Agenzia Veneta Per L'innovazione Nel Settore Primario

# Relazione al Rendiconto di Gestione

# 2018

# Indice generale

La relazione al rendiconto....3
Introduzione....3
Quadro normativo di riferimento....4
Criterio generale di attribuzione dei valori contabili....7
Il risultato di amministrazione....9
Analisi delle entrate....10
Trasferimenti correnti....11
Entrate extratributarie....14
Entrate in conto capitale....15
Entrate da riduzione di attività finanziarie....16
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere....17
Le missioni e i programmi....18
Prospetto economico riepilogativo delle missioni....20
Missione 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente....22
Missione 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca....23
Missione 20 - Fondi e accantonamenti....24
Missione 50 - Debito pubblico....24
Missione 60 - Anticipazioni finanziarie....25
Analisi della spesa....26
La spesa corrente....28
La spesa in conto capitale....32
La spesa per rimborso di prestiti....35
Grado di realizzazione delle previsioni di entrata e di spesa....36
Parte Entrata....36
Parte Spesa....37
Il risultato della gestione di competenza....38
La gestione e il fondo di cassa....40
La gestione dei residui....42
Analisi delle missioni in rapporto ai titoli di spesa....44
La destinazione del Risultato di Amministrazione....45
STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO....46
Lo stato patrimoniale....50
Il conto economico....66
La spesa soggetta a disposizioni di contenimento ....72
Conclusioni....73

# La relazione al rendiconto

## Introduzione

Il presente documento costituisce il secondo Rendiconto dell'Agenzia Veneta per l'Innovazione nel Settore Primario, istituita, con Legge Regionale n. 37 del 28 novembre 2014, quale l'ente pubblico economico strumentale della Regione del Veneto.

Il Programma di attività 2018-2020 ed il correlato Bilancio di Previsione infatti rappresentano rispettivamente il secondo Programma di attività ed il secondo Bilancio di Previsione dell'Agenzia la cui gestione è stata pertanto avviata dall'01.01.2017 in ottemperanza agli atti di cui alla Giunta Regionale rispettivamente DGRV n. 931 del 23/06/2016 e DGRV 1175 del 19/07/2016, i quali hanno fissato la conclusione della fase liquidatoria di Veneto Agricoltura, al termine dell'esercizio 2016. A tal proposito giova ricordare che l'Agenzia, secondo il disposto di cui all'art. 1 della L.R. n. 37 del 2014, è subentrata nei rapporti giuridici attivi e passivi dell'Azienda regionale Veneto Agricoltura che, con la medesima legge è stata soppressa e posta in liquidazione.

Si riporta di seguito una sintetica descrizione della correlata attività realizzata, la cui rappresentazione contabile trova più ampia trattazione nelle pagine che seguono. Inoltre per una disamina dei fatti salienti che hanno influenzato l'andamento delle attività 2018, si rimanda al capitolo denominato "Le missioni e i programmi". Infine si ricorda che la descrizione esaustiva delle attività svolte nel corso del 2018 ha trovato ampio dettaglio nella Relazione sull'andamento della gestione annualità 2018 elaborata ai sensi della L.R.53/1993 così come richiamata dalla Legge istitutiva dell'Agenzia e ritualmente presentata all'Amministrazione Regionale.

---

Nel 2018 l'Agenzia ha svolto la propria attività nel rispetto del Programma di Attività e del Bilancio di Previsione approvati e integrati.
Risulta opportuno evidenziare che, dal mese di gennaio, l'Agenzia ha preso in carico l'attività di esecuzione degli interventi di cui alle Sistemazioni Idraulico Forestali e le relative risorse umane e finanziarie così come previsto dalle modifiche alla L.R. n. 37/2014 introdotte con L.R. n. 45 del 29.12.2017 "Collegato alla Legge di Stabilità Regionale 2018", all'Art. 2 c.. 1 lettera d quater) che recita: "…esecuzione degli interventi di sistemazione idraulico – forestale, secondo la programmazione approvata dalla Giunta regionale ai sensi della legge regionale 13 settembre 1978, n. 52 "Legge forestale regionale" e successive modificazioni..".
I numeri più salienti riferiti all'attività di esecuzione dei lavori idraulico forestali sono noti:

€ 21 milioni complessivi di cui:

- € 16 milioni per spese di personale;
- € 5 milioni per spese di materiali, attrezzature, forniture e servizi;
- N. 567 dipendenti presi in carico dal 01.01.2018 provenienti dall'Amministrazione Regionale e Ente Parco Colli;

La presa in carico di tali attività ha comportato per l'Agenzia un effetto/impatto tale da sospendere di fatto la realizzazione del Progetto della Nuova Agenzia approvato dalla Giunta Regionale in sede di controllo atti in data 5 settembre 2017.
L'impellente necessità di distogliere personale dedicato ai temi istituzionali dell'agricoltura per assicurare lo svolgimento delle attività SIF, ha fortemente rallentato l'attivazione del Progetto suddetto, che quindi non ha potuto essere implementato così come il programma aveva previsto.

L'Agenzia ha comunque continuato ad operare per perseguire l'obiettivo di cui al processo di integrazione delle attività forestali con le attività tradizionali di Veneto Agricoltura, pur operando in un contesto organizzativo significativamente complesso e in larga parte non previsto. L'Agenzia infatti ha dovuto principalmente finalizzare la propria organizzazione a dare piena esecuzione alla imponente ed improcrastinabile mole di attività derivante dalle modifiche legislative introdotte a fine 2017; congiuntamente ha continuato ad operare per la realizzazione delle attività tradizionali già oggetto della programmazione approvata prima della riforma, a settembre/ottobre 2017.
Nel periodo autunnale è ripresa l'analisi di contesto finalizzata alla riorganizzazione dell'Agenzia alla luce delle nuove esigenze organizzative, dovute alla presa in carico delle competenze e funzioni di cui all'esecuzione dei lavori di sistemazione idraulico-forestale che, come è noto, hanno comportato la necessità di fronteggiare la gestione di risorse umane e finanziarie in numero triplicato rispetto all'avvio dell'Agenzia.

Si è evidenziata la necessità di ridefinire l'assetto strutturale di cui alla Disposizione n. 157 del 2017 allo scopo di inserire ed armonizzare nel contesto, le funzioni di cui alla gestione SIF; tale operazione iniziata a fine 2018, è tuttora in corso e verosimilmente troverà definizione nell'anno 2019.
Anche la tempesta Vaia ha rappresentato un evento straordinario ed imprevedibile che ha impegnato risorse finanziarie ed umane, per assicurare la tempestiva gestione degli schianti nelle aree in gestione, al fine di preservare, nella misura massima possibile, il valore del legname.
Nonostante gli impegni straordinari e non programmati che hanno caratterizzato l'annualità 2018 l'Agenzia ha completato, in larghissima parte, i progetti approvati con il correlato Programma di Attività; si è impegnata inoltre a concorrere in bandi europei predisponendo i correlati progetti, parte dei quali ha trovato approvazione, contribuendo così a finanziare le attività di innovazione nel settore primario. I progetti così avviati daranno risultati tangibili a partire dal 2019.

## Quadro normativo di riferimento

I documenti del sistema di bilancio, relativi al Rendiconto 2018 sono stati predisposti attenendosi alle regole stabilite dal complesso articolato dei Principi contabili generali introdotti con le "disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio" (D.Lgs.118/11). Si è pertanto operato secondo questi presupposti agendo con la diligenza tecnica richiesta e questo sia per quanto riguarda il contenuto che la forma dei modelli o delle relazioni previste dall'importante

adempimento. L'ente ha operato nel rispetto di quanto previsto delle "Disposizioni integrative e correttive del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118" ( D.Lgs.126/14).

In particolare, in considerazione del fatto che "(..) le amministrazioni pubbliche (..) conformano la propria gestione ai principi contabili generali (..)" (D.Lgs.118/2011, art.3/1), si precisa quanto segue:

- la redazione dei documenti di rendiconto è stata formulata applicando principi contabili indipendenti e imparziali verso tutti i destinatari. Si è pertanto cercato di privilegiare l'applicazione di metodologie di valutazione e stima il più oggettive e neutrali possibili (rispetto del principio n.13 - Neutralità e imparzialità);
- il sistema di bilancio, relativamente ai documenti di consuntivo, dovendo assolvere ad una funzione informativa nei confronti degli utilizzatori dei documenti contabili, è stato formulato in modo da rendere effettiva tale funzione, assicurando così all' Amminstrazione regionale e ai diversi soggetti interessati la conoscenza dei contenuti caratteristici del rendiconto. Per questo motivo, anche i dati e le informazioni riportate nella presente relazione sono esposti in una modalità tale da favorire la loro diffusione su Internet o per mezzo di altri strumenti di divulgazione (rispetto del principio n.14 - Pubblicità);
- il consuntivo, come i documenti di rendiconto dell'attività di programmazione ad esso collegati, sono stati predisposti seguendo dei criteri di imputazione ed esposizione che hanno privilegiato, in presenza di eventuali dubbi o ambiguità interpretative, il contenuto sostanziale del fenomeno finanziario o economico sottostante piuttosto che l'aspetto puramente formale (rispetto del principio n.18 - Prevalenza della sostanza sulla forma).

