano a complessivi € 1.089.578,83.

E II 3) Altri risconti passivi

Sono state attribuite le quote di provento sospeso inerente i finanziamenti statali per il potenziamento e miglioramento del servizio fitosanitario regionale.

I risconti passivi sono stati ridotti della quota di provento di importo pari alla quota di ammortamento dei beni finanziati.

Il totale attivo dello Stato Patrimoniale pareggia con la sommatoria del passivo + capitale netto per un totale di € 9.993.940,17.

Note conclusive

Per concludere si rende necessario precisare quanto segue.

L'Allegato n. 4/3 del D.Lgs. n. 118/2011 prevede la corrispondenza tra i residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento nonché la corrispondenza tra i residui passivi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei debiti di funzionamento.

Al riguardo, ai fini del rispetto del principio di cui sopra, è stata avviata una prima verifica contabile sulla corrispondenza tra la contabilità finanziaria e la contabilità economico patrimoniale pregressa. L'analisi ha evidenziato che, all'epoca dell'introduzione della contabilità armonizzata, vi è stata una non sempre puntuale applicazione dei codici del piano dei conti finanziario in entrata e in spesa. Si ritiene utile ribadire che si era in fase di avvio della contabilità armonizzata.

Da un primo approfondimento, è emerso che l'attuale parziale non riconciliazione delle poste finanziarie dei residui (attivi e passivi) con i crediti e i debiti, è attribuibile per lo più ad operazioni riguardanti gli accertamenti/impegni di alcune partite di giro.

Si registrano disallineamenti delle poste anche relativamente ad alcune scritture che non producono residuo, quali in primis l'IVA.

Al fine di permettere la riconciliazione delle poste della contabilità finanziaria con quelle della contabilità economico patrimoniale, la struttura a ciò preposta proseguirà nel corso dei prossimi mesi ad effettuare ulteriori approfondimenti e verifiche.