

NOTA INTEGRATIVA

AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

**redatta secondo le modalità previste dall'art. 11,
comma 5 D. Lgs. 118/2011**

Sommario

1. Premessa	3
2. Obiettivi – Programma di Attività 2019-2021: rinvio	6
3. Criteri di valutazione adottati	9
3.a) <i>Previsioni delle Entrate</i>	9
3.b) <i>Previsioni delle Spese</i>	15
3.c) <i>La Ripartizione della Spesa in Macroaggregati</i>	22
3.d) <i>Ulteriori precisazioni in merito alla Spesa per il Personale</i>	24
4. Elenco analitico delle Quote Vincolate e Accantonate del Risultato di Amministrazione presunto al 31/12/2018	26
5. Elenco analitico dell'Utilizzo delle Quote Vincolate e Accantonate del Risultato di Amministrazione presunto	27
6. Elenco degli Interventi programmati per Spese di Investimento finanziati con risorse disponibili.....	27
7. Investimenti stanziati in bilancio in mancanza del relativo cronoprogramma.....	30
8. Elenco delle garanzie principali o sussidiarie.....	29
9. Oneri e Impegni finanziari derivanti da contratti relativi a c.d. "derivati"	29
10. Società Partecipate	31
11. Ulteriori informazioni: il rispetto delle vigenti Norme di Finanza Pubblica.....	32
11.a) <i>Rispetto dell'art. 13 L. 243/2012</i>	32
11.b) <i>Gestione delle Spese soggette a Disposizioni di Contenimento</i>	33
12. Criteri di determinazione stanziamenti per accantonamenti potenziali	32
12.a) <i>Fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	32
12.b) <i>Fondi spese e rischi futuri</i>	33
13. Conclusioni.....	32

1. Premessa

L'Agenzia Veneta per l'Innovazione nel Settore Primario, di seguito Agenzia, istituita e disciplinata con la Legge regionale 28 novembre 2014, n. 37, viene definita dall'art. 1, comma 1, quale ente pubblico economico strumentale della Regione del Veneto.

L'avvio della nuova Agenzia e conseguentemente anche della sua gestione contabile ha avuto inizio con l'esercizio 2017.

Il presente documento rappresenta perciò il quarto Bilancio di Previsione dell'Agenzia ed abbraccia, per normativa nazionale, il triennio 2020-2022.

La normativa contabile di riferimento è rappresentata dal D. Lgs. 118/2011 modificato e integrato dal D. Lgs 126/2014, inoltre l'art. 9 della citata LRV 37/2014, stabilisce che le gestioni finanziaria e di bilancio dell'Agenzia fanno riferimento alla normativa contabile regionale.

In particolare, il principio contabile applicato concernente la Programmazione di Bilancio (allegato 4/1 del D. Lgs. 118/2011) individua gli strumenti di programmazione delle regioni, degli enti locali e al punto 4.3 gli strumenti di programmazione degli enti strumentali. Il documento a cui fare riferimento, per le Regioni, è rappresentato dal Documento di Economia e Finanza Regionale (DEFER).

Per quanto attiene alla Regione del Veneto si segnala che, per gli esercizi in esame, il documento programmatico a cui far riferimento è rappresentato dal "Documento di Economia e Finanza Regionale – DEFER 2020-2022" approvato con DGR n. 64/CR del 19 giugno 2019.

In allegato a tale documento, nella parte dedicata agli Enti Strumentali e alle Società controllate e partecipate, si prevede il "coinvolgimento" dell'Agenzia Veneta per l'Innovazione nel Settore Primario (ex Azienda Regionale Veneto Agricoltura) nella Missione 16 "Agricoltura Politiche Agroalimentari e Pesca" e nella Missione 9 "Sviluppo Sostenibile e Tutela del Territorio e dell'Ambiente". In particolare all'interno del documento vengono riportate le funzioni dell'Agenzia, le direttive regionali impartite per la loro attuazione e gli obiettivi di medio-lungo termine 2020-22.

L'allegato 4/1 del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., al punto 4.3 individua gli strumenti di programmazione degli enti strumentali in contabilità finanziaria, nei seguenti documenti:

- a) Il Piano di attività o il Piano Programma, di durata almeno triennale, definito in coerenza con le indicazioni dell'ente capogruppo (*n.d.r.* Regione del Veneto);
- b) Il bilancio di previsione almeno triennale, predisposto secondo lo schema di cui all'allegato n. 9 del D. Lgs. 118/2011 e s.m.i.;
- c) Il bilancio gestionale o il Piano Esecutivo di Gestione nel rispetto dello schema indicato nell'allegato n. 12 al D. Lgs. 118/2011 e s.m.i.;
- d) Le variazioni di Bilancio;
- e) Il Piano degli Indicatori di Bilancio (per gli enti appartenenti al settore delle amministrazioni pubbliche di cui all'art. 1, comma 2, della Legge 31 dicembre 2009, n. 196).

Per quanto attiene al documento di cui alla lettera a) l'art. 10 della succitata LRV 28 novembre 2014, n. 37 prevede che l'Agenzia svolga le proprie funzioni sulla base di un

Programma Triennale che individua l'attività da svolgere per ciascun anno di competenza, e sulla base di un piano annuale.

Il Programma Triennale e il Piano Annuale rappresentano l'attività prevista dell'Agenzia sotto il profilo gestionale e sono redatti in stretta correlazione con la rappresentazione contabile del documento di Bilancio.

Per quanto attiene ai punti successivi:

- I documenti di cui alla lettera c) e d) si riferiscono a fasi successive all'approvazione del Bilancio di previsione 2020-2022;
- Il documento di cui alla lettera e) con contenuti previsionali verrà adottato in sede di approvazione del Piano Esecutivo di Gestione.

Passando ora agli obblighi riferiti alle norme sul **contenimento della spesa pubblica**, si richiamano i seguenti due filoni:

- 1) Un "corpus" normativo riferito alla c.d. "**Sostenibilità delle spese**" nel loro complesso, rientrante nell'attuazione del c.d. principio del pareggio di bilancio (art. 81, sesto comma, della Costituzione);
- 2) Una serie di norme più specifiche, basate sulle singole tipologie di spesa, c.d. "**Vincoli di spesa**" riconducibili principalmente all'art. 6 del D. L. 78/2010, convertito in Legge 122/2010.

- 1) "**Sostenibilità delle spese**": ha trovato esplicita traduzione normativa con la legge costituzionale n. 1/2012, nonché nella conseguente Legge 24 dicembre 2012, n. 243, tradotta poi negli schemi previsti dal D. Lgs. 118/2011 e s.m.i, in cui si disciplina l'equilibrio dei bilanci e la sostenibilità del debito delle amministrazioni pubbliche.

In particolare, si individuano le regole per:

- L'equilibrio dei bilanci delle regioni e degli enti locali e concorso dei medesimi enti alla sostenibilità del debito pubblico (Capo IV);
- L'equilibrio dei bilanci delle amministrazioni pubbliche non territoriali (Capo V);
- Il Bilancio dello stato (Capo VI).

Come riportato anche dalla nota Prot. 322201 del 25 agosto 2016 del Direttore dell'Area risorse strumentali della Regione del Veneto, pervenuta in data 29.09.2016 e registrata al protocollo generale al n. 16435, per effetto della sopravvenuta normativa che sostituisce e novella *in toto* la precedente, la **normativa regionale in materia di patto di stabilità interno**, di cui all'art. 49 della L.r. 19 febbraio 2007, n. 2 e all'art. 6 della L.r. 1/2009 riferita agli organismi ed enti dipendenti della Regione del Veneto (che applicavano in toto i limiti posti alle Regioni) quindi all'Agenzia, **non trova più applicazione per il venir meno dei presupposti giuridici sui quali si fondava**.

Ne deriva, pertanto, che l'Agenzia si colloca nella fattispecie prevista dal Capo V della Legge 243/2012, di cui all'art. 13, comma 1.

- 2) "**Vincoli di spesa**": risulta direttamente applicabile all'Agenzia per effetto dell'espresso rinvio all'art. 13 della più volte citata LRV 37/2014. Per il rispetto dei vincoli di spesa si rinvia al paragrafo intitolato "Rispetto delle vigenti norme di finanza pubblica".

Si evidenzia in questa sede che l'eventualità prevista dal capo IV, art. 13 della Legge 243/2012, di utilizzo dell'Avanzo disponibile, ancorchè presunto e comunque non prima dell'approvazione del Rendiconto del relativo esercizio, se da un lato beneficia l'Agenzia nel breve periodo, stante che la componente risulta formata principalmente da economie su spese correnti, dall'altro fa emergere la necessità di raggiungere un equilibrio intertemporale nel medio – lungo periodo con riferimento alle entrate e spese per investimenti.

Secondo quanto previsto all'art. 11, comma 3 del D. Lgs. 118/2011, il Bilancio di Previsione dell'Agenzia viene redatto secondo lo schema previsto dall'*allegato 9* del decreto stesso. Il documento è perciò composto da:

➤ **Bilancio (schemi e allegati):**

- Bilancio di previsione – Entrate;
- Bilancio di previsione – Spese;
- Riepilogo Generale Entrate per Titoli;
- Riepilogo Generale Spese per Titoli;
- Riepilogo Generale Spese per Missioni;
- Quadro Generale Riassuntivo;
- Prospetto degli Equilibri di Bilancio;
- All. a) Tabella dimostrativa del Risultato Presunto di Amministrazione;
- All. b) Composizione per missioni e programmi del Fondo Pluriennale Vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione (valorizzato solo per l'esercizio 2019);
- All. c) Composizione dell'accantonamento al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità per gli esercizi 2020, 2021, 2022;
- All. d) Prospetto dimostrativo del rispetto dei Vincoli di Indebitamento degli Enti Locali;

Documenti ai fini informativi e non autorizzatori

- All n. 12/2 - Entrate per Titoli Tipologie e categorie – Previsioni di competenza All. 12/3 - Spese per Missioni, Programmi e Macroaggregati – Spese Correnti - Previsioni di competenza;
- All. 12/4 - Spese per Missioni, Programmi e Macroaggregati – Spese per Rimborso di Prestiti - Previsioni di competenza;
- All. 12/5 - Spese per Missioni, Programmi e Macroaggregati – Spese per Rimborso di Prestiti - Previsioni di competenza;
- All. 12/6 - Spese per Missioni, Programmi e Macroaggregati – Spese per Servizi conto terzi e Partite di Giro - Previsioni di competenza;
- All. 12/7 Spese per Titoli e Macroaggregati – Previsione di competenza;
- All. g) Tabella dei Parametri Obiettivi per i Comuni ai fini dell'accertamento della condizione di Ente strutturalmente deficitario;
- Elenco degli Impegni assunti negli esercizi successivi al triennio di riferimento del bilancio;

➤ **Nota Integrativa (vedi *infra*);**

➤ **Relazione dell'Organo di Revisione.**

Inoltre i seguenti schemi previsti dal D. lgs 118/2011 per il bilancio di previsione non vengono redatti in quanto non applicabili all'Agenzia:

- Prospetto delle spese previste per l'Utilizzo di Contributi e Trasferimenti da parte di Organismi Comunitari e Internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione (All. e);
- Prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle Funzioni Delegate dalle Regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione (All. f);

L'art. 11, comma 5, del D. Lgs. 118/2011 e s.m.i. prevede che la Nota Integrativa allegata al bilancio di previsione indichi:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità (di seguito FCDE), dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato (di seguito FPV) comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'articolo 172, comma 1, lettera a) del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267;
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.>>

2. Obiettivi – Programma di Attività 2020-2022: rinvio

L'Agenzia svolge le proprie funzioni sulla base di un Programma Triennale che individua le attività da svolgere sulla base di un Piano Annuale che individua le iniziative progettuali come previsto dall'art. 10 della LRV 37/2014.