---

Secondo quanto previsto dall' art. 11 co. 14 del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., il Rendiconto Generale relativo all'esercizio 2018 dell'Agenzia viene redatto secondo gli schemi di cui all'allegato 10 ed è composto dai seguenti documenti:

- Conto Consuntivo:
  - Conto del Bilancio – Gestione delle Entrate
  - Riepilogo Generale delle Entrate
  - Conto del Bilancio – Gestione delle Spese
  - Riepilogo Generale delle Spese per Missione
  - Riepilogo Generale delle Spese (per Titoli)
  - Quadro Generale Riassuntivo (*prospetto utile per l'Agenzia per l'attestazione degli Equilibri di Bilancio*);
  - Conto Economico
  - Stato Patrimoniale (attivo e passivo)
  - Prospetto Dimostrativo del Risultato di Amministrazione dell'esercizio (allegato a)
  - Composizione per Missioni e Programmi del Fondo Pluriennale Vincolato (allegato b)
  - Composizione dell'accantonamento al Fondo Crediti Dubbia Esibilità (allegato c)

- Prospetto delle Entrate – Accertamenti per Titolo -Tipologia - Categoria (allegato d)
- Prospetto delle Spese per Macroaggregati (allegato e)
- Accertamenti Pluriennali (allegato f)
- Impegni Pluriennali (allegato g)
- Prospetto dei Costi per Missione (allegato h)
- Elenco delle Previsioni e Risultati secondo il Piano dei Conti (allegato l)
- Piano degli Indicatori di bilancio (allegato 2/a Indicatori sintetici, 2/b Indicatori analici- entrata, 2/c Indicatori analitici-spesa, 2/d Indicatori capacità di spesa e allegato allegato 2 Quadro sinottico)

◆ Relazione al Rendiconto di Gestione;

◆ Relazione dell'Organo di Revisione;

Inoltre in appendice al Conto Consuntivo vengno inseriti i seguenti documenti aggiuntivi:

- Elenco delle Partecipazioni societarie dell' Agenzia con riferimento all'esercizio 2018,
- Attestazione dell'istituto cassiere dei saldi al 31.12.2018,
- Attestazione e Prospetto di riconciliazione dei debiti/crediti con la Regione Veneto.

Per l'esercizio 2018 l'elenco dei prelievi dai fondi di riserva non presenta alcun movimento.

Infine nel rispetto di quanto richiesto dalla DGRV 931 del 23 giugno 2017, alla Direttiva 1.1. A7 "Garantire le condizioni per l'affidamento diretto", si riporta la Situazione finanziaria - per l'esercizio 2018 – dei progetti con finanziamento specifico (c.d. Situazione Lavori) al fine del riscontro - da parte del Direttore dell'Agenzia e del Revisore Unico dei Conti - delle attività affidate all'Agenzia, in particolare dalla Regione Veneto.

---

Come riportato anche dalla nota Prot. 322201 del 25 agosto 2016 del Direttore dell'Area risorse strumentali della Regione del Veneto, trasmessa dal Direttore della Direzione Agroalimentare il 28 settembre 2016, registrata al numero di prot. 16435 del 29 settembre 2016, per effetto della sopravvenuta normativa che sostituisce e novella in toto la precedente, "…la normativa regionale in materia di patto di stabilità interno (art. 49, L.R. 19 febbraio 2/2007 e art. 6 della L.R. 1/2009) riferita agli organismi ed enti dipendenti della Regione del Veneto ( n.d.r.: che applicavano in toto i limiti posti alle Regioni, quindi Veneto Agricoltura - in liquidazione – e l'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. Per il calcolo e il prospetto attestante il relativo rispetto si rinvia perciò al "QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO" del presente Rendiconto.

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

- il Prospetto degli Equilibri di Bilancio e il Prospetto di Verifica dei Vincoli di Finanza Pubblica per la motivazione detta sopra;
- il Prospetto delle spese previste per l'Utilizzo di Contributi e Trasferimenti da parte di Organismi Comunitari e Internazionali;
- il Prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle Funzioni Delegate dalle Regioni;

## Criterio generale di attribuzione dei valori contabili

Il rendiconto, al pari degli allegati ufficiali, è stato redatto secondo i principi contabili che garantiscono, in virtù della loro corretta applicazione, la comparabilità tra i consuntivi dei diversi esercizi. In particolare:

- i documenti del sistema di bilancio relativi al Rendiconto, hanno attribuito gli accertamenti di entrata e gli impegni di uscita ai rispettivi esercizi di competenza "potenziata", ciascuno dei quali coincide con l'anno solare (rispetto del principio n.1 - Annualità);
- il bilancio di questo ente, come il relativo Rendiconto, è unico, dovendo fare riferimento ad un'amministrazione che si contraddistingue per essere un'entità giuridica unica. Come conseguenza di ciò, il complesso unitario delle entrate ha finanziato la totalità delle spese. Solo nei casi di deroga espressamente previsti dalla legge, talune fonti di entrata sono state destinate alla copertura di determinate e specifiche spese (rispetto del principio n.2 - Unità);
- il sistema di bilancio, relativamente al rendiconto, comprende tutte le finalità ed i risultati della gestione nonché i valori finanziari, economici e patrimoniali riconducibili a questa amministrazione, in modo da fornire una rappresentazione veritiera e corretta della complessa attività amministrativa prevista ed attuata nell'esercizio. (rispetto del principio n.3 - Universalità);
- tutte le entrate, con i relativi accertamenti, sono state iscritte in bilancio al lordo delle spese sostenute per la riscossione e di altri eventuali oneri ad esse connesse. Allo stesso tempo, tutte le uscite, con i relativi impegni, sono state riportate al lordo delle correlate entrate, senza ricorrere ad eventuali compensazioni di partite (rispetto del principio n.4 – Integrità).
- Per i Progetti con finanziamento esterno di competenza dell'esercizio 2018 e degli anni successivi coperti da "***Contributi a Rendicontazione***", cioè da trasferimenti erogati sulla base della rendicontazione delle spese sostenute, l'Agenzia ha seguito il principio stabilito dal punto 9.1 dell'allegato 4/2 del D. Lgs. 118/2011, non ha quindi costituito per questi il Fondo Pluriennale Vincolato, ma in sede di consuntivo ha re-imputato contestualmente agli esercizi successivi sia l'entrata da trasferimento a rendicontazione che la spesa correlata. Il FPV è

stato costituito limitatamente agli importi di cofinanziamento che corrispondono alla quota non coperta dal finanziamento esterno, ma dal bilancio dell'Agenzia. Per i finanzimenti a rendicontazione, l'importo delle entrate riaccertate alla conclusione dell'esercizio è quindi stato determinato in corrispondenza dei correlati impegni dell'esercizio.

- In coerenza con le disposizioni della L.R. 37/2014, riferite agli articoli in cui si prevede il principio del subentro dell'Agenzia nei rapporti attivi e passivi della soppressa Azienda e degli atti regionali correlati e conseguenti, il presente documento, nella parte dedicata allo Stato Patrimoniale, è stato predisposto valorizzando sia i beni in trasferimento verso l'Agenzia sia i beni in trasferimento verso l'Amministrazione regionale, tuttora in gestione all'Agenzia. Nell'intento di dare esattamente conto dello stato di avanzamento di cui al procedimento amministrativo per il trasferimento di tali beni così come definito con la L.R. n. 45 del 29.12.2017, nell' apposita sezione allo scopo dedicata si illustrerà lo stato dell'arte ad un anno di distanza dall'emanazione della norma citata.

# Il risultato di amministrazione

Il quadro riporta il risultato di amministrazione dell'esercizio e ne individua l'esito finanziario, prodotto dal simultaneo concorso della gestione di competenza e da quella dei residui. Il fondo finale di cassa è ottenuto sommando la giacenza iniziale con le riscossioni che si sono verificate nell'esercizio e sottraendo i pagamenti effettuati nello stesso intervallo di tempo. Queste operazioni comprendono i movimenti di denaro che hanno impiegato risorse dell'anno (incassi e pagamenti in competenza) o rimanenze di esercizi precedenti (incassi e pagamenti su residui). I residui attivi e passivi, infine, individuano le posizioni creditorie e debitorie di fine esercizio mentre la consistenza del fondo pluriennale vincolato (FPV/U), denota la presenza di impegni di spesa già finanziati ma imputati in esercizi futuri, in dipendenza del loro grado di esigibilità non riconducibile all'esercizio dell'attuale rendiconto.

Riguardo alla consistenza finale del fondo pluriennale vincolato è importante notare come questo importo produce effetti automatici sugli stanziamenti del triennio successivo, dato che il valore assunto dal FPV/U si ripercuote in modo automatico sulla consistenza iniziale del FPV/E stanziato nell'esercizio successivo.

Partendo da questi dati e delle informazioni al momento disponibili, si può ragionevolmente affermare che il risultato, come di seguito riportato, non produce né produrrà nell'immediato effetti distorsivi tali da alterare il normale processo di pianificazione, aggiornamento e gestione delle previsioni di entrata e uscita relative al bilancio in corso.

| | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE | |
|---|---|---|---|---|
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | 11.596.179,67 | |
| Riscossioni | 4.606.489,57 | 52.371.175,41 | 56.977.664,98 | (+) |
| Pagamenti | 3.198.761,58 | 42.040.035,98 | 45.238.797,56 | (-) |
| Saldo di cassa al 31 dicembre | | | 23.335.047,09 | (=) |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | 0,00 | (-) |
| Fondo di cassa al 31 dicembre | | | 23.335.047,09 | (=) |
| Residui attivi | 4.731.873,67 | 4.673.353,54 | 9.405.227,21 | (+) |
| *di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze* | | | 0,00 | |
| Residui passivi | 500.344,85 | 7.364.384,33 | 7.864.729,18 | (-) |
| Fondo pluriennale vincolato per spese correnti [1] | | | 2.263.901,35 | (-) |
| Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale [1] | | | 4.537.268,27 | (-) |
| **Risultato di amministrazione al 31 dicembre (A) [2]** | | | **18.074.375,50** | (=) |

*Tabella 1: Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione*

# Analisi delle entrate

La fase tecnica che ha preceduto la stesura del documento contabile si è ispirata al principio n.9 della Prudenza, in particolare per quanto riguarda le componenti positive queste sono state contabilizzate solo se definitivamente realizzate, mentre si è cercato di tenere conto di tutte le componenti negative a conoscenza dell'amministrazione, anche se non interamente realizzate.

Il riscontro sulle entrate, oggetto di accertamento in conto competenza, ha comportato la verifica sulla presenza di tutti gli elementi identificativi, come la ragione del credito, il titolo giuridico che lo supporta, il soggetto debitore, l'ammontare del credito con la relativa scadenza, mentre agli uffici competenti spetta l'obbligo di conservare la relativa documentazione giustificativa.

In linea di massima e salvo specifiche deroghe previste dalla legge o dai princìpi, l'iscrizione della posta contabile nel bilancio è avvenuta rispettando il criterio della scadenza del credito, dato che l'accertamento delle entrate è effettuato nell'anno in cui sorge l'obbligazione attiva con imputazione contabile all'esercizio in cui viene a scadere.

Dopo questa doverosa premesse di carattere generale, il prospetto che segue mostra il riepilogo dell'entrata per titoli, in sintonia con quanto riportato nella prima parte del rendiconto. Gli schemi successivi analizzano invece nel dettaglio ogni singolo argomento.

| Titolo | Stanz. definitivi | Accertamenti | % Accertato |
|---|---|---|---|
| 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 2 - Trasferimenti correnti | 36.508.879,29 | 37.248.816,63 | 102,03% |
| 3 - Entrate extratributarie | 6.140.319,60 | 5.265.333,02 | 85,75% |
| 4 - Entrate in conto capitale | 620.082,52 | 369.894,52 | 59,65% |
| 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 6 - Accensione di prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 2.500.000,00 | 0,00 | 0,00% |
| **Totali** | **45.769.281,41** | **42.884.044,17** | **93,70%** |

*Tabella 2: Grado di accertamento delle entrate*

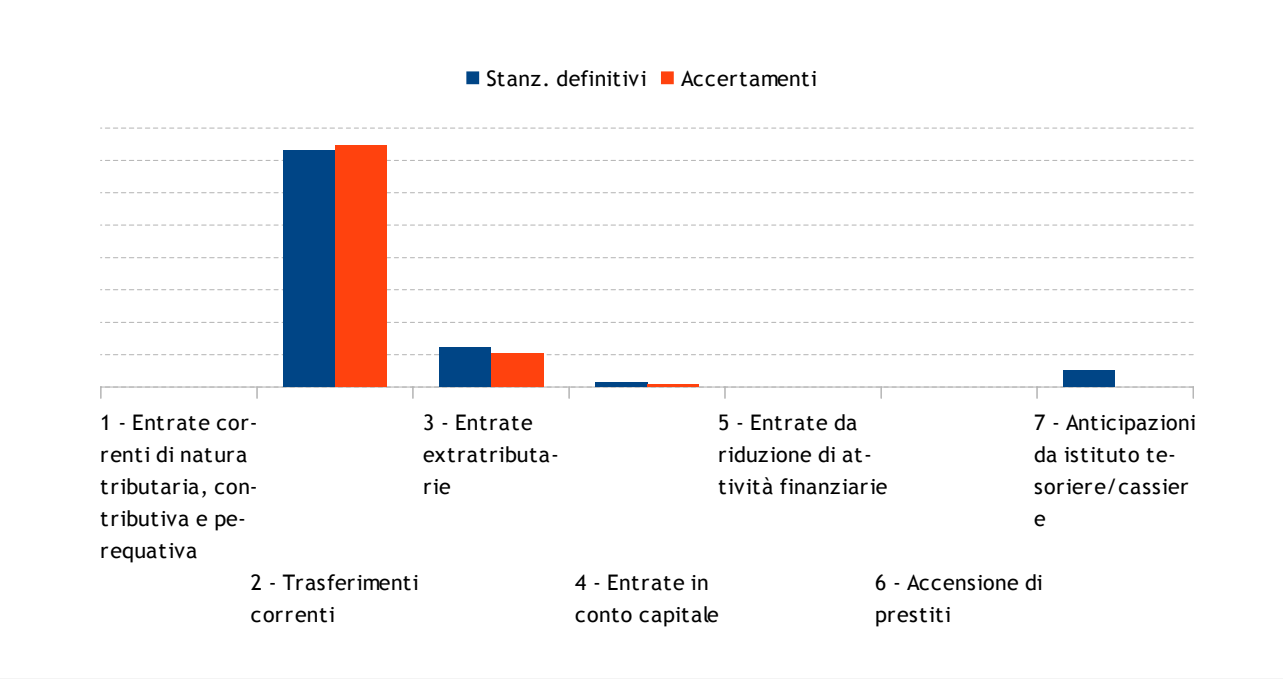


*Diagramma 1: Grado di accertamento delle entrate*

## Trasferimenti correnti

I trasferimenti correnti, in particolare da Amministrazioni pubbliche (tipologia 101, categoria 2) rappresentano la maggiore entrata dell'Agenzia.

Nel titolo 2 è compreso infatti il Contributo ordinario annuale da parte della Regione del Veneto previsto dall'art. 9 co.2 lett. a) della legge istitutiva per il funzionamento dell'Agenzia, e i Contributi per la realizzazione di progetti affidati dalla Regione del Veneto o per la gestione di progetti a finanziamento europeo o interregionale nonché Trasferimenti da AVEPA per Misure Agroambientali e del Piano di Sviluppo Rurale.

| Tipologia | St. definitivi | Accertamenti | % Accertato |
|---|---|---|---|
| 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 36.167.023,23 | 37.023.717,13 | 102,37% |
| 102 - Trasferimenti correnti da Famiglie | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 103 - Trasferimenti correnti da Imprese | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 105 - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo | 341.856,06 | 225.099,50 | 65,85% |
| **Totali** | **36.508.879,29** | **37.248.816,63** | **102,03%** |