Per i triennio 2020-2022 tale documento è stato adottato con Disposizione del Commissario Straordinario nr. 44 del 30 settembre 2019 ed inviato alla Giunta Regionale per l'approvazione.

Nel Programma Triennale 2020-2022 vengono riportate le Direttive impartite dall'amministrazione regionale all'Agenzia per l'esercizio delle funzioni istituzionali, inoltre vengono indicati gli obiettivi sui quali si fonda l'attività programmata nel triennio. Tale documento anche se principalmente orientato a dare una rappresentazione gestionale, contiene talune indicazioni semplici e sintetiche riferite alle previsioni di entrata e spesa; questi dati sono stati la base comune per la redazione anche del presente Bilancio,

ovviamente nel rispetto dei principi contabili di programmazione dettati dal D. Lgs. 118/2011.

Per quanto attiene alla individuazione degli obiettivi, in ossequio a quanto disposto dalla L. R. n. 37 del 2014, la Giunta Regionale con proprio provvedimento n. 931 del 23/06/2017, ha approvato le linee di indirizzo e le direttive da impartire all'Agenzia "...al fine di garantire una più chiara e ordinata correlazione tra le funzioni assegnate all'Agenzia... e le politiche e le linee programmatiche definite dalla Giunta nell'ambito dell'agricoltura, dell'agroalimentare, delle foreste e della pesca...". Le direttive approvate oltre ad impartire indirizzi attinenti ai compiti istituzionali definiti dalla legge 37/2014, contengono anche specifiche direttive in ordine all'assetto strutturale e organizzativo dell'Agenzia oltre a disposizioni finalizzate al contenimento della spesa.

Il Direttore con proprio provvedimento n. 157 del 21.08.2017 ha provveduto a definire: il regolamento di organizzazione, l'assetto strutturale, le competenze delle strutture dell'Agenzia, proponendo la correlata dotazione organica; il provvedimento è stato approvato dalla Giunta Regionale, ai sensi della L.R. 53 del 1993, in data 05.09.2017.

Inoltre l'art. 19 della Legge regionale 29 dicembre 2017, n. 45 ha integrato le funzioni dell'Agenzia inserendo all'art. 2 della LRV 37/2014 i seguenti punti:

d bis) promozione e organizzazione dell'attività di certificazione di qualità dei prodotti agroalimentari;

d ter) gestione dell'attività relativa alle analisi di laboratorio in materia fitosanitaria;

d quater) esecuzione degli interventi di sistemazione idraulico – forestale (S.I.F.), secondo la programmazione approvata dalla Giunta regionale ai sensi della legge regionale 13 settembre 1978, n. 52 "Legge forestale regionale" e successive modificazioni.

Con Disposizione del Direttore nr. 133 del 8.07.2019 è stata effettuata la ricognizione dell'assetto strutturale e delle competenze attribuite alle strutture dirigenziali dell'Agenzia.

Per conoscere in dettaglio l'attività programmata che ha generato il presente bilancio preventivo si rinvia al documento "Programma Triennale 2019-2021". Qui si citano solo gli eventi più significativi che creano discontinuità con le attività e gli importi di bilancio degli esercizi passati.

Tra le nuove attività connesse all'integrazione delle funzioni istituzionali la più significativa in assoluto è:

- esecuzione dei lavori gestione dei cantieri S.I.F. e attività connesse, come Anti Incendio Boschivo (AIB) e i Pronti Interventi (P.I.), gestione dei vivai e dei C.O.P.

Tra le attività tradizionali di Veneto Agricoltura si è avviato un processo di razionalizzazione nell'utilizzo delle risorse e di valorizzazione mediante cessione al privato di attività "mature" per le quali cioè si è ritenuto compiuto il ruolo dell'ente.

L'Agenzia ha infatti avviato sei bandi di concessione per le seguenti attività, alcuni dei quali sono già arrivati a conclusione:

- Valdastico: allevamento di pesce di acqua dolce e mantenimento della biodiversità della trota marmorata;
- Villiogo: azienda ad indirizzo biologico con allevamento zootecnico ed il mantenimento di biodiversità avicola e frutticola;

- Bonello: centro ittico con allevamento di pesce di acqua salata;
- Laboratorio analisi latte di Thiene: attività di supporto al mondo veneto dei produttori di latte e caseifici;
- Casone-parccheggio-museo-accoglienza nel comprensorio di Vallevecchia;
- Pellestrina: gestione del complesso adibito alla semina di vongole, completo delle attrezzature allo scopo sperimentate;

Nell'ultimo Documento di Economia e Finanza della Regione del Veneto (DEFR 2020-2022), tra gli Indirizzi agli Enti Strumentali viene riportato quanto segue per

l'AGENZIA VENETA PER L'INNOVAZIONE NEL SETTORE PRIMARIO (EX AZIENDA REGIONALE VENETO AGRICOLTURA)

L'Agenzia è coinvolta nella Missione 9 "Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente" e 16 "Agricoltura politiche agroalimentari e pesca".

L'Agenzia svolge attività di supporto alla Giunta regionale nell'ambito delle politiche che riguardano i settori agricolo, agroalimentare, forestale e della pesca. Inoltre, l'Agenzia svolge le seguenti funzioni: a) ricerca applicata e sperimentazione finalizzate al collaudo e alla diffusione in ambito regionale delle innovazioni tecnologiche e organizzative volte a migliorare la competitività delle imprese e delle filiere produttive, la sostenibilità ambientale, nei comparti agricolo, agroalimentare, forestale e della pesca; b) diffusione, supporto e trasferimento al sistema produttivo delle innovazioni tecnologiche, organizzative, di processo e di prodotto, ivi compresi i processi di valorizzazione e certificazione della qualità, nonché di diversificazione delle attività, volti a migliorare la competitività delle imprese e la sostenibilità ambientale nei comparti, agricolo, agroalimentare, forestale e della pesca, anche tramite l'avvalimento di strutture produttive private rappresentative delle diverse realtà produttive del territorio regionale; c) salvaguardia e tutela delle biodiversità vegetali e animali di interesse agrario, naturalistico e ittico nonché gestione del demanio forestale regionale sulla base delle linee di indirizzo approvate dalla Giunta regionale, sentita la competente commissione consiliare; d) esecuzione degli interventi di sistemazione idraulico-forestale, in attuazione della programmazione approvata dalla Giunta Regionale, ai sensi della L.R. 13/09/1978, n. 52 (Legge forestale regionale) e s.m.i.; e) raccordo fra strutture di ricerca ed attività didattiche e sperimentali degli istituti di indirizzo agrario, presenti sul territorio regionale, al fine di trasferire e testare la domanda di innovazione provenienti dagli operatori. A seguito dell'avvio, nel corso del 2017, della sua operatività, l'Agenzia al termine dell'anno 2017 del 2018 con L.R. 45 del 29.12.2017 ha avuto l'attribuzione di ulteriori compiti istituzionali riferiti all'attività di esecuzione dei lavori di sistemazione idraulico-forestali. La presa in carico delle attività e correlato personale è avvenuta da 01.01.2018. Nello svolgimento delle sue attività, l'Agenzia deve adottare un approccio interattivo con gli operatori del settore agricolo, agroalimentare, forestale e della pesca, al fine di realizzare innovazioni collaborative, operando in coerenza e conformità ai documenti programmatori regionali. In particolare, dovranno essere realizzati studi economici e di settore, data base ed elaborazioni, attività di rete, strumenti di accompagnamento e valutazione. L'Agenzia deve disporre e metter a disposizione delle Strutture regionali tutte le informazioni e i dati necessari alle strutture regionali per poter presidiare e consolidare i momenti di intervento e partecipazione in ambito comunitario, nazionale ed interregionale, anche su temi innovativi riguardanti la bioeconomia, l'economia circolare e gli strumenti finanziari. L'Agenzia deve attivare e mettere a regime un sistema strutturato e continuativo di lavoro ed interlocuzione con il sistema delle imprese, delle filiere produttive, del sistema della ricerca. L'Agenzia deve qualificare e valorizzare il capitale umano al fine di riconvertire/creare le professionalità in linea con le missioni del nuovo ente a supporto della Giunta regionale. L'Agenzia deve ottimizzare la gestione del patrimonio boschivo demaniale, garantendo il mantenimento della certificazione PEFC (Programme for Endorsement of Forest Certification schemes) nelle aree demaniali e l'implementazione nelle aree non ancora certificate. Inoltre, l'Agenzia deve dare attuazione agli impegni sottoscritti dalla Regione inerenti all'Accordo Interregionale sul prelievo legnoso. L'Agenzia deve adottare criteri di esecuzione degli interventi disponendo modalità pratiche volte alla massima conservazione delle condizioni ambientali nell'ambito dei cantieri assegnati.

Di seguito vengono esposti gli obiettivi di medio lungo termine 202-22.

3. Criteri di valutazione adottati

Per quanto attiene alle poste iscritte nel Bilancio di Previsione 2020-2022, si evidenzia quanto segue.

3.a) Previsioni delle Entrate

Le previsioni in Entrata degli anni 2020-22 risultano formulate nel rispetto di quanto stabilito dal Decreto Legislativo 23.06.2011 n. 118 e s.m.i. in materia di armonizzazione contabile e pertanto gli stanziamenti sono stati determinati secondo il principio della contabilità finanziaria potenziata che tiene conto della esigibilità del credito rispetto a ciascun esercizio finanziario.

La tabella delle pagine seguenti riporta sinteticamente gli importi e i criteri utilizzati. Risultano valorizzati gli importi riferiti a:

- Fondo Pluriennale Vincolato per il finanziamento delle spese correnti per € 700.000,00;
- Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale per € 751.111,72;
- Utilizzo dell'avanzo di Amministrazione per € 11.559.800,00;

Si precisa che gli importi relativi al Fondo Pluriennale Vincolato indicati in entrata del presente bilancio sono importi presunti e stimati in modo prudenziale; gli importi definitivi verranno determinati con il Rendiconto dell'esercizio 2019 a seguito delle operazioni di riaccertamento ordinario, operazioni nelle quali verranno individuate analiticamente tutte le spese già impegnate e che si prevede di sostenere negli esercizi successivi, così come stabilisce il principio della c.d. *contabilità finanziaria potenziata*.

La principale entrata del bilancio dell'Agenzia è costituita dal **Contributo Regionale annuale** di funzionamento che trova riferimento nell'art. 9 della legge istitutiva dell'Agenzia. La quantificazione trova riscontro nelle previsioni del documento "Bilancio Finanziario Gestionale 2019-2021" della Giunta della Regione Veneto per le annualità 2020 e 2021:

- € 14.055.000,00 CdR: Direzione Agroalimentare (al cap. 102595);
- € 5.000.000,00 CdR: Direzione Operativa (al cap. 103549);
- € 16.000.000,00 CdR: Direzione Operativa (al cap. 103632);

L'importo **totale di € 35.055.000,00** è stato perciò stanziato in entrata nel triennio.