*Tabella 3: Grado di accertamento delle entrate da trasferimenti correnti*

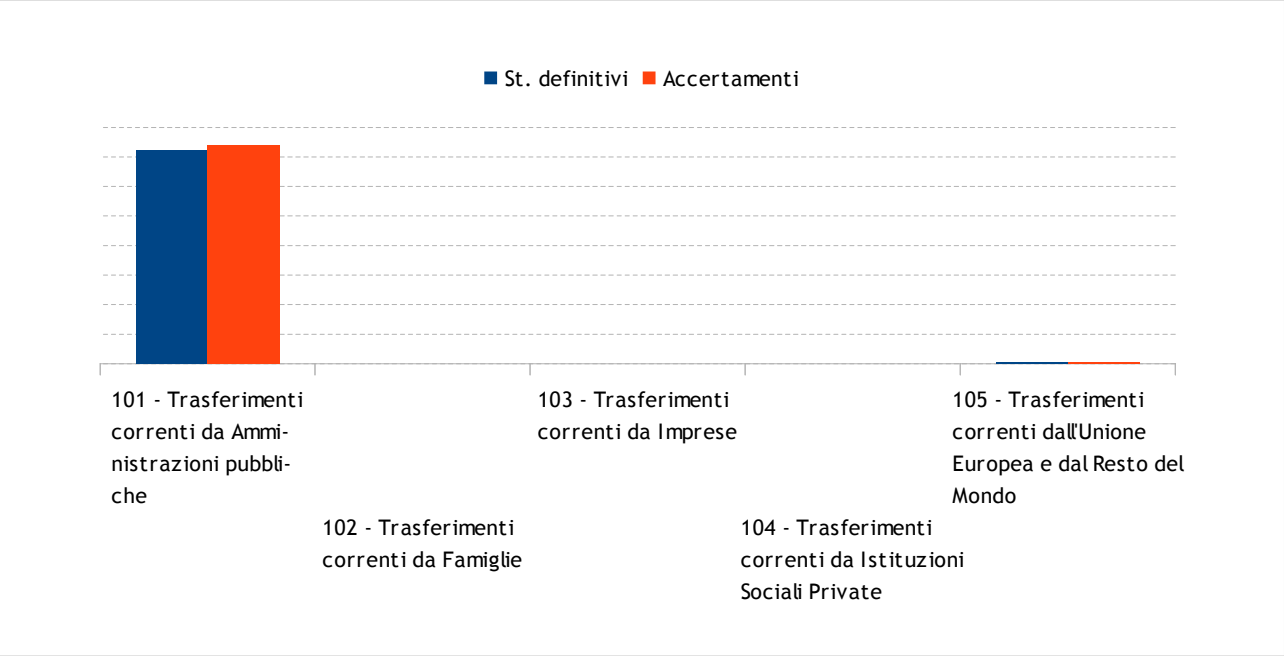


*Diagramma 2: Grado di accertamento delle entrate da trasferimenti correnti*

**Contributo ordinario annuale della Regione del Veneto**

Il Bilancio di Previsione per l'esercizio 2018 adottato con disposizione del direttore nr. 194 del 31.10.2017 prevedeva un Contributo Ordinario di Funzionamento dell'Agenzia di €13.355.000,00.

In seguito alla DGRV 2138 del 19.12.2017 avente per oggetto:"*Attribuzione all'Agenzia Veneta per l'Innovazione nel Settore Primario - Veneto Agricoltura dei lavori di sistemazione idraulica in amministrazione diretta. Approvazione dello schema di convenzione*" l'Agenzia ha adottato la disposizione del direttore nr. 242 del 27.12.2017 al fine di integrare il Programma di Attività triennale e apportare conseguente variazione al bilancio di previsione 2018-20. Il contributo ordinario regionale è stato perciò incrementato di 21.000.000 per la gestione dell' attività SIF di cui all' art. 2 lettera *d quater)* della LRV 37/2017 che prevede: *esecuzione degli interventi di sistemazione idraulico - forestale, secondo la programmazione approvata dalla Giunta regionale ai sensi della legge regionale 13 settembre 1978, n. 52 "Legge forestale regionale" e successive modificazioni*.

Successivamente il contributo ordinario è stato incremento di € 350.000,00 come risulta dal Decreto del Direttore della Direzione Regionale Agroalimentare n. 12 del 12.02.2018 al fine del mantenimento dell'occupazione a tempo determinato nelle attività tradizionali di Veneto Agricoltura (non relative all'attività SIF).

Il Totale stanziamento nel bilancio 2018 per il contributo regionale di funzionamento risulta perciò pari a 34.705.000 euro.

In data 13.12.2018 al prot. nr. 29118 è stato comunicato dalla Direzione Agroalimentare l'impegno contabile a favore dell' Agenzia assunto con Decreto n. 114 del 5.10.2018 per l'integrazione del Contributo Ordinario di € 220.000,00.

Inoltre in data 04.01.2019 al prot. 391 è stato comunicato dalla Direzione Agroalimentare l'impegno contabile a favore dell' Agenzia assunto con Decreto n. 154 del 30.11.2018 per l'integrazione del Contributo Ordinario di € 950.000,00.

L'importo complessivo degli accertamenti nell'esercizio 2018 per il contributo regionale di funzionamento ammonta a euro 35.875.000,00, di cui incassati euro 34.705.000,00.

Nell'esercizio 2017 il Contributo ordinario di funzionamento all'Agenzia accertato e incassato è stato di 13.705.000,00 euro.

Gli importi per **Trasferimenti e Contributi da Amministrazioni Pubbliche** nel 2018 risultano:

| | St. definitivi | Accertamenti |
|---|---|---|
| 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 36.167.023,23 | 37.023.717,13 |
| - di cui Cap. 11 Contributo Ordinario di funzionamento da Regione Veneto | -34.705.000,00 | -35.875.000,00 |
| **Altri Trasferimenti da Amministrazioni Pubbliche** | **1.462.023,23** | **1.148.717,13** |

Così ripartiti:

| Capitolo | Descrizione | St. definitivi | Accertamenti |
|---|---|---|---|
| 12 | Trasferimenti correnti da Regione Veneto per progetti finalizzati | 300.877,87 | 301.717,15 |
| 14 | Trasferimenti correnti da Agenzie regionali per le erogazioni in agricoltura (AVEPA) | 661.313,00 | 614.183,01 |
| 16 | Trasferimenti correnti da Comuni | 192.759,90 | 135.175,22 |
| 13 | Trasferimenti correnti da Università e altre amministrazioni locali | 278.144,00 | 85.151,50 |

I Trasferimenti da AVEPA (cap. 14) comprendono gli importi di competenza 2017 del Premio Unico, dei contributi relativi alle Misure Agroambientali su PSR 2014-20, e della gestione progetto BIONET.

I trasferimenti da Comuni rappresentano la quota di competenza 2018 di entrata del Progetto Life-Risorgive (cod. Lavoro 4226) da Comune di Bressavido (VI) quale leader partner del progetto, da comune di Staranzano per progetto IMPRECO (cod. lav. 4245) INTERREG Italia-Slovenia, da comunde di Santorso per progetto Life BEWARE (cod. lav. 4254), da comune di Sernaglia della Battaglia (cod. lav. 4258) per progetto Life PALU.

Infine il rimanente importo di trasferimenti correnti da Università rappresenta la quota di competenza 2018 di entrata del progeto Life REDUNE (cod. lav. 4243) dall'Università Cà Foscari. leader partner.

I **Trasferimenti correnti dall'Unione Europea** e dal Resto del Mondo (tipologia 105) comprendono:

| Descrizione | St. definitivi | Accertamenti |
|---|---|---|
| Progetto GO.TO.NATURE - Finanziamento Interreg V-A Italia/Austria 2014-2020 - Cod. Lavoro 4232 | | 169.901,90 |
| Progetto IWMPRAISE – Progetto Diserbo integrato - finanziamento da UNIONE EUROPEA e da AARHUS UNIVERITET- Cod. lav. 4233 | | 41.596,38 |
| Progetto BIOD4 – Interreg Italia- Austria finanziamento da UNIONE EUROPEA e da IGRUE (cod. lavoro 4252) | | 13.069,13 |
| Progetto AGFORWARD – finanziamento da CRANFIELD UNIVERSITY – quota residua | | 532,09 |
| **Totale** | **341.856,06** | **225.099,50** |

# Entrate extratributarie

In questo titolo vengono raggruppate le entrate proprie del'Agenzia, declinate nelle diverse tipologie e rappresentate nella tabella seguente, dove viene riportato l'importo accertato nell'anno e la relativa percentuale.

| Tipologia | St. definitivi | Accertamenti | % Accertato |
|---|---|---|---|
| 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 4.024.642,00 | 4.018.283,76 | 99,84% |
| 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo ed irregolarità | 15.045,00 | 13.312,00 | 88,48% |
| 300 - Interessi attivi | 206.780,10 | 203.554,28 | 98,44% |
| 400 - Altre entrate da redditi da capitale | 360.089,00 | 360.087,85 | 100,00% |
| 500 - Rimborsi e altre entrate correnti | 1.533.763,50 | 670.095,13 | 43,69% |
| **Totali** | **6.140.319,60** | **5.265.333,02** | **85,75%** |

*Tabella 4: Grado di accertamento delle entrate extratributarie*

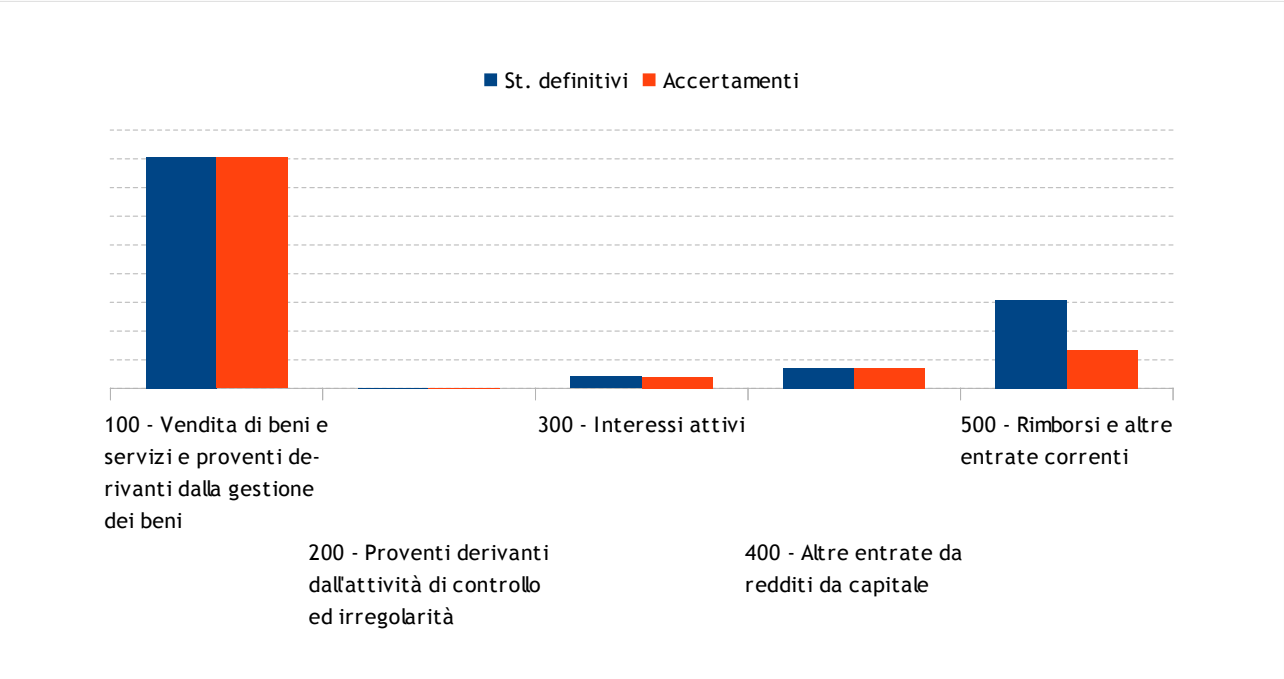


*Diagramma 3: Grado di accertamento delle entrate extratributarie*

La tipologia 100, ne rappresenta la quota più significativa e riguarda le cessioni dei prodotti risultanti dall'attività di sperimentazione svolta presso le sedi operative, i proventi della gestione dei beni di proprietà e affidati in gestione all'Agenzia, nonchè i proventi dei servizi resi a terzi da alcune strutture operative.

| Capitolo | Descrizione | St. definitivi | Accertamenti | % Accertato |
|---|---|---|---|---|
| 20 | Vendita di beni | 2.392.849,00 | 2.291.407,48 | 95,76% |
| 21 | Entrate dalla vendita di servizi | 1.158.150,00 | 1.239.735,90 | 107,04% |
| 22 | Canoni e concessioni (sui beni regionali in gestione) | 205.120,00 | 207.781,38 | 101,30% |
| 23 | Fitti, noleggi e locazioni (su beni di AVISP-Veneto Agricoltura) | 268.523,00 | 279.359,00 | 104,04% |
| | **Totale** | **4.024.642,00** | **4.018.283,76** | |

La tipologia 200 si riferisce a un risarcimento danni per effetto conduzione del Centro Ittico di Valdastico da parte della Troticoltura Alpina. penali dovute da ditte aggiudicatarie di lotti boschivi, nella Foresta Demaniale Regionale del Cansiglio, a seguito di accertamento di irregolarità nell'esecuzione dei tagli e/o dei lavori di esbosco.

La tipologia 300 – Interessi attivi l'importo si riferisce quasi esclusimente agli interessi maturati nei depositi bancari in coerenza con il contratto attualmente in corso con l'istituto bancario accreditato a seguito di apposita procedura, per la gestione di cassa.

La tipologia 400 - Altre entrate da redditi da capitale comprende negli stanziamenti e negli accertamenti:

- € 300.453,61 per il recepimento della quota di Utile 2017 della società controllata CSQA Certificazioni srl;
- € 53.359,27 per il recepimento della quota di Utile 2017 della società controllata Bioagro srl;

La tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti comprende alcune poste residuali per un totale di accertamenti di € 670.095,13 così suddivisi:

- € 236.912,79 al capitolo: 30500.02.000063 - Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme da famiglie e imprese;
- € 66.139,88 al capitolo: 30500.02.000071 - Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme da Amministrazioni Locali (di cui 51. 088,67 per rimborsi spese da Regione Veneto);
- € 276.965,87 al capitolo: 30500.02.000070 - Entrate per rimborsi da INPS del TFR in tesoreria già pagato ai dipendenti cessati sia a tempo determinato che a tempo indeterminato.
- € 29.447,19 al capitolo: 30500.01.000053 - Indennizzi di assicurazione contro i danni
- € 43.082,24 al capitolo: 30500.99.000067 - Entrate per sterilizzazione Inversione contabile IVA (reverse charge).

## Entrate in conto capitale

Le risorse del titolo 4 sono destinate al finanziamento degli investimenti, rendendo così effettivo il vincolo di destinazione dell'entrata alla copertura di una spesa della stessa natura.

L'importo prevalente è dato dal contributi agli investimenti (Tip.200).

Non vi sono entrate da alienazione di beni materiali e immateriali (Tip.400).

L'importo relativo ad Altri trasferimenti in conto capitale (tip. 300) costituisce un evento eccezionale.

La tabella sottostante ne riporta la suddivisione in tipologie.

| Tipologia | St. definitivi | Accertamenti | % Accertato |
|---|---|---|---|
| 100 - Tributi in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 200 - Contributi agli investimenti | 216.682,90 | 216.494,90 | 99,91% |
| 300 - Altri trasferimenti in conto capitale | 403.399,62 | 153.399,62 | 38,03% |
| 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 500 - Altre entrate in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| **Totali** | **620.082,52** | **369.894,52** | **59,65%** |

*Tabella 5: Grado di accertamento delle entrate in conto capitale*

***I Contributi agli investimenti*** *sono rappresentati dalla quota di competenza dell'esercizio 2018 per il completamento dei lavori pluriennali sui beni del patrimonio regionale del Cansiglio a finanziati dalla regione stessa:*

- Restauro conservativo Hangar e Bunker ex base Nato in Cansiglio (cod. lavoro 4192) € 66.210,90
- Ristrutturazione fabbricato Casa Valmontina e valorizzazioni naturalistiche in Cansiglio (cod. lavoro 4193) € 150.284,00.

**Gli altri trasferimenti in conto capitale** corrispondono al capitolo: 40300.01.000031 - Trasferimenti in conto capitale per Fondo TFR OTI Operai Forestali (per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di Amministrazioni Locali). Gli stanziamenti comprendevano la previsione di trasferimento per Fondo TFR degli OTI SIF trasferiti all'Agenzia l'1/1/2018 in base alla DGRV 2138/2017:

- di una quota (minimale) di 250.000,00 per gli OTI provenienti da Regione Veneto
- € 153.399,62 per gli OTI provenienti da Ente Parco Colli.

Con Delibera del Commissario Straordinario dell'Ente Parco Colli nr. 173 del 13/12/2018 l'Agenzia ha potuto registrare l'accertamento dell'importo ed il coseguente trasferimento del F.do TFR OTI.

# Entrate da riduzione di attività finanziarie

| Tipologia | St. definitivi | Accertamenti | % Accertato |
|---|---|---|---|
| 100 - Alienazione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 200 - Riscossione crediti di breve termine | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 300 - Riscossione crediti di medio-lungo termine | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 400 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| **Totali** | **0,00** | **0,00** | **0,00%** |

*Tabella 6: Grado di accertamento delle Entrate da riduzione di attività finanziarie*

## Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere

Questo titolo comprende le sole anticipazioni da istituto cassiere (Tip.100). Il bilancio dell'Agenzia prevedeva una eventuale apertura di credito fino ad un massimo di 2.500.000,00 euro su specifica richiesta dell'ente per fronteggiare temporanee esigenze di liquidità. Nella corso della gestione dell'esercizio 2018, come si vede dall'ammontare degli accertamenti pari a zero, non si è reso necessario il ricorso all' anticipo di cassa.

| Tipologia | St. definitivi | Accertamenti | % Accertato |
|---|---|---|---|
| 100 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 2.500.000,00 | 0,00 | 0,00% |
| **Totali** | **2.500.000,00** | **0,00** | **0,00%** |

*Tabella 7: Grado di accertamento delle entrate per anticipazioni*

# Le missioni e i programmi

Viene qui di seguito riportata un'analisi delle missioni in cui opera l'Agenzia e, per ciascuna missione, l'analisi dei relativi programmi attuativi dando particolare evidenza alla percentuale di realizzazione di ciascuno di essi.

Il documento inizia con un'analisi macroscopica delle missioni per poi proseguire esaminando nel dettaglio ciascuna missione. Seguirà poi un incrocio tra le missioni e i primi tre titoli della spesa per illustrare, in ciascuna missione, la capacità di realizzare la spesa corrente, di effettuare investimenti e di rimborsare eventuali prestiti contratti negli anni precedenti.

Anche questo secondo anno di attività dell'Agenzia è stato interessato da procedimenti straordinari derivanti dall'approvazione della L.R. 45 del 2017 e dal conseguente trasferimento dell'attività di esecuzione dei lavori di sistemazione idraulico forestale.