Altre entrate da Regione Veneto sono state previste come segue:

- Entrate per € 47.100,00 quale Rimborso di Spese che l'Agenzia dovrà sostenere nel 2020 (pagamento di imposte e rimborso quota capitale di un mutuo) nell'ipotesi in cui non fosse perfezionato entro il 2019 il procedimento di trasferimento della titolarità del complesso dei beni immobili (fabbricati e terreni) afferenti alla c.d. "Riforma Fondiaria", così come previsto dalla LRV n. 37 del 2014 e delle DGRV n. del 931 del 22.06.2016 e DGRV n. 103 del 31.01.2017.

Nel presente Bilancio di Previsione sono stati inseriti gli importi di entrata e di spesa riferiti alle quote 2020-21-22 dei **progetti in prosecuzione**; si tratta dei progetti pluriennali a finanziamento esterno già approvati ed elencati nella tabella di seguito.

Elenco Progetti in Prosecuzione:

Esercizio	Cod. Lavoro	Titolo Progetto	Tipo Finanz.	Entrate	Spese	Miss. Progr.
2020	4232	GO.TO.NATURE - GOVERNANCE, TOURISM AND NATURE - Programma Interreg V-A Italia Austria	INTERREG	500,00	500,00	9.5
2020	4233	Progetto IWM PRAISE - Diserbo integrato	UE	24.875,00	24.875,00	16.1
2021	4233	Progetto IWM PRAISE - Diserbo integrato	UE	42.112,15	42.112,15	16.1
2020	4242	BIONET 2017-2022 - Rete Regionale per la Biodiversità di interesse Agrario	AVEPA	83.936,00	98.302,00	16.1
2021	4242	BIONET 2017-2022 - Rete Regionale per la Biodiversità di interesse Agrario	AVEPA	81.853,00	96.219,00	16.1
2022	4242	BIONET 2017-2022 - Rete Regionale per la Biodiversità di interesse Agrario	AVEPA	40.878,00	49.259,00	16.1
2020	4243	Progetto LIFE REDUNE - Riqualficazione degli habitat dunali nei siti Natura 2000 del litorale Veneto	UE	45.094,00	47.268,00	9.5
2020	4245	Progetto IMPRECO - Adriatic-Ionian Programme INTERREG V-B. COMMON STRATEGIES AND BEST PRACTICES TO IMPROVE THE TRANSNATIONAL PROTECTION OF ECOSYSTEM INTEGRITY AND SERVICES"	UE	11.000,00	11.000,00	9.5
2020	4252	Progetto BIOD4 - Nuovi strumenti per la valorizzazione della biodiversità degli ecosistemi forestali transfrontalieri	INTERREG	230.133,75	230.133,75	9.5
2020	4254	Life BEWARE- Una migliore gestione dell'acqua per aumentare la resilienza al cambiamento climatico	UE	16.228,40	19.268,40	16.1
2021	4254	Life BEWARE- Una migliore gestione dell'acqua per aumentare la resilienza al cambiamento climatico	UE	8.500,00	8.500,00	16.1
2022	4254	Life BEWARE- Una migliore gestione dell'acqua per aumentare la resilienza al cambiamento climatico	UE	15.511,00	15.511,00	16.1
2020	4256	GREVESLIN - Infrastrutture verdi per conservaz. e miglioram. di habitat e specieprotetti lungo i fiumi ISONZO, VIPACCO E LIVENZA	INTERREG	87.900,00	87.900,00	9.5
2021	4256	GREVESLIN - Infrastrutture verdi per conservaz. e miglioram. di habitat e specieprotetti lungo i fiumi ISONZO, VIPACCO E LIVENZA	INTERREG	16.100,00	16.100,00	9.5
2020	4257	ITACA – Sostenibilità e competitività del pesce azzurro	INTERREG	106.528,00	106.528,00	16.2
2021	4257	ITACA – Sostenibilità e competitività del pesce azzurro	INTERREG	68.064,00	68.064,00	16.2
2020	4258	Progetto LIFE PALU QdP: uno strumento per il ripristino e la sostenibilità del sito di Importanza Comunitaria Palù del Quartier del Piave	UE	55.846,00	55.846,00	9.5

2021	4258	Progetto LIFE PALU QdP: uno strumento per il ripristino e la sostenibilità del sito di Importanza Comunitaria Palù del Quartier del Piave	UE	38.708,00	38.708,00	9.5
2022	4258	Progetto LIFE PALU QdP: uno strumento per il ripristino e la sostenibilità del sito di Importanza Comunitaria Palù del Quartier del Piave	UE	-	-	9.5
2020	4264	Caratterizzazione di vitigni "resistenti" per aree montane - Quota 2020	Reg. Veneto	15.000,00	15.000,00	16.1
2021	4265	Caratterizzazione di vitigni "resistenti" per aree montane - Quota 2021	Reg. Veneto	15.000,00	15.000,00	16.1
2022	4273	Caratterizzazione di vitigni "resistenti" per aree montane - Quota 2022	Reg. Veneto	15.000,00	15.000,00	16.1
2020	4267	Formazione consulenti (Int. 2.3.1 PSR)	AVEPA	324.500,00	328.900,00	16.1
2021	4267	Formazione consulenti (Int. 2.3.1 PSR)	AVEPA	369.500,00	374.200,00	16.1
2022	4267	Formazione consulenti (Int. 2.3.1 PSR)	AVEPA	407.000,00	412.500,00	16.1
2020	4268	Biodiversità veneta - anno 2020	Reg. Veneto	13.100,00	13.100,00	16.1
2020	4269	PSR 2014-20 Mis. 7.6.1 Lavori di Ristrutturaz. Malga Fraselle di Sopra - PSL FARE Montagna Vicentina	AVEPA	189.398,96	189.398,96	9.5
2020	4262	Sostenibilità del settore vitivinicolo veneto	AVISP	FPV	200.000,00	16.1

RIEPILOGO	Entrate	Spese	Cofinanziamento AVISP
Totale Esercizio 2020	1.204.040,11 FPV	1.228.020,11 200.000,00	23.980,00 -
Totale Esercizio 2021	639.837,15	658.903,15	19.066,00
Totale Esercizio 2022	478.389,00	492.270,00	13.881,00

Nuovi Progetti:

I Nuovi progetti finanziati da risorse UE che si presume potranno essere attivati nel 2020 e riportati nel Programma di Attività 2020-22, verranno recepiti con apposite variazioni di bilancio in seguito all'adozione degli atti autorizzatori necessari.

PREVISIONE DI ENTRATA IN COMPETENZA						
Titolo	Tipologia	Descrizione	2020	2021	2022	Criterio di valutazione
		FPV parte corrente + FPV parte capitale	700.000,00 + 751.111,72	0 0		Importi attualmente stimati in relazione alle risorse necessarie alla prosecuzione dei Progetti i cui finanziamenti sono stati accertati/incassati anni precedenti
		utilizzo Avanzo di Amministrazione	11.559.800,00	0	0	Per i dettagli si veda capitoli 5 e 6
		Totale	13.010.911,72	0		
		Fondo di Cassa presunto all'01/01/2020 € 28.280.055,36				Fondo iniziale di cassa presunto allineato alle giacenze alla data di redazione del presente documento.
		Contributo annuale della Regione Veneto per il funzionamento dell'Agenzia, stabilito all'art. 9 della LRV 37/2014. Previsto per tutte le funzioni istituzionali dell'Agenzia, che sono state integrate con LRV 45/2017 (art. 19); in particolare per l'esecuzione degli interventi di Sistemazione Idraulico - Forestale.	14.055.000,00 + 21.000.000,00 <u>35.055.000,00</u>	14.055.000,00 + 21.000.000,00 <u>35.055.000,00</u>	14.055.000,00 + 21.000.000,00 <u>35.055.000,00</u>	Cassa: è stata effettuata una previsione di riscossione dell'importo di competenza al 100% al fine di garantire la copertura delle spese di funzionamento dell'Agenzia, oltre agli importi a residuo.
		Contributi da AVEPA per Premio Unico, Misure PSR Agroambientali e Rimborso gestione Rete Bionet (a costi standard)	377.520,00	377.520,00	377.520,00	Competenza: le previsioni del Premio Unico sono state fatte in base ai titoli dichiarati nel fascicolo aziendale; il Rimborso gestione Rete Bionet risultano da Domande di finanziamento pluriennali riconosciute da AVEPA e in corso. Rispetto al bilancio precedente risultano terminati i finanziamenti per le Misure PSR Agroambientali nelle quattro aziende.
		Contributi da P.A. per Prosecuzione di Progetti in Corso Contributi da P.A. per Nuovi Progetti da attivare nel 2020	793.652,46 0	597.725,00 0	478.389,00 0	Competenza: quota annuale prevista come da cronoprogramma.
		Contributi da P.A. per Prosecuzione di Progetti in Corso	220.988,69	42.112,15	0	Competenza: quota annuale prevista come da cronoprogramma.
		Totale Titolo 2	36.447.161,15	36.072.357,15	35.910.909,00	Prev. di Cassa: uguale a previsione in competenza sommata dei residui.

Titolo	Tipologia	Descrizione	2020	2021	2022	Criterio di valutazione
	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	Le previsioni comprendono l'iva. Per il 2020 sono così composti: - Vendita prodotti agricoli, ittici, di allevamento, di legname e di fermenti agroalimentari e energia fotovoltaica € 2.304.180,00 - Prestazione di Servizi connessi all'attività dell'Agenzia € 608.650,00 - Canoni Concessione beni demaniali € 282.400,00 - Canoni Locazione beni immobili € 202.200,00	3.397.430,00	3.397.430,00	3.397.430,00	Competenza: per il 2020 le previsioni di queste entrate sono desunte dalle schede del Programma Attività, citato al capitolo 2 e si basano su calcoli tecnici dell'attività prevista, tenendo conto dell'andamento storico del fatturato. Per i prodotti agricoli delle Aziende la resa stimata è stata moltiplicata per un prezzo di vendita stimato a ott. 2019.
300	Interessi attivi	Da Istituto Cassiere Interessi attivi su conto corrente di funzionamento dell'Azienda	2.000,00	2.000,00	2.000,00	Competenza: la valutazione è stata fatta prima di conoscere gli esiti della procedura per l'affidamento del servizio di Istituto cassiere di AVISP per il periodo 2020-24 ; la stima degli interessi attivi è prudente; le condizioni particolarmente vantaggiose del precedente contratto difficilmente si potranno ripetere.
400	Altre entrate da redditi di capitale	Previsione Utili società (Bioagro srl e CSQA srl) e Dividendi Verona Fiere spa	500.000,00	500.000,00	500.000,00	Competenza: stima prudente secondo all'andamento storico di Utili e Dividendi distribuibili.
500	Rimborsi e altre entrate correnti	Le entrate previste sono: - rimborsi spese previsti nei contratti di affitto per la sede di Agripolis ed il centro di Thiene per € 86.000,00 - da Regione Veneto su terreni c.d. Riforma Fondiaria € 47.100,00 (per pagamento imposte e un mutuo) - rimborsi spese vari € 50.000,00 (come da andamento storico) - per iva Reverse Charge €50.000,00 Previsione del Rimborso da INPS delle quote versate nell'anno nel Fondo TFR presso la Tesoreria per gli Operai a Tempo Determinato dei contratti Agricoli e Forestali assunti e cessati nell'anno.	233.100,00	233.100,00	207.100,00	Competenza: le entrate comprendono la previsione di rimborso dall'Amministrazione Regionale di importi stimati relativi a spese della c.d. RIFORMA FONDARIA che l'Agenzia potrebbe dover sostenere nel caso il trasferimento di gestione dei beni e dei relativi contratti non fosse del tutto perfezionato entro il 2019.
	Totale Titolo 3		4.432.530,00	4.432.530,00	4.432.530,00	Competenza: valutazione effettuata sulla base del personale avvenuto previsto per le gestioni tradizionali di AVISP e per le attività S.I.F. di cui alla alla DGRV 2138/2017. Prev. di Cassa: uguale a previsione in competenza sommato dei residui.