Per dare conto dell'entità complessiva della manovra giova ricordare che l'Agenzia, a fronte di una dotazione organica di 168 unità e un Contributo Ordinario previsto per il 2018 pari ad euro 13.355.000,00, a seguito dell'assegnazione delle funzioni di cui alla LR n. 45 del 2017 è stata interessata da una assegnazione di manodopera operaia pari a complessive 570 unità, di cui 51 ricollocate dalla stessa Amministrazione Regionale nella categoria impiegati al 31.12.2017, e una variazione di bilancio per 21.000.000,00 a titolo di Contributo Ordinario.

In ordine alla dotazione organica dell'Agenzia va ancora una volta considerato, ed a maggior ragione dopo l'attribuzione delle funzioni SIF, che la correlata consistenza, è stata definita dagli atti regionali in complessive centosessantotto (168) unità cioè esattamente pari a 15 posti in meno rispetto alla dotazione organica della soppressa Azienda, e ciò a fronte di compiti istituzionali sostanzialmente molto similari a quelli già attribuiti a quest'ultima. Ebbene va considerato che l'organizzazione così definita, ha dovuto metabolizzare l'inserimento di oltre cinquecento unità di personale operaio e di cinquantuno unità di personale impiegato di profilo esecutivo.

Ad oggi ancor l'Agenzia non ha inoltre potuto procedere alla dismissione prevista dalla legge istitutiva di talune funzioni, quali quelle riferite alla Riforma Fondiaria e Piccola Proprietà Contadina svolte dalla soppressa Azienda ai sensi rispettivamente delle leggi 386/1976, 590/1965 e 817/1971. Ciò sta comportando il prosieguo della gestione dei beni immobili ivi ricompresi e delle obbligazioni da essa derivanti, comprese le correlate attività di riscossione, ancorchè tali attività non rientrino più tra i compiti istituzionali dell'Agenzia stessa.

Tutto quanto sin qui doverosamente richiamato deve essere tenuto in considerazione nella lettura ed analisi delle missioni, dei relativi programmi attuativi così come della correlata percentuale di realizzazione di ciascuno di essi nel primo anno di attività dell'Agenzia.

Altre considerazioni sotto il profilo contabile e altrettanto rilevanti per la corretta lettura delle analisi che seguono sono riportate nella parte finale al paragrafo denominato "Grado di realizzazione delle previsioni di entrata e di spesa".Tali considerazioni infatti sono formulate al fine di agevolare la lettura dei dati riportati nelle tabelle che seguono, depurando gli stessi di quelle poste che per logiche puramente contabili non sono oggetto di impegno contabile.

In prospettiva si sottolinea che anche nel corso dell'anno 2019, in ragione delle funzioni e delle attività prese in carico alla fine del 2017, con decorrenza 1.1.2018, l'Agenzia dovrà riconsiderare significativamente i propri assetti organizzativi interni; dovrà inoltre procedere a riconsiderare la propria dotazione organica individuando ulteriori fabbisogni e avviando ove necessario processi di aggiornamento per la riconversione delle professionalità del personale acquisito.

# Prospetto economico riepilogativo delle missioni

| Missione | St. definitivi | Impegni | % Imp. | Pagamenti | % Pag. |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 2 - Giustizia | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 3 - Ordine pubblico e sicurezza | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 4 - Istruzione e diritto allo studio | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 7 - Turismo | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 26.169.447,64 | 19.532.341,23 | 74,64% | 15.860.816,22 | 81,20% |
| 10 - Trasporti e diritto alla mobilità | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 11 - Soccorso civile | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 13 - Tutela della salute | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 14 - Sviluppo economico e competitività | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca | 27.477.765,38 | 15.627.305,32 | 56,87% | 13.376.625,95 | 85,60% |
| 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 19 - Relazioni internazionali | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 20 - Fondi e accantonamenti | 4.439.661,22 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 50 - Debito pubblico | 88.600,00 | 84.288,98 | 95,13% | 84.288,98 | 100,00 % |
| 60 - Anticipazioni finanziarie | 2.503.200,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| **Totali** | **60.678.674,24** | **35.243.935,53** | **58,08%** | **29.321.731,15** | **83,20%** |

*Tabella 8: Prospetto economico riepilogativo delle missioni*

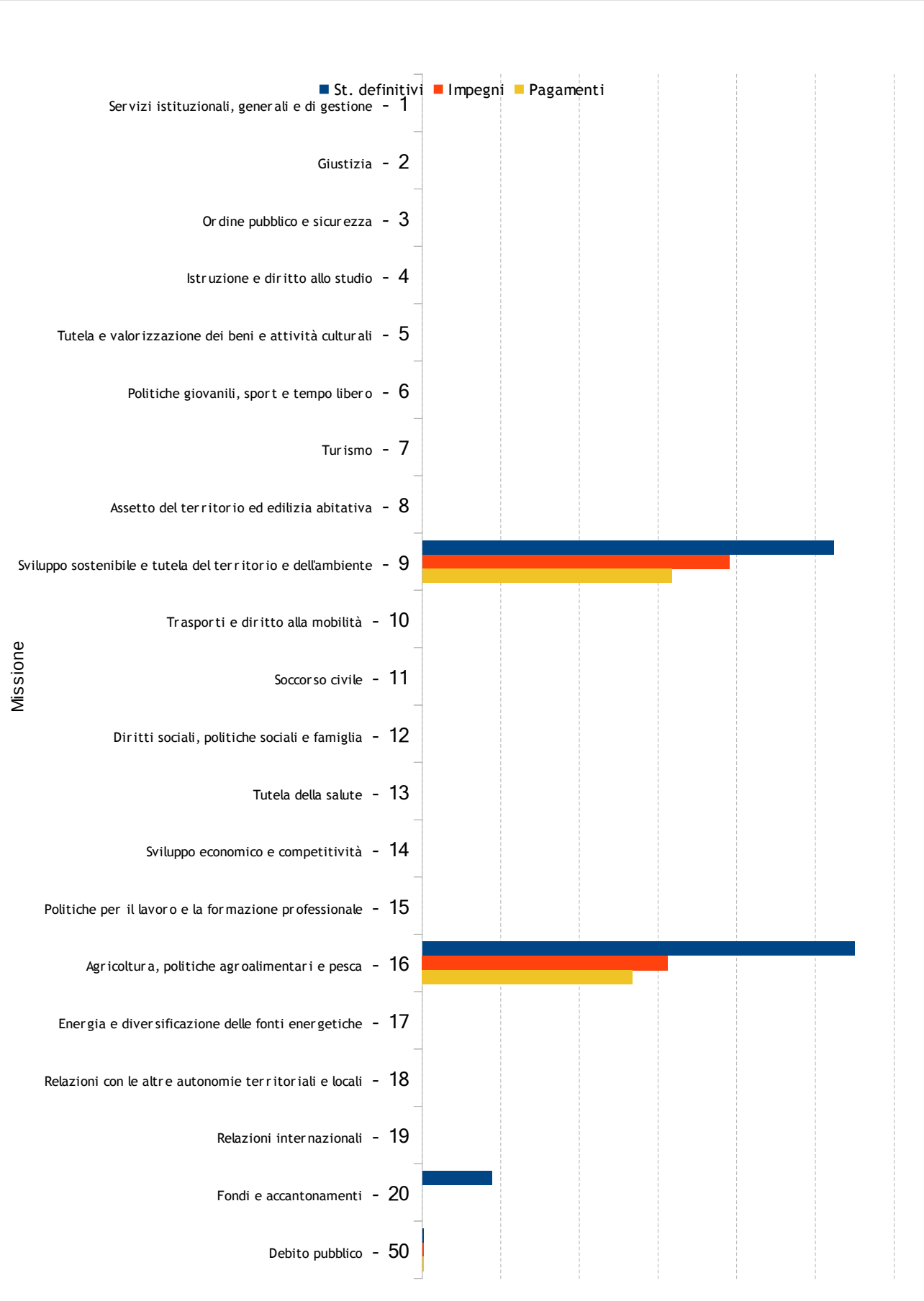


*Diagramma 4: Prospetto economico riepilogativo delle missioni*

# Missione 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente

L'Agenzia concentra la sua attività della Missione 9 nel programma 5: Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione.

Le attività sono connesse alla tutela dell'ambiente, del territorio, delle risorse naturali, della biodiversità e la difesa del suolo.

Rispetto al Rendiconto dell'esercio precedente, alle attività tradizionali dell' Agenzia nella missione 9.5 si è aggiunta una nuova attività in seguito all'ampliamento delle funzioni istituzionali. L'art. 19 della Legge regionale 29 dicembre 2017, n. 45 ha infatti inserito all'art. 2 della LRV 37/2014 la lettera *d quater)* che prevede *"l'esecuzione degli interventi di sistemazione idraulico - forestale, secondo la programmazione approvata dalla Giunta regionale ai sensi della legge regionale 13 settembre 1978, n. 52 "Legge forestale regionale" e successive modificazioni".*

La nuova attività SIF è stata svolta secondo quanto stabilito dalla Deliberazione della Giunta Regione del Veneto n. 2138 del 19.12.2017 avente per oggetto: "Attribuzione all'Agenzia Veneta per l'Innovazione nel Settore Primario – Veneto Agricoltura dei lavori di sistemazione idraulica in amministrazione diretta. Approvazione dello schema di convenzione".