Titolo		Tipologia	Descrizione	2020	2021	2022	Criterio di valutazione	
4	Entrate in conto capitale	200	Contributi agli investimenti Da AVEPA	189.398,96	0	0	Competenza: quota annuale prevista come da cronoprogramma.	
				Totale Titolo 4	189.398,96	0,00		0,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie - Totale Titolo 5			0	0	0		
6	Accensioni di prestiti - Totale Titolo 6			0	0	0		
7	Anticipazioni da Istituto Cassiere			0,00	10.000.000,00	10.000.000,00	Competenza: previsione a titolo puramente cautelativo; Cassa: previsione di riscossione allineata alla competenza.	
Totale Titolo 7				0,00	10.000.000,00	10.000.000,00		
9	Entrate per Partite di Giro	Comprendono principalmente: -ritenute su redditi lavoro dipendente e autonomo -ritenute di split payment Iva -altre partite di giro Le Previsioni comprendono principalmente partite di Trasferimenti per conto terzi di quote di finanziamenti UE o INTERREG spettanti ai partner di progetto: -da P.A. € 1.700.000,00 -da Altri settori €300.000,00 In via residuale per depositi cauzionali € 110.000,00			7.870.000,00	7.870.000,00	7.870.000,00	Competenza: stima degli stanziamenti sulla base dei dati storici.
		Entrate per Conto Terzi	2.130.000,00	2.130.000,00	2.130.000,00			
Totale Titolo 9				10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00	Prev. di Cassa: uguale a previsione in competenza sommata dei residui.	
TOTALE PREVISIONE DEI TITOLI				51.069.090,11	60.504.887,15	60.317.439,00		
TOTALE PREVISIONE DELLE ENTRATE IN COMPETENZA				64.080.001,83	60.504.887,15	60.317.439,00		

3.b) Previsioni delle Spese

Le previsioni di spesa sono state formulate nel rispetto di quanto stabilito dal D. Lgs. 118/2011 e s.m.i. in materia di armonizzazione contabile e pertanto gli stanziamenti sono stati determinati secondo il principio della contabilità finanziaria potenziata che tiene conto dell'esercizio finanziario nel quale l'obbligazione andrà a scadenza, cioè diverrà esigibile.

Le spese dell'Agenzia di seguito riassunte riguardano le funzioni istituzionali tradizionali di Veneto Agricoltura e le nuove funzioni istituzionali inserite nella legge istitutiva con l'art. 19 della LRV 45/2017. L'ampliamento delle funzioni incide nel bilancio dell'Agenzia principalmente per la funzione istituzionale di cui all' art. 2 co. 2 lett d quater) cioè per l'esecuzione degli interventi di sistemazione idraulico - forestale, secondo la programmazione e progettazione approvata dalla Giunta regionale ai sensi della legge regionale 13 settembre 1978, n. 52 "Legge forestale regionale" e successive modificazioni.

- Spese di funzionamento della sede centrale e delle sedi periferiche per lo svolgimento delle funzioni istituzionali affidate e riferite all'ordinaria gestione, nonchè per la prosecuzione dei progetti finanziati e tuttora in corso e per l'avvio di nuovi progetti a finanziamento esterno certo;
- Spese per la realizzazione delle attività di cui alle Aziende pilota e dimostrative e Centri sperimentali, correlati alla realizzazione delle entrate proprie;
- Spese per gli organi;
- Spese per il personale;
- Spese di investimento per la gestione dell'Agenzia (acquisto di attrezzature, nella maggior parte dei casi in sostituzione di materiale obsoleto e alcuni lavori di manutenzione agli immobili);
- Altre spese di investimento sono connesse alla prosecuzione di progetti e lavori nel patrimonio forestale regionale in gestione.

Le previsioni di spesa 2020-22, sono state formulate secondo i criteri indicati nella tabella delle pagine seguenti e comunque confermando le riduzioni già operate negli esercizi precedenti in un ottica di spending review.

Inoltre in riferimento alla gestione finanziaria, rileva che:

- La previsione di eventuale ricorso all'anticipazione di tesoreria è stata stimata secondo quanto indicato nel Programma biennale di acquisizione di beni e servizi adottato con Disposizione del Commissario Straordinario n. 49 del 7.10.2019; l'avvio delle procedure per l'affidamento del servizio di Istituto Cassiere sono state autorizzate con Disposizione n. 45 del 2.10.2019 e tuttora in corso.
- il ricorso all'indebitamento è previsto nel rispetto dell'art. 9, commi 3 e 4 della LRV 28 novembre 2014, n. 37.

PREVISIONE DI SPESA IN COMPETENZA

Missione	Programma	Titolo	2020	2021	2022	Criterio di valutazione in Competenza
09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	05 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	1 Spese correnti	24.904.609,73	23.004.708,00	22.952.050,00	<p>Le previsioni del triennio missione 9.5 di spesa corrente riguardano: Lo svolgimento dell'Attività Ordinaria tradizionale di V.A. nonché prosecuzione di alcuni progetti finanziati ad hoc nell'ambito di: - gestione delle foreste e dei beni demaniali di Consiglio e Verona; - gestione della Riserva Naturale Bosco Nordio e dell'attività connessa ai centri per la valorizzazione del territorio (Museo dell'Uomo in Consiglio, Area Naturale e Museo di Vallecchia, Area naturale di Ca' Mello,, ecc...) - produzione di piante forestali del Centro Biodiversità di Montecchio e Pian dei Spini; Lo svolgimento dell'attività SIF di esecuzione degli interventi di Sistemazione Idraulico Forestale, verrà fatta secondo la programmazione e progettazione approvata dalla Giunta regionale ai sensi della LRV 52/1978 "Legge forestale regionale" nel territorio veneto di competenza. Gli interventi saranno di norma eseguiti in economia, con la modalità dell'amministrazione diretta, mediante gli Operai Forestali a Tempo Indeterminato e a Tempo Determinato, come previsto dalla L.R. 45/2017 e definito nella convenzione approvata con DGRV 2138/2017. Tale convenzione comprende anche un'attività in collaborazione con l'Ente Parco Colli Eugenei che continuerà ad essere svolta mediante personale operaio di Veneto Agricoltura per manutenzione della rete sentieristica e controllo della fauna selvatica. Per il dettaglio della Spesa si veda la tabella riportata nelle pagine successive relativa alla suddivisione in Macroaggregati ed in sezioni di Bilancio.</p>
		2 Spese in conto capitale	1.132.698,96	88.500,00	88.500,00	<p>Le spese di investimento della missione 9.5 riguardano: -Lo svolgimento della nuova attività SIF nel 2020 per € 270.000,00 (di cui 700.000,00 coperti da Contributo Ordinario Regionale e per 200.000,00 coperti da Avanzo presunto del bilancio 2019) ; per il 2021 e 2022 la previsione è di 700.000,00 coperta dal contributo. -Lo svolgimento dell'Attività Ordinaria tradizionale di V.A.: progettazione e esecuzione di alcuni lavori su i beni del demanio forestale regionale in gestione; acquisto di attrezzature e mezzi; - nonché la prosecuzione di un progetto finanziato ad hoc (per il dettaglio si veda il capitolo 6).</p>

Missione	Programma	Titolo	2020	2021	2022	Criterio di valutazione in Competenza
20 Fondi e accantonamenti	01 Fondo di riserva	1 Spese correnti	126.020,00	130.934,00	136.119,00	Competenza: gli importi indicati sono stati stanziati nel fondo di riserva spese impreviste e nei fondi cofinanziamenti progetti - parte corrente e parte investimento. Gli Importi rientrano nei limiti di legge. Cassa: previsione uguale alla competenza.
		2 Spese in conto capitale	30.000,00	30.000,00	30.000,00	
	02 Fondo crediti di dubbia esigibilità	1 Spese correnti	1.400.000,00	0,00	0,00	Competenza: stanziamento determinato secondo il principio applicato 3.3 (allegato 4/2 al d.lgs. 118/2011); per maggiori dettagli si rinvia al capitolo 12 della presente nota integrativa. Cassa: previsione uguale alla competenza.
	03 Altri fondi	1 Spese correnti	1.911.000,00	0,00	0,00	In competenza stanziamento di: - Fondo Oneri Passività potenziali di AVISP € 1.000.000,00 - Fondo Contenzioso € 500.000,00 - Fondo Valorizzazioni Società € 300.000,00 - Fondo Garanzia Debiti Commerciali € 111.000,00 Per maggiori dettagli si veda capitolo 12. Cassa: previsione uguale alla competenza.
		2 Spese in conto capitale	0	0,00	0,00	
	Totale Missione 20			3.467.020,00	160.934,00	166.119,00

Missione	Programma	Titolo	2020	2021	2022	Criterio di valutazione in Competenza
50 Debito Pubblico	01 Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	1 Spese correnti	200,00	200,00	200,00	Competenza, si prevedono gli importi per: - Nell'anno 2020 e 2021 è inserita la spesa per Rimborso quota capitale Mutuo relativo alla gestione della Riforma Fondiaria ("Valle Canalino" scad. 2021); la gestione è in corso di trasferimento alla Regione del Veneto. - Nel triennio è inserita la spesa per quota capitale e interessi Mutui di ristrutturazione Villa Rietti Rota (l'immobile è stato trasferito di proprietà da Veneto Agricoltura alla Regione Veneto). I mutui scadono nel 2021 e 2022. L'amministrazione Regionale ha comunicato che gli oneri di tali contratti di mutuo sono a carico dell' Agenzia fino alla loro estinzione.
	02 Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	2 Spese in conto capitale	62.000,00	62.000,00	36.000,00	
Totale Missione 50			62.200,00	62.200,00	36.200,00	<i>Prev. di Cassa: uguale a previsione in competenza sommata dei residui.</i>
60 Anticipazioni finanziarie	01 Restituzione anticipazioni di tesoreria	1 Spese correnti	0,00	25.000.000,00	25.000,00	<i>Interessi passivi per eventuale utilizzo dell'anticipazione. Importo stimato come base per la gara di individuazione dell'Istituto Cassiere.</i>
		5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere /cassiere	0,00	10.000.000,00	10.000.000,00	
Totale Missione 60			0,00	10.025.000,00	10.025.000,00	<i>Prev. di Cassa: uguale a previsione in competenza.</i>
99 Servizi per conto terzi	01 Servizi per conto terzi e Partite di giro	7 Spese per conto terzi e partite di giro	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00	<i>Importo previsto di pari importo in entrata</i>
Totale Missione 99			10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00	
TOTALE DELLE MISSIONI			64.080.001,83	60.504.887,15	60.317.439,00	
E TOTALE GENERALE DELLE SPESE PREVISTE						

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI - PREVISIONI DI COMPETENZA 2020

suddivise per Sezioni del Bilancio

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni 2020 TOTALE	Previsioni 2020 VA - Att. Ord. cop. da Entrate	Previsioni 2020 VA - Att. cop da FPV	Previsioni 2020 VA - Prog. in Prosecur. cop da E	Previsioni 2020 VA - Att. cop da Avanzo	Previsioni 2020 Attività SIF	Previsioni 2020 Fondi da Anno Prec.	Previsioni 2020 TFR Tesoreria INPS E/U a Pareggio
Ma SPESE CORRENTI								
101 Redditi da lavoro dipendente	27.936.593,67	11.598.385,00	400.000,00	246.208,67	610.000,00	14.782.000,00		300.000,00
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	2.188.329,00	1.104.929,00	100.000,00	4.400,00		979.000,00		
103 Acquisto di beni e servizi	11.025.617,48	4.898.080,00	200.000,00	805.537,48	93.000,00	5.029.000,00		
104 Trasferimenti correnti	-	0						
107 Interessi passivi	3.700,00	3.700,00						
109 Rimborsi e poste correttive entrate	13.000,00	13.000,00						
110 Altre spese correnti	10.701.451,00	750.456,00		-95.005,00		140.000,00	9.906.000,00	
Totale TITOLO 1	51.868.691,15	18.368.550,00	700.000,00	961.141,15	703.000,00	20.930.000,00	9.906.000,00	300.000,00
SPESE IN CONTO CAPITALE								
202 Investimenti fissi lordi	2.119.310,68	104.500,00	751.111,72	242.898,96	750.800,00	270.000,00		
205 Altre spese in conto capitale	30.000,00	30.000,00						
Totale TITOLO 2	2.149.310,68	134.500,00	751.111,72	242.898,96	750.800,00	270.000,00	0,00	0,00
RIMBORSO DI PRESTITI								
403 Rimborsamento mutui	62.000,00	62.000,00						
Totale TITOLO 4	62.000,00	62.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CHIUSURA ANTICIP. DI CASSA								
500 Chiusura Anticipaz. da Ist. cassiere	-							0,00
Totale TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SPESE C/ TERZI E PARTITE DI GIRO								
701 Uscite per partite di giro	7.870.000,00							7.870.000,00
702 Uscite per conto terzi	2.130.000,00							2.130.000,00
Totale TITOLO 7	10.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000.000,00
TOTALE	64.080.001,83	18.565.050,00	1.451.111,72	1.204.040,11	1.453.800,00	21.200.000,00	9.906.000,00	10.300.000,00

PREVISIONI DI COMPETENZA 2020-21-22					
SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni 2020	%	Previsioni 2021	Previsioni 2022
Ma	SPESE CORRENTI	TOTALE		TOTALE	TOTALE
101	Redditi da lavoro dipendente	27.936.593,67	54%	26.938.587,00	26.894.214,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	2.188.329,00	4%	2.083.379,00	2.084.179,00
103	Acquisto di beni e servizi	11.025.617,48	21%	10.286.929,00	10.169.521,00
104	Trasferimenti correnti	-	0%	-	-
107	Interessi passivi	3.700,00	0%	28.700,00	28.700,00
109	Rimborsi e poste correttive entrate	13.000,00	0%	13.000,00	13.000,00
110	Altre spese correnti	10.701.451,00	21%	907.792,15	907.325,00
Totale TITOLO 1		51.868.691,15	100%	40.258.387,15	40.096.939,00
SPESE IN CONTO CAPITALE					
202	Investimenti fissi lordi	2.119.310,68	99%	154.500,00	154.500,00
205	Altre spese in conto capitale	30.000,00	1%	30.000,00	30.000,00
Totale TITOLO 2		2.149.310,68	100%	184.500,00	184.500,00
RIMBORSO DI PRESTITI					
403	Rimborso mutui e altri finanziam. a medio lungo termine	62.000,00	100%	62.000,00	36.000,00
Totale TITOLO 4		62.000,00	100%	62.000,00	36.000,00
CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE					
500	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-		10.000.000,00	10.000.000,00
Totale TITOLO 5		-	0%	10.000.000,00	10.000.000,00
SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO					
701	Uscite per partite di giro	7.870.000,00	79%	7.870.000,00	7.870.000,00
702	Uscite per conto terzi	2.130.000,00	21%	2.130.000,00	2.130.000,00
Totale TITOLO 7		10.000.000,00	100%	10.000.000,00	10.000.000,00
TOTALE		64.080.001,83		60.504.887,15	60.317.439,00

Le risorse nei titoli di spesa più significativi del bilancio risultano così distribuite:

TITOLI DI SPESA	Previsioni 2020	%	Previsioni 2021	%	Previsioni 2022	%
TITOLO 1 - SPESE CORRENTI	51.868.691,15	96%	40.258.387,15	99%	40.096.939,00	99%
TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	2.149.310,68	4%	184.500,00	0%	184.500,00	0%
TITOLO 4 - RIMBORSO DI PRESTITI	62.000,00	0%	62.000,00	0%	36.000,00	0%
TOTALE	54.080.001,83	100%	40.504.887,15	100%	40.317.439,00	100%

3.c) La Ripartizione della Spesa in Macroaggregati

Le tabelle delle due pagine precedenti, così come gli schemi inseriti in coda al documento di bilancio (All. 12/2, 12/3, 12/4, 15/5, 12/6 e 12/7) sono documenti con funzione informativa sulla composizione delle entrate e delle spese; non costituiscono infatti vincolo ai fini autorizzatori, così come previsto dal D.Lgs. 118/2011, poiché la ripartizione delle spese in macroaggregati e la suddivisione delle entrate in categorie potrebbe subire variazioni in sede di predisposizione del Piano Esecutivo di Gestione 2020-22, ovviamente nel rispetto degli importi approvati per ciascuna unità di voto "missione-programma-titolo".

Tenendo conto che la data di redazione del bilancio è posta alcuni mesi prima dell'inizio dell'esercizio di riferimento, tale circostanza potrebbe portare alla necessità di ridefinire il dettaglio delle previsioni prima dell'adozione del documento di PEG del triennio (così come consentito dalla normativa contabile). Inoltre per le attività di recente acquisizione – come gli interventi S.I.F. e le attività collegate (Pronti Interventi, Antincendio Boschivo, gestione dei C.O.P., dei vivai e dei giardini botanici, nonché del personale afferente) potrebbe essere necessario un riallineamento delle varie voci di spesa poiché non si beneficia ancora dei dati consuntivi 2019 e le modalità organizzative sono ancora in evoluzione.

A scopo puramente informativo e per l'esercizio 2020, si forniscono alcuni dettagli dei Macroaggregati più significativi del Bilancio di Previsione la cui composizione è estremamente variegata. Tra le Spese Correnti si analizza la composizione del Macroaggregato 101 - Redditi da lavoro dipendente e del Macroaggregato 102 – Imposte e tasse a carico dell'ente e successivamente la composizione delle spese in conto capitale.

Macroaggregato 101 - Redditi da lavoro dipendente

La sezione di bilancio "VA - Att. Ord. cop. da Entrate" che riguarda le attività tradizionali dell'Agenzia, prima cioè della modifica delle funzioni istituzionali di cui alla LRV 45/2017, contiene una previsione complessiva di spesa per personale di € 11.598.385,00. In questo importo è ricompresa la spesa per:

- Personale Impiegatizio e Dirigenziale di cui al CCNL dei Servizi Ambientali e CCNL Dirigenti Confservizi per € 9.072.000,00 nell'anno 2020, e € 9.272.000,00 per i restanti due esercizi del bilancio pluriennale. Si evidenzia che per la sola annualità 2020 la previsione risulta inferiore di € 200.000,00 per permettere lo stanziamento di tale importo per il servizio di somministrazione di lavoro (ricompreso nel macroaggregato 3). Si prevede infatti l'eventualità del ricorso a tale servizio per assicurare il corretto svolgimento delle attività dell'Agenzia nelle more dello svolgimento delle procedure selettive rivolte alla copertura dei posti vacanti. Per i restanti anni la previsione è a regime e considera la spesa correlata all'intera Dotazione Organica approvata dalla Giunta regionale, ivi compresi gli adeguamenti contrattuali a pieno regime, che ad oggi possono essere stimanti in € 1.200.000,00 annui.
 - Personale Operaio Agricolo e Forestale a Tempo Indeterminato per € 1.029.930,00;
 - Personale Operaio Agricolo e Forestale a Tempo Determinato per € 1.496.455,00.

Nella sezione "VA - Att. cop. da FPV" è ricompreso l'importo di € 400.000,00 per il Saldo Produttività 2019, da pagare nel 2020 per Impiegati, Dirigenti e Operai;

Nella sezione "VA - Att. cop da Avanzo" è ricompreso l'importo di € 610.000,00 per il Premio Produttività 2020 per Impiegati, Dirigenti e Operai.

Resta inteso che il pagamento di tali benefici sarà definito con appositi atti.

Sempre con riferimento alla spesa di personale la sezione “VA – Fondi da anno Precedente” al Macroaggregato 110 - Altre spese correnti, tra i vari fondi del bilancio 2020 è compreso lo stanziamento del Fondo Rinnovi Contrattuali per un importo di € 3.800.000,00. Tale previsione 2020 stima che una parte del fondo attualmente disponibile venga utilizzato negli ultimi mesi del 2019.

Si evidenzia che nel corso dell’anno 2020 le dinamiche riferite alla spesa di personale potrebbero richiedere delle revisioni nelle previsioni anche in relazione all’imminenza di taluni pronunci giudiziari, nell’ambito dei contenziosi in corso con il personale dipendente; potrebbe cioè essere necessario applicare il Fondo rinnovi contrattuali agli stanziamenti di cui al macroaggregato 101 - *Redditi da lavoro dipendente*.

La sezione di bilancio “SIF – Attività Ordinaria” riguarda le attività di cui alla funzione istituzionale lett. d) *quater* dell’art. 2 co.2 della legge istitutiva dell’Agenzia e contiene una previsione complessiva di spesa per personale di € **14.782.000,00**. In questo importo è ricompreso:

- Personale Operaio Forestale a Tempo Indeterminato per € 7.815.000,00;
- Personale Operaio Forestale a Tempo Determinato per € 4.731.500,00;
- Personale Impiegatizio CCNL Forestali per € 2.042.500,00;
- Personale Dirigenziale per € 193.000,00;

La sezione di bilancio “E/U a Pareggio” al macroaggregato 101 prevede l’importo di € 300.000,00. Lo stanziamento si rende necessario a scopo autorizzatorio della spesa che potrebbe essere dovuta nel 2020, per somme a titolo di Trattamento di Fine Rapporto riferite alle diverse categorie di lavoratori. Giova precisare che tale spesa non costituisce un costo; la stessa infatti è stanziata a pareggio con la previsione di entrata da Tesoreria INPS.

Le sezioni di bilancio “VA – Progetti in Prosecuz. Cop. da E” riguarda l’esecuzione di attività sulla base di specifici finanziamenti (vedi elenco pagine precedenti). Il costo del personale riportato in queste sezioni che ammonta a € 246.208,67 è in alcuni casi interamente coperto dal finanziamento esterno, in altri casi costituisce un cofinanziamento, a seconda della tipologia di progetto.

- Personale Impiegatizio e Dirigenziale per € 141.566,67,00.
- Personale Operaio a Tempo Determinato per € 104.642,00

Macroaggregato 102 – Imposte e tasse a carico dell’ente

La sezione di bilancio “VA - Att. Ord. cop. da Entrate” contiene una previsione complessiva di spesa di € **1.104.929,00**. In questo importo è ricompreso:

- IRAP sulle Retribuzioni del Personale € 480.039,00
- IRES-IMU-TASI per €390.000,00
- Imposta di Registro e Bollo, Tassa Rifiuti, Tassa circolazione veicoli € 77.180,00
- Contributi Consortili e Altri Diritti a EE.PP. € 157.710,00.

La sezione di bilancio “Attività SIF ” prevede spese di imposte per € **979.000,00** di cui 961.500 per IRAP sulle Retribuzioni del Personale.

Le Spese in Conto Capitale

Si prevedono:

- Investimenti in attrezzature, macchine e lavori sugli immobili nella sezione di bilancio **“VA - Att. Ordinaria”** per € 104.500,00 coperto da Entrate, € 750.800,00 coperto da Avanzo Presunto del Bilancio 2019.
- Investimenti in attrezzature e macchine nella sezione di bilancio **“Attività SIF”** per € 70.000,00 coperto da Entrate, € 200.000,00 coperto da Avanzo Presunto del Bilancio 2019.
- Gli Investimenti di € 242.898,96 riguardano la prosecuzione di Progetti Pluriennali di di V.A. a pareggio con relativi finanziamenti pluriennali specifici da parte di soggetti esterni; mentre € 751.111,72 sono investimenti coperti da Fondo Pluriennale Vincolato.

3.d) Ulteriori precisazioni in merito alla Spesa per il Personale e all'Organizzazione

La gestione della spesa di personale dell'Agenzia, risulta programmata e sostenuta in coerenza con le vigenti norme nazionali e regionali che hanno ormai da tempo consolidato il principio del contenimento di tale voce di spesa, tenuto conto sia della progressiva estensione dei vincoli gravanti sulle pubbliche amministrazioni (statali, regionali, locali) all'ambito delle società/enti riconducibili ad una nozione ampia di PA, sia della diretta applicabilità delle norme vincolistiche previste dal legislatore a carico delle amministrazioni che, come l'Agenzia, sono inserite nel conto economico consolidato della P.A. ai sensi dell'articolo 3, comma 1, legge 196/2009.

Per quanto riguarda l'ambito regionale, si ricorda che la Regione Veneto, ha da tempo veicolato ai propri enti strumentali l'obiettivo di una progressivo contenimento delle proprie spese di funzionamento, con particolare riguardo a quella di personale, anche per il tramite delle direttive fornite con successive Deliberazioni della Giunta emanate dal 2011 in poi (DGR n. 1841/2011 e successive; da ultimo DGR n. 1862 del 23.12.2015), nell'ambito del processo di riordino degli enti strumentali regionali, ai sensi dell'articolo 10 della LRV n. 7/2011.

La stessa Legge della Regione Veneto n. 37/2014, con cui è stata disposta l'istituzione dell'Agenzia veneta per l'innovazione nel settore primario, ha espressamente stabilito all'articolo 13, comma 2, che “L'Agenzia veneta per l'innovazione nel settore primario, concorre al contenimento della spesa pubblica, osservando le medesime disposizioni di riduzione della spesa applicabili alla Regione”.

Al riguardo, si ricorda che tra i vincoli di carattere generale di maggiore rilevanza ed impatto, l'articolo 1, commi 557 e ss., legge n. 296/2006 (come modificato da ultimo dall'articolo 3 della legge n. 114/2014), impone a tutti gli enti sottoposti al patto di stabilità interno l'obbligo di garantire una diminuzione in termini costanti e progressivi, di anno in anno, dell'aggregato complessivo “spesa di personale”, in particolare con azioni volte alla razionalizzazione e snellimento delle strutture burocratico-amministrative, al contenimento delle dinamiche di crescita della contrattazione integrativa. L'Agenzia pertanto sta operando in coerenza con il contesto normativo di riferimento e con le direttive regionale.

Tutto quanto sin qui ricordato va coniugato necessariamente con la rilevante attribuzione di competenze e funzioni attribuita all'Agenzia con legge regionale n. 45 del 29 dicembre del 2017. Va a tal proposito osservato infatti che il presente documento previsionale riporta l'intera spesa di personale, comprendente il personale già attribuito all'Agenzia dal 2017, con qualifica di dirigente impiegato ed operaio e il personale operaio ed impiegato attribuito all'Agenzia a seguito dell'approvazione della Legge regionale citata.

Emerge anche in questo bilancio di previsione con evidenza l'impatto organizzativo e gestionale dovuto al trasferimento delle funzioni di cui all'esecuzione dei lavori di sistemazione idraulica forestale; impatto che ha inciso fortemente sulla complessiva fisionomia del bilancio dell'Agenzia così come sui suoi assetti organizzativi e gestionali come diffusamente evidenziato.

Inoltre, come già anticipato nella relazione al Rendiconto Generale per l'esercizio finanziario 2018, essendo l'Agenzia Ente di nuova istituzione, dovranno essere completamente definiti, al termine del primo triennio di attività, i limiti di cui ai vincoli di spesa di cui alla L. 122 del 2010, ai tetti di spesa riferiti al personale flessibile e al personale nel suo complesso, secondo le norme vigenti e che saranno vigenti e in coerenza con le funzioni ed attività dell'Agenzia.

Va altresì considerato che il primo triennio di attività dell'Agenzia, in relazione alla portata dell'impatto organizzativo e gestionale di cui alla L.R. 45 del 2017 dovrà necessariamente collocarsi dal 2018 al 2020.

Ciò premesso, richiamandosi qui integralmente a quanto già riportato nella relazione al Rendiconto Generale per l'esercizio finanziario 2018 in ordine a talune rilevanti problematiche inerenti la materia del personale aventi significativi impatti sul bilancio dell'Agenzia, giova qui riportarne lo stato dell'arte.

- A) Contenzioso con il personale per l'applicazione degli adeguamenti contrattuali: in data 19 aprile 2019 è intervenuta la sentenza di cui al giudizio di costituzionalità innanzi alla Suprema Corte in ordine alla L.R. 37 del 2014. Tale sentenza ha dichiarato l'illegittimità costituzionale dell'art. 12 co. 3 e dell'art. 13 co. 1 della medesima legge con ciò creando forti e conseguenti impatti sui giudizi in corso, i cui primi esiti potrebbero aversi già nel corso del corrente anno 2019, essendo attesa per il 22 novembre prossimo la pronuncia del Tribunale del lavoro di Venezia.
- B) Contenzioso con INPS per pagamento oneri arretrati per contribuzioni assistenziali: sono stati notificati all'Agenzia, fine alla data attuale, avvisi di addebito che ammontano a € 1.357.448,17 comprensivi di sanzioni. L'importo è al lordo delle indennità che sono già state pagate ai dipendenti e che andranno richieste a rimborso all'INPS. Sono in corso i diversi giudizi che tuttavia ad oggi non hanno ancora avuto definizione. La prossima udienza è fissata al 14 novembre 2019.

*** ** ***

Proseguirà anche nel corso del triennio di riferimento del presente documento il processo evolutivo dell'organizzazione dell'Agenzia finalizzato ad inglobare definitivamente le competenze di cui alle Sistemazioni Idraulico Forestali attribuite con L.R. 45/2017, ad

adeguare conseguentemente la dotazione di personale delle diverse strutture, con particolare riferimento alle strutture aventi funzioni gestionali ed amministrative, sia mediante redistribuzioni interne, sia mediante acquisizione di nuove professionalità. Per tali finalità si procederà alla copertura dei posti vacanti nel rispetto delle proprie capacità assunzionali e delle norme di contenimento della spesa.

Proseguiranno le azioni rivolte ad aggiornare il piano triennale per la prevenzione della corruzione e per la trasparenza secondo le norme di cui al D.Lgs 33/2013 e D. lgs. 90 del 2012 secondo la metodologia già in uso, articolata secondo le linee guida ANAC, tracciando allo scopo le attività e procedimenti amministrativi rilevanti, connessi all'esecuzione dei lavori dei lavori idraulico forestali i relativi profili di rischio e le azioni migliorative ove necessarie.

Proseguiranno le attività formative in materia di anticorruzione, trasparenza e privacy rivolte al personale dipendente così come altre azioni di formazione ed aggiornamento del personale, a sostegno dei processi evolutivi dell'organizzazione e funzionali a processi di valorizzazione delle professionalità e competenze delle risorse umane e di possibili percorsi di carriera.

4. Elenco analitico delle Quote Vincolate e Accantonate del Risultato di Amministrazione presunto al 31/12/2019

Il prospetto dimostrativo del Risultato di Amministrazione con riguardo all'esercizio 2019 evidenzia la formazione di un avanzo di amministrazione, si veda lo schema All. a) del documento di Bilancio. Le quote vincolate e accantonate del Risultato di Amministrazione presunto al 31/12/2019 sono:

Parte accantonata	Importo
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019	1.400.000,00
Fondo Oneri Valorizzazione società partecipate	300.000,00
Fondo contenzioso	500.000,00
Altri accantonamenti: F.do Oneri presunti per la gestione di AVISP	1.000.000,00
F.do di Garanzia Debiti Commerciali	111.000,00
Totale parte accantonata	3.311.000,00

Parte vincolata	Importo
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili:	totale 6.595.000,00
-F.do Utilizzazioni Boschive LRV 52/1978 (Missione 9.5 – Titolo 1)	100.000,00
-F.do Raccolta Funghi LRV 23/1996 (Missione 9.5 – Titolo 1)	25.000,00
-Fondo Rinnovi Contrattuali (Missione 16.1 – Titolo 1)	3.800.000,00
-F.do TFR IMPEGATI E DIRIGENTI c/o Azienda (Missione 16.1 – Titolo 1)	1.000.000,00
-F.do TFR OTI c/o Azienda - Operai Att. Agricole (Missione 16.1 – Titolo 1)	150.000,00
-F.do TFR OTI c/o Azienda - Operai Att. Ittiche (Missione 16.2 – Titolo 1)	20.000,00

-F.do TFR OTI c/o Azienda - Operai Att. Forestali (Missione 9.5 – Titolo 1)	50.000,00
-F.do TFR OTI S.I.F. c/o Azienda (Missione 9.5 – Titolo 1)	800.000,00
-F.do TFR OTI Parco Colli c/o Azienda (Missione 9.5 – Titolo 1)	150.000,00
-F.do TFR IMPIEGATI S.I.F. c/o Azienda - SIF (Missione 9.5 – Titolo 1)	500.000,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente:	totale 610.000,00
-Premio Produttività 2020 (Dirigenti, Impiegati e Operai)	610.000,00
Altri Vincoli:	totale 930.000,00
Progetti vari (previsti nel Programma Attività 2020 per le attività tradizionali di V.A.)	93.000,00
Totale parte vincolata	7.298.000,00
Parte destinata agli investimenti	
Investimenti in attrezzature, macchine e lavori di manutenzione straordinaria ad immobili – per la parte delle attività relative alle funzioni istituzionali tradizionali	750.800,00
Investimenti in attrezzature e macchine – per la parte delle nuove attività S.I.F.	200.000,00
Totale Parte destinata agli investimenti	950.800,00

5. Elenco analitico dell'Utilizzo delle Quote Vincolate e Accantonate del Risultato di Amministrazione presunto

Al bilancio di previsione 2020-22 è stato applicato l'avanzo vincolato presunto dall'esercizio 2019 per un valore di euro:

Utilizzo quota vincolata	Importo
Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili:	6.595.000,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente:	610.000,00
Altri Vincoli:	93.000,00
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	7.298.000,00

6. Elenco degli Interventi programmati per Spese di Investimento finanziati con risorse disponibili

In relazione al "Programma Triennale delle Attività 2020-2022 e Piano Annuale 2020" adottato ed inviato alla Giunta Regionale per l'approvazione si citano in particolare gli investimenti previsti per il 2020. Si tratta per la maggior parte dei casi di acquisto di attrezzature, in alcuni casi di interventi di manutenzione straordinaria agli immobili. Nelle tabelle che seguono vengono suddivisi fra quelli coperti dalle entrate del bilancio e quelli coperti da avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio 2019.

Parte Finanziata dalle Entrate del Bilancio 2020:

Miss/Pr	Descrizione Investimento	Competenza 2020
Parte finanziata con il Contributo Ordinario Regionale:		
9.5	Acquisto Trattore per Vivaio Pian dei Spini	18.500,00
9.5	Acquisto di attrezzature per le gestioni S.I.F.	70.000,00
16.1	Adeguamento cartellonistica aziendale	7.000,00
16.1	Adeguamento impianti Agripolis	20.000,00
16.1	Informatica – acquisto software antivirus	32.000,00
16.1	Informatica – acquisto PC (rinnovo mat. obsoleto) per le sedi di V.A.	22.000,00
Parte finanziata con Entrate Specifiche dei Progetti a finanziamento esterno:		
9.5	Lavori ristrutturazione Malga Fraselle di Sopra (finanziamento PSR 2014-20 Mis. 7.6.1) – Codice Lavoro 4269	189.398,96
16.2	Acquisto strumentazione informatica per Prog. ITACA Sostenibilità e competitività del pesce azzurro (cod. lavoro 4257)	3.000,00

Parte Finanziata dall'Avanzo Presunto del Bilancio 2019:

Miss/Pr	Descrizione Investimento	Competenza 2020
9.5	Completamento Piano di riassetto forestale Foresta della Sinistra Piave – Progettazione	20.000,00
9.5	Piano parcheggi in Consiglio - Progettazione	25.000,00
9.5	Sistemazione sentiero per rifugio Baroni nella Foresta di Valmontina - Progettazione	5.000,00
9.5	Sistemazione sentiero per Rifugio Baroni nella Foresta di Valmontina - Lavori	45.000,00
9.5	Progettazione nuova viabilità forestale in Consiglio - Progettazione	30.000,00
9.5	Mezzi di trasporto centro Consiglio	25.000,00
9.5	Acquisto attrezzature forestali C. Consiglio	10.000,00
9.5	Piano di riassetto forestale Foresta Giazza - Progettazione	46.300,00
9.5	Progettazione di un tratto di viabilità di raccordo in loc. Fraselle	35.000,00
9.5	Tabellazione F.D.R. di Giazza	8.000,00
9.5	Sistemazione idraulico forestale del "Vaio Acquafresca" - F.D.R. Giazza	155.000,00
9.5	Fitobiodepurazione Stallone e Fraselle di sotto - Lavori	50.000,00
9.5	Restauro dell'annesso all'eremo dei Santi Benigno e Caro - Lavori	150.000,00
9.5	Acquisto di mezzi di trasporto e attrezzature per le attività S.I.F.	200.000,00
16.1	Aziende Pilota: trinciaerba e sarmenti da fruttet-vigneto con scavallatore per lavorazione sulla fila	11.000,00
16.1	Aziende Pilota: andanatore da foraggio	4.500,00
16.1	Macchine ed attrezzature per attività di fuori foresta: acquisto barra potatrice a dischi	43.000,00
16.1	Macchine ed attrezzature per attività di fuori foresta: acquisto della pala cingolata	80.000,00
16.1	Macchine ed attrezzature per attività di fuori foresta: adattamento della testata alla pala	3.000,00
16.1	Acquisto di attrezzature per laboratorio QBS (Qualità Biologica dei Suoli)	5.000,00
Totale		950.800,00

7. Investimenti stanziati in bilancio in mancanza del relativo cronoprogramma

No sono previsti nel presente bilancio di previsione stanziamenti per investimenti che non abbiano già definito il cronoprogramma.

8. Elenco delle garanzie principali o sussidiarie

L'Agenzia oltre aver concesso una garanzia (sotto forma di delega irrevocabile di pagamento meglio specificata nella tabella sotto) è subentrata nelle garanzie rilasciate da Veneto Agricoltura – in liquidazione LRV 37/2014 a:

1) Fidejussioni aperte da Azienda Vento Agricoltura:

<i>Ente Fideiutato:</i>	INTERMIZOO spa	<i>Inizio amm.to:</i>	01/06/2008
<i>Ente garantito:</i>	INTESA SAN PAOLO ora CASSA RISPARMIO DEL VENETO	<i>Scadenza:</i>	31/05/2019
<i>Causale della garanzia:</i>	MUTUO PER RISTRUTTURAZIONE VALLEVECCHIA - CAORLE VE	<i>Importo originario</i>	€1.550.000,00
<i>Estremi dell'atto:</i>	Disposizione Amministratore Unico Veneto Agricoltura n. 151 del 20 marzo 2008	<i>Importo residuo dovuto al 31/10/2019 in linea capitale</i>	€ 0

Si presume che la Fidejussione verrà chiusa entro la fine del corrente anno.

2) Garanzia prestate (mediante Deleghe irrevocabili di pagamento):

<i>Beneficiario:</i>	<i>Causale della garanzia:</i>	<i>Atto</i>	<i>Importo</i>	<i>Scadenza:</i>
<i>Garanzie aperte da Azienda Veneto Agricoltura</i>				
Intesa SanPaolo Spa	Mutuo Villa Rietti Rota	DAU 568/2006	9.800,00	31/01/2022
Intesa SanPaolo Spa	Mutuo Villa Rietti Rota	DAU 196/2006	9.800,00	31/01/2021
Provincia di Belluno	Locazione immobile Feltre	DAU 5/2011	775,00	Febbraio 2023
<i>Garanzie aperte da Agenzia Veneta per l'Innovazione nel settore Primario</i>				
Regione del Veneto	DGRV 1983/2017 – Progetto DIFFUSIONE DELLA CONOSCENZA DELLE PRODUZIONI VENETE DI QUALITÀ A MARCHIO COLLETTIVO (L.R. 31/05/2001, N. 12)” - DIREZIONE AGROALIMENTARE	D.D. 243/2017	100.000,00	Fine progetto prevista a dicembre 2019

9. Oneri e Impegni finanziari derivanti da contratti relativi a c.d. “derivati”

Fattispecie assente.

10. Società Partecipate

La situazione delle partecipazioni societarie, comprensiva delle quote possedute e dell'ultimo bilancio approvato, risulta riepilogata nell'ambito della Sezione Amministrazione Trasparente – "Enti controllati" – all'interno sito istituzionale aziendale al seguente link.

<http://www.venetoagricoltura.org/basic.php?ID=5382>

Società controllate

<i>Società</i>	<i>Partecipazione %</i>	<i>Attività</i>
Istituto Interregionale per il Miglioramento del Patrimonio Zootecnico - Intermizoo S.p.a	95,00	Attività di supporto alla produzione animale. Codice ATECO 01.62.09
CSQA Certificazioni S.r.l.	90,332	Certificazione dei sistemi di qualità e dei prodotti per aziende ed enti operanti nei settori dell'agricoltura, della pesca, delle industrie alimentari e delle bevande, della ristorazione. Codice ATECO 71.20.21
Bioagro S.r.l.	98,66	Produzione e commercio all'ingrosso di fermenti. Consulenza, assistenza e ricerca nel settore agroalimentare con attività dimostrativa. Codici ATECO 20.59.2 e 46.75.02

Società partecipate

<i>Società</i>	<i>Partecipazione %</i>	<i>Attività</i>
Longarone Fiere S.r.l.	3,846	Organizzazione di mostre ed esposizioni. Codice ATECO 82.3
Verona Fiere spa	5,4	Organizzazione di mostre ed esposizioni. Codice ATECO 82.3

Società indirettamente controllate

<i>Società</i>	<i>Partecipazione %</i>	<i>Attività</i>
Valoritalia	controllata diretta di CSQA Certificazioni srl 42,5	Controllo di qualità e certificazione di prodotti agroalimentari per garantire la tipicità e le tradizioni italiane. Codice ATECO 71.20.21

Per quanto attiene alle singole società controllate, si rinvia rispettivamente:

CSQA Certificazioni

Via San Gaetano, 74 - 36016 Thiene (VI) Tel. +39 0445 313011 - Fax.+39 0445 313070

E- mail: csqa@csqa.it - Web site: www.csqa.it

<http://www.csqa.it/CSQA/Overview/Amministrazione-Trasparente>

Intermizoo spa

C.So Australia 67/a 35136 Padova tel. 049/8724757 www.intermizoo.it

<http://www.intermizoo.it/trasparenza>

Bioagro S.r.l. - Innovazioni e Biotecnologie Agroalimentari

Indirizzo: Via S. Gaetano, 76, Thiene VI Telefono: 0445 380793

<http://www.bioagro.it>

Si precisa che la società Nuova Pramaggiore srl in liquidazione ha cessato l'attività l'11 settembre 2019; mentre la società Corte Benedettina srl in liquidazione è stata chiusa a dicembre 2018.

Bilancio consolidato

L'art. 11-bis del D.lgs. n. 118/2011 impone all'Agenzia la redazione del bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4. L'Agenzia con Disposizione del Direttore n. 118 del 27.06.2019 ha provveduto all'individuazione sia delle società facenti parte dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica sia il "Perimetro di consolidamento" rappresentato dalle seguenti Società:

Gruppo Amministrazione pubblica dell'Agenzia:

Società	tipologia	norma
Istituto Interregionale per il Miglioramento del Patrimonio Zootecnico - Intermizoo S.p.a	Società controllata	Art. 2 comma 3.1 Allegato n. 4/4 al D. Lgs. 118/2011
CSQA Certificazioni S.r.l.	Società controllata	Art. 2 comma 3.1 Allegato n. 4/4 al D. Lgs. 118/2011
Bioagro S.r.l.	Società controllata	Art. 2 comma 3.1 Allegato n. 4/4 al D. Lgs. 118/2011
Corte Benedettina srl in liquidazione	Società controllata	Art. 2 comma 3.1 Allegato n. 4/4 al D. Lgs. 118/2011
Valoritalia	società indirettamente controllata	Art. 2 comma 3.1 Allegato n. 4/4 al D. Lgs. 118/2011
Nuova Pramaggiore srl in liquidazione	società partecipata	Art. 2 comma 3.2 Allegato n. 4/4 al D. Lgs. 118/2011.

Perimetro di consolidamento dell'Agenzia:

Società
Istituto Interregionale per il Miglioramento del Patrimonio Zootecnico - Intermizoo S.p.a
CSQA Certificazioni S.r.l.
Bioagro S.r.l. - Innovazione e Biotecnologie Alimentar
Valoritalia srl
Corte Benedettina srl in liquidazione

Con Disposizione del Direttore n. 141 del 15.07.2019 è stato adottato il Bilancio consolidato dell'Agenzia veneta per l'innovazione nel settore primario per l'esercizio 2018 di cui all'allegato n. 11 al D. Lgs. 118/2011 e ss. mm. composto dal conto economico, dallo stato patrimoniale e dai relativi allegati.