La DGRV 2138/2017 prevedeva l'attribuzione all'Agenzia delle risorse umane e delle correlate dotazioni finanziarie per l'esecuzione dei lavori di sistemazioni idraulico-forestali in amministrazione diretta di cui alla legge regionale 13 settembre 1978, n. 52.

| Programma | St. definitivi | Impegni | % Imp. | Pagamenti | % Pag. |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 - Difesa del suolo | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 2 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 3 - Rifiuti | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 4 - Servizio idrico integrato | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 5 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione | 26.169.447,64 | 19.532.341,23 | 74,64% | 15.860.816,22 | 81,20% |
| 6 - Tutela e valorizzazione delle risorse idriche | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 7 - Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 8 - Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 9 - Politica regionale unitaria per lo sviluppo sostenibile e la tutela del territorio e dell'ambiente (solo per le Regioni) | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| **Totali** | **26.169.447,64** | **19.532.341,23** | **74,64%** | **15.860.816,22** | **81,20%** |

*Tabella 9: Prospetto economico della - Missione 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente*

E' da evidenziare che tra gli impegni dell'anno 2018 relativi all' attività SIF di cui alla DGRV 2138/2017 è stato rilevato l'impegno di € 250.500,00 per incentivi alla progettazione ex art. 113 D. Lgs. 50/2016. Importo desunto dal Riepilogo Quadro Economico complessivo del Programma SIF 2018 – Allegato F della DGRV 292 del 13.03.2018 trasmessa all'Agenzia dalla Direzione Operativa della Regione Veneto con prot. 10.4.2018 n. 134764 (ns. prot. 7687 del 10.04.2018). Nel corso del riaccertamento ordinario tale impegno è stato portato all'esercizio 2019, vista la non esigibilità nel 2018 del debito, per la necessità di definire, in accordo con la Direzione Operativa regionale, le modalità di pagamento.

## Missione 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca

L'attività prevalente dell'Agenzia, nell'esercizio 2018, si concentra nella missione 16, in aderenza a quanto stabilito dalle funzioni istituzionali definite nell'art. 2 della legge istitutiva. La missione 16 comprende l'amministrazione, il funzionamento e l'erogazione di servizi inerenti lo sviluppo sul territorio delle aree rurali, dei settori agricolo e agroindustriale, alimentare, forestale, zootecnico, della caccia, della pesca e dell'acquacoltura. Inoltre l'Agenzia fornisce supporto alla Giunta della Regione Veneto nell'ambito delle politiche che riguardano i settori agricolo, agroalimentare, forestale e della pesca, in raccordo con la programmazione comunitaria e statale.

Infine realizza progetti comunitari, regionali e interregionali affidati dalla Giunta regionale e svolge attività sulla base di specifiche convenzioni nelle materie sopracitate con enti pubblici o privati.

L'attività di cui alla missione 16 rappresenta per l'anno 2018 le stesse attività tradizionali di AVISP-Veneto Agricoltura dell' esercizio precednete e non vede variazioni di rilievo come è avvenuto per la la missione 9.5.

| Programma | St. definitivi | Impegni | % Imp. | Pagamenti | % Pag. |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 - Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare | 26.757.507,30 | 15.111.545,75 | 56,48% | 12.930.384,98 | 85,57% |
| 2 - Caccia e pesca | 720.258,08 | 515.759,57 | 71,61% | 446.240,97 | 86,52% |
| 3 - Politica regionale unitaria per l'agricoltura, i sistemi agroalimentari, la caccia e la pesca (solo per le Regioni) | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| **Totali** | **27.477.765,38** | **15.627.305,32** | **56,87%** | **13.376.625,95** | **85,60%** |

*Tabella 10: Prospetto economico della Missione 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca*

# Missione 20 - Fondi e accantonamenti

Accantonamenti a fondi di riserva per le spese obbligatorie e per le spese impreviste, a fondi speciali per leggi che si perfezionano successivamente all'approvazione del bilancio, al fondo crediti di dubbia esigibilità. Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

| Programma | St. definitivi | Impegni | % Imp. | Pagamenti | % Pag. |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 - Fondo di riserva | 350.113,40 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 2 - Fondo crediti di dubbia esigibilità | 1.400.000,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 3 - Altri fondi | 2.689.547,82 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| **Totali** | **4.439.661,22** | **0,00** | **0,00%** | **0,00** | **0,00%** |

*Tabella 11: Prospetto economico della missione 20 - Fondi e accantonamenti*

I **fondi di riserva** per **spesa corrente,** al 31/12/2018 restano inutilizzati e costituiscono avanzo di amministrazione dell'esercizio;

**Il fondo crediti di dubbia esigibilità** stanziato nel bilancio 2018 era di € 1.400.000,00; mediante l'avanzo di amministrazione viene riportato per lo stesso importo al bilancio 2019. Si tenga conto che il calcolo prospettico dell'accantonamento obbligatorio previsto dal D. Lgs. 118/2011 è di 1.224.611,97 euro. L'apposito prospetto denominato "Composizione dell'accantonamento al fondo crediti dubbia esigibilità" (allegato c del presente Rendiconto) riporta tale importo.

Negli **Altri fondi** risultano stanziate delle somme per accantonamenti; esse vengono riportate all'esercizio successivo mediante il vincolo dell'avanzo di amministrazione che risulta dal presente Rendiconto.

# Missione 50 - Debito pubblico

Pagamento delle quote interessi e delle quote capitale sui mutui e sui prestiti assunti dall'ente e relative spese accessorie. Comprende il pagamento delle rate di:

- Mutui (nr. 2) per la ristrutturazione di Villa Rietti Rota,
- Prestito agevolato da AVEPA per installazione del sistema irriguo presso l'Azienda Sasse-Rami,
- Mutui collegati alla gestione della Riforma Fondiaria e della Piccola Proprietà Contadina.

| Programma | St. definitivi | Impegni | % Imp. | Pagamenti | % Pag. |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 - Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari | 2.500,00 | 332,22 | 13,29% | 332,22 | 100,00% |
| 2 - Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari | 86.100,00 | 83.956,76 | 97,51% | 83.956,76 | 100,00% |
| **Totali** | **88.600,00** | **84.288,98** | **95,13%** | **84.288,98** | **100,00%** |

*Tabella 12: Prospetto economico della missione - 50 Debito pubblico*

# Missione 60 - Anticipazioni finanziarie

Gli importi sono stati previsti, ma mai utilizzati, come si evince dagli impegni e dai pagamenti pari a zero.

| Programma | | St. definitivi | Impegni | % Imp. | Pagamenti | % Pag. |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 - Restituzione anticipazioni di tesoreria | | 2.503.200,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| | **Totali** | **2.503.200,00** | **0,00** | **0,00%** | **0,00** | **0,00%** |

*Tabella 13: Prospetto economico della missione 60 - Anticipazioni finanziarie*

# Analisi della spesa

Le operazioni di chiusura contabile delle uscite di bilancio, al pari di quelle relative alle entrate, sono state precedute dalla valutazione dei flussi finanziari che si sono manifestati nell'esercizio, talvolta integrata anche da considerazioni di tipo economico. Sono state prese in esame solo le operazioni svolte nel periodo di riferimento cercando di evitare che i criteri di valutazione e stima adottati potessero portare a sottovalutazione e sopravalutazione delle singole poste (attendibilità).

Il procedimento di attribuzione della spesa e di stesura dei relativi modelli obbligatori si è concretizzato nel rispetto formale e sostanziale delle norme che disciplinano la redazione dei documenti contabili (correttezza) mentre i documenti riportano i dati con una classificazione che ne agevola la consultazione. I valori numerici più importanti, infine, sono stati corredati da un'informativa supplementare, contenuta nella presente relazione, che ne facilita la comprensione e l'intelligibilità (comprensibilità).

Il riscontro sulle uscite, oggetto di impegno in conto competenza, ha comportato la verifica sulla presenza di tutti gli elementi identificativi, come la ragione del debito, l'indicazione della somma da pagare, il soggetto creditore, la scadenza dell'obbligazione e la specificazione del vincolo costituito sullo stanziamento di bilancio, mentre agli uffici competenti spetta l'obbligo di conservare la relativa documentazione giustificativa.