11. Ulteriori informazioni: il rispetto delle vigenti Norme di Finanza Pubblica

11.a) Rispetto dell'art. 13 L. 243/2012

L'Agenzia, ente pubblico economico strumentale della Regione del Veneto, rispetta il principio del pareggio di Bilancio come riportato nell'allegato Allegato n.9 - Bilancio di previsione denominato "QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO".

L'Agenzia, subentrata "oper legis" a Veneto Agricoltura – in liquidazione – risulta inserita nell'elenco ISTAT di cui all'art. 1, comma 3 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196.

11.b) Gestione delle Spese soggette a Disposizioni di Contenimento

Relativamente alle voci di spesa soggette ai vincoli di cui all'art. 6 del D.L. n. 78 del 2010 e s.m.i., trattandosi di ente di nuova istituzione, i limiti di spesa secondo la vigente normativa, saranno rilevati dalla media degli importi di cui al primo triennio di attività per singola voce di spesa. In relazione alla portata dell'impatto organizzativo e gestionale di cui alla L.R. 45 del 2017 il triennio di riferimento si collocherà dal 2018 al 2020.

A partire dall'esercizio 2018 infatti, in considerazione e per effetto delle competenze assegnate all'Agenzia con L.R. n. 45 del 29.12.2017, gli importi relativi alle singole voci di spesa subiranno significative variazioni. I correlati criteri di rilevazione saranno oggetto di revisione allo scopo di allineare gli stessi all'evoluzione dell'assetto organizzativo, così come già evidenziato nel Rendiconto dell'esercizio 2018 e avvalorato dal Revisore Unico dei Conti nella sua Relazione accompagnatoria.

12. Criteri di determinazione stanziamenti per accantonamenti potenziali

12.a) Fondo crediti di dubbia esigibilità

Lo stanziamento del fondo crediti di dubbia esigibilità dell'esercizio 2020 è stato fatto per euro € 1.400.000,00 tenuto conto di quanto risulta dal calcolo previsto dal principio applicato 3.3 concernente la contabilità finanziaria (allegato 4/2 al d.lgs. 118/2011) utilizzando il metodo di calcolo della media semplice al quale è stata applicata la percentuale del 100% come prevede la normativa (vedi prospetto All. c).

Già nel Rendiconto dell'esercizio 2018 l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità era stato fatto per € 1.400.000,00 mediante applicazione dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente. Nel presente bilancio di previsione tale fondo viene finanziato mediante l'applicazione dell'avanzo presunto dall'esercizio 2019.

Il calcolo ha preso a riferimento la tipologia 100-*Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni* delle Entrate del titolo 3 mentre esclude gli importi del titolo 2 e del titolo 4 poiché costituiti da crediti verso altre amministrazioni pubbliche e destinate ad essere accertate a seguito dell'assunzione dell'impegno da parte dell'amministrazione erogante.

12.b) Fondi spese e rischi futuri

I criteri di determinazione degli stanziamenti dei fondi sono stati determinati come anche riportato al precedente capitolo 3.c), tenendo prudenzialmente conto della complessiva consistenza del bilancio dell'Agenzia in termini di entrata e spesa, con riferimento alle attività in svolgimento, alle obbligazioni in corso e agli obiettivi assegnati.

▪ Fondo Oneri Presunti

Come nel Bilancio di previsione 2019 e nel Rendiconto 2018 si conferma la necessità di uno stanziamento in un fondo accantonamento oneri presunti (Missione 20.3 Titolo 1) che si riporta al bilancio 2020 di € 1.000.000,00 per far fronte a:

- Oneri potenzialmente derivanti dalle richieste INPS riferite agli anni dal 2012 in avanti riferiti alla gestione della soppressa Azienda;
- Altri oneri connessi alle operazioni di liquidazione dell'Azienda Veneto Agricoltura quali ad es. tasse di registro per il trasferimento e trascrizioni degli immobili, operazioni di valorizzazione di immobili non più funzionali, cessione di quote societarie.

▪ Fondo Contenziosi

E' stato riproposto nel presente bilancio, all'esercizio 2020, l'importo di € 500.000,00. Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente così come formatosi negli esercizi precedenti, la significatività è rappresentata ad oggi principalmente dal ricorso in materia di lavoro presentata da un dipendente dell'Agenzia. Gli oneri derivanti dagli esiti del contenzioso intentato potrebbe avere un impatto rilevante, dal punto di vista economico, sul tutto il restante personale, anche dirigente ed operaio.

Peraltro ad oggi vi è una oggettiva difficoltà nel prevedere i possibili impatti del contenzioso in corso in ordine a: contenuti di merito, correlata consistenza economica, collocazione temporale dell'impatto sul bilancio.

▪ Fondo di Garanzia Debiti Commerciali

Sulla base di quanto previsto dalla *Legge di bilancio 2019*, l'Agenzia ha costituito il Fondo di Garanzia dei Debiti Commerciali per l'importo di € 111.000,00 Il fondo è parametrato agli stanziamenti del bilancio 2020 per acquisto di beni e servizi (macroaggregato 103) e ne rappresenta l'1% in considerazione del fatto che nel 2019 si è rilevato un Indicatore di tempestività dei pagamenti tra 1 e 11 giorni.

▪ Fondo Perdite Società Partecipate

Il Fondo non viene alimentato per i motivi che seguono.

Non esistono società controllate attualmente attive nel mercato aventi risultati negativi per l'anno 2018 (ultimo anno di riferimento per i bilanci approvati civilisticamente). Le società di capitali di cui l'Agenzia deteneva una quota che erano in liquidazione sono state chiuse nell'ultimo anno (Nuova Pramaggiore srl in liquidazione ha cessato l'attività l'11 settembre 2019; mentre la società Corte Bendettina srl in liquidazione è stata chiusa a dicembre 2018). Verona Fiere spa, di cui l'Agenzia detiene una quota del 5,4% ha registrato nell'ultimo quinquennio un solo risultato negativo di esercizio (anno 2015) da connettersi ad un evento una tantum non ripetibile ed è stato coperto con l'utilizzo delle riserve a disposizione dell'Ente stesso.

In ottemperanza alle previsioni dell'art. 20 del Decreto legislativo 175/2016 "Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica" come integrato dal Decreto legislativo 100/2017, l'Agenzia, con delibera n. 48 del 19.03.2019 ha approvato Piano di Riassetto delle società partecipate e con nota del 28.03.2019 protocollo n.7474 ha inviato il medesimo atto alla Corte dei Conti Sezione regionale di controllo per il Veneto; con Decreto della Direzione Agroalimentare n. 36 del 25.03.2019 tale Piano di riassetto è stato approvato.

Si riporta di seguito i contenuti della delibera in corso di adozione con la quale l'Agenzia adotterà il Piano di riassetto delle società detenute dall'Agenzia al 31.12.2018, specificando inoltre nella Relazione tecnica le variazioni intervenute nel corso dell'anno 2019.

PARECIPAZIONI DIRETTE		
Denominazione	Esito rilevaz. ex art. 20 D. Lgs. 175/2016 anno 2018	Relazione tecnica con valutazioni prospettive dell'anno 2019
Bioagro S.r.l. - Innovazione e Biotecnologie Alimentari	Da mantenere	La presente partecipazione è da mantenere monitorandone gli equilibri economico – finanziari.
CSQA Certificazioni S.r.l.	Da mantenere	La presente partecipazione risulta strategica per l'Agenzia in coerenza con il nuovo testo dell'art. 2 della L.R. 37/2014 istitutiva dell'Agenzia, così come modificato con L.R. 45/2017, nella Relazione al cui disegno di legge, il legislatore ha evidenziato che <i>"...proprio perché il sistema di certificazione della qualità è fattore di sviluppo e di innovazione per garantire la competitività del sistema e tenuto conto della molteplicità dei sistemi e della loro complessità, risulta strategico il presidio di tale ambito da parte dell'Agenzia per il tramite di proprie società specializzate nel settore.."</i> .
Longarone Fiere S.r.l. (Bilancio d'esercizio dal 01/07 al 30/06)	Da mantenere	La presente partecipazione risulta strategica per l'Agenzia in coerenza con il testo dell'art. 2 della L.R. 37/2014 istitutiva dell'Agenzia. Rispetto a tale valutazione si attendono indicazioni dalla Giunta Regionale.
Verona Fiere spa	Da mantenere	La presente partecipazione risulta strategica per l'Agenzia in coerenza con il testo dell'art. 2 della L.R. 37/2014 istitutiva dell'Agenzia. Rispetto a tale valutazione si attendono indicazioni dalla Giunta Regionale.
Istituto Interregionale per il Miglioramento del Patrimonio Zootecnico - Intermizoo S.p.a	Da dismettere	Si prevede entro la fine dell'anno 2019 di perfezionare la fase di individuazione del cessionario. L'Advisor ha supportato e sta supportando l'Agenzia nella fase di stima della società e nella predisposizione degli atti relativi alla gara per l'individuazione del concessionario.
Nuova Pramaggiore S.r.l. in liquidazione - (Società in liquidazione dal 06/12/2012)	Chiusa	E' stata approvata la chiusura della liquidazione con assegnazione dell'immobile in comproprietà ai soci con atto del notaio n. 4515 (repertorio) del 11.09.2019. E' in corso di sottoscrizione il comodato al Comune di Pramaggiore.

PARECIPAZIONI INDIRETTE		
Valoritalia srl	Da mantenere	La presente partecipazione risulta strategica per la partecipata di controllo CSQA Certificazioni srl che detiene la quota di 42,5%.

▪ Fondo Oneri Valorizzazione Società

Nel bilancio di previsione dell'esercizio 2020 si mantiene – a scopo prudenziale - lo stanziamento di € 300.000,00 effettuato in sede di Rendiconto 2018 per la valorizzazione delle società controllate con particolare riferimento alle procedure di cessione di quote di partecipazione tuttora in corso e agli eventuali esiti delle stesse.

13. Conclusioni

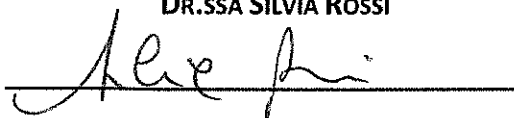
Si evidenzia che il presente Bilancio di Previsione 2020-22 è stato redatto inserendo in entrata l'importo del Contributo Ordinario Regionale in accordo con quanto iscritto nel Bilancio Finanziario Gestionale Pluriennale della Giunta Regionale approvato per il 2019-2021. Inoltre lo stanziamento di spesa per il personale Impiegatizio e Dirigenziale di cui al CCNL dei Servizi Ambientali e CCNL Dirigenti Confservizi è stato effettuato sulla base della spesa correlata all'intera Dotazione Organica approvata dalla Giunta Regionale, ivi compresi gli adeguamenti contrattuali a pieno regime, che ad oggi possono essere stimanti in € 1.200.000,00 annui.

In relazione alla necessità di provvedere al finanziamento delle spese di personale come già rappresentato nei paragrafi precedenti, il finanziamento di attività progettuali è stato conseguentemente ridotto con particolare riferimento alla programmazione di spese di investimento.

In conclusione, si conferma in via prospettica, la necessità di rivedere la misura del Contributo Ordinario; allo scopo si richiama la nota inviata in data 29 luglio 2019 con protocollo nr. 18329 all'Assessore e alla Direzione regionale competente e a quanto ivi evidenziato e qui espressamente richiamato.

Il Direttore della Sezione Amministrativa

DR.SSA SILVIA ROSSI



Il Direttore dell'Agenzia

ING. ALBERTO NEGRO