Il prospetto mostra il riepilogo della spesa per titoli, in sintonia con quanto riportato nella seconda parte del conto di bilancio.

| Titolo | St. definitivi | Impegni | % Impegnato |
|---|---|---|---|
| 1 - Spese correnti | 50.830.838,67 | 33.811.891,53 | 66,52% |
| 2 - Spese in conto capitale | 7.261.735,57 | 1.348.087,24 | 18,56% |
| 3 - Spese per incremento di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 4 - Rimborso di prestiti | 86.100,00 | 83.956,76 | 97,51% |
| 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 2.500.000,00 | 0,00 | 0,00% |
| **Totali** | **60.678.674,24** | **35.243.935,53** | **58,08%** |

*Tabella 14: Analisi della spesa per titoli*

La tabella soprariportata evidenzia una significativa differenza tra gli importi stanziati e gli importi impegnati nel bilancio 2018:

- per Spese Correnti in totale di € 17.018.000 di cui gli importi più significativi sono dovuti a:
    - P.Fin. U.1.01.00.00.000 - Redditi da lavoro dipendente € 3.830.000
    - P.Fin. U.1.03.00.00.000 - Acquisto di beni e servizi € 2.224.000

- P.Fin. U.1.10.01.00.000 - Fondi di riserva e Fondi per altri accantonamenti € 7.748.000 (fondo crediti dubbia esigibilità, fondo rinnovi contrattuali, fondi TFR, fondo oneri presunti AVISP, ...)
- P.Fin. U.1.10.02.00.000 - Fondo pluriennale vincolato - parte corrente € 2.297.000

- per Spese in Conto Capitale in totale € 5.869.000 di cui gli importi più significativi sono dovuti a:
  - P.Fin. U.2.02.00.00.000 - Investimenti fissi lordi € 306.000
  - P.Fin. U.2.05.01.00.000 - Altri accantonamenti in c/capitale € 927.000,00 (per investimenti programmati in sede di assestamento al bilancio 2018, ma da realizzare nel 2019 con le risorse derivanti dall'avanzo di amministrazione)
  - P.Fin. U.2.05.02.00.000 – Fondo pluriennale vincolato – parte capitale € 4.557.000

- per Anticipazioni da istituto cassiere, mai utilizzata € 2.500.000.

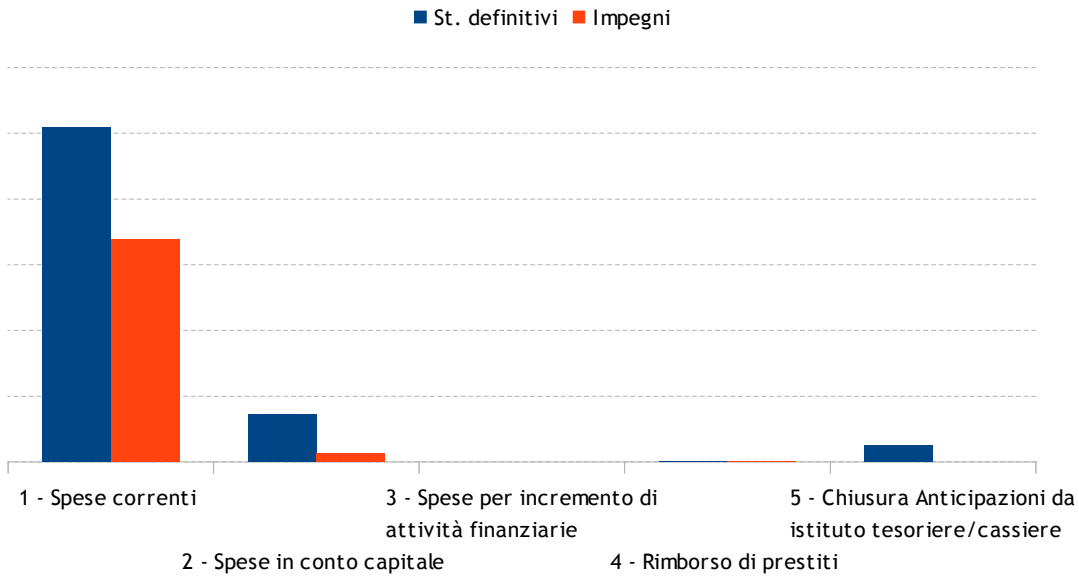


*Diagramma 5: Analisi della spesa per titoli*

## La spesa corrente

Le spese correnti sono impiegate nel funzionamento complessivo dell'Agenzia e comprendono i redditi da lavoro dipendente (Macro.101), le imposte e le tasse (Macro.102), l'acquisto di beni e le prestazioni di servizi (Macro.103), i trasferimenti correnti (Macro.104), gli interessi passivi (Macro.107), le spese per redditi da capitale (Macro.108), i rimborsi e le poste correttive delle entrate (Macro.109) a cui vanno aggiunte, come voce residuale, le altre spese correnti (Macro.110).

La spesa presenta la seguente situazione articolata per macroaggregati:

| Macroaggregato | Impegni |
|---|---|
| 1 - Redditi da lavoro dipendente | 23.775.671,22 |
| 2 - Imposte e tasse a carico dell'ente | 1.834.507,69 |
| 3 - Acquisto di beni e servizi | 7.770.066,69 |
| 4 - Trasferimenti correnti | 0,00 |
| 5 - Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni) | 0,00 |
| 6 - Fondi perequativi (solo per le Regioni) | 0,00 |
| 7 - Interessi passivi | 1.584,87 |
| 8 - Altre spese per redditi da capitale | 0,00 |
| 9 - Rimborsi e poste correttive delle entrate | 55.830,05 |
| 10 - Altre spese correnti | 374.231,01 |
| **Totali** | **33.811.891,53** |

*Tabella 15: Prospetto economico della spesa corrente per macroaggregati*

La spesa impegnata per personale dell'Agenzia relativa al macroaggregato 1 di euro 23.775.671,22 si riferisce al personale:

direttore dell'Agenzia (incarico ai sensi dell'art. 5 della LRV 37/2014);

- dirigenti a tempo determinato e indeterminato inquadrati con CCNL delle imprese dei servizi di pubblica utilità;
- impiegati a tempo indeterminato inquadrati con CCNL dei servizi ambientali;
- personale operaio a tempo determinato e indeterminato inquadrati con CCNL per gli operai agricoli e florovivaisti
- personale operaio a tempo determinato e indeterminato inquadrati con CCNL per gli addetti ai lavori di sistemazione idraulico-forestale e idraulico-agraria (sia dipendenti delle tradizionali attività di AVISP e provenienti dall'azienda Veneto Agricoltura, che il personale operaio SIF acquisito sulla base della DGRV 2138/2017 a far data 1.1.2018);

- impiegati a tempo indeterminato inquadrati con CCNL per gli addetti ai lavori di sistemazione idraulico-forestale e idraulico-agraria acquisiti sulla base della DGRV 2138/2017 a far data 1.1.2018.

Per maggiori dettagli si veda la parte della presente relazione relativa al Conto Economico, alla voce B13) Personale che ammonta complessivmente a euro 23.492.541,89. La differenza rispetto al presente dato finanziario deriva dal fatto che il costo di rivalutazione dei fondi TFR è un costo che non rileva nella contabilità finanziaria, mentre in quest'ultima è presente il pagamento del fondo TFR del personale cessato.

Giova ricordare che a far data dal 2011 l'azienda prima ed ora l'agenzia, non ha erogato gli adeguamenti contrattuali previsti nel periodo dai diversi CCCCNNLL, in ragione dei vincoli posti dapprima dal legislatore nazionale ai sensi dell'art. 9 della l. 122/2010 e successivamente dal legislatore regionale, ai sensi del combinato disposto degli artt. 12 e 13 della L.R. 37/2014 e così come declinati con Dgrv n. 2271 del 2016. A tal proposito è in corso un contenzioso con il personale dipendente nell'ambito del quale il giudice di merito ha rimesso al vaglio della Suprema Corte il giudizio di legittimità costituzionale degli articoli 12 e 13 della L.R.n. 37 del 2014.( si veda *infra* al paragr. CONCLUSIONI)

E' interessante analizzare come la spesa corrente sia suddivisa nelle varie missioni. La tabella seguente, ed il relativo grafico, mostrano la relativa ripartizione.

| N | Missione | St. definitivi | Impegni | % Imp. | Pagamenti | % Pag. |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Servizi istituzionali, generali e di gestione | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 2 | Giustizia | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 3 | Ordine pubblico e sicurezza | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 4 | Istruzione e diritto allo studio | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 5 | Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 6 | Politiche giovanili, sport e tempo libero | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 7 | Turismo | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 8 | Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 9 | Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 26.169.447,64 | 19.532.341,23 | 74,64% | 15.860.816,22 | 81,20% |
| 10 | Trasporti e diritto alla mobilità | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 11 | Soccorso civile | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 12 | Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 13 | Tutela della salute | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 14 | Sviluppo economico e competitività | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 15 | Politiche per il lavoro e la formazione professionale | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 16 | Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca | 27.477.765,38 | 15.627.305,32 | 56,87% | 13.376.625,95 | 85,60% |
| 17 | Energia e diversificazione delle fonti energetiche | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 18 | Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 19 | Relazioni internazionali | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 20 | Fondi e accantonamenti | 4.439.661,22 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 50 | Debito pubblico | 88.600,00 | 84.288,98 | 95,13% | 84.288,98 | 100,00% |
| 60 | Anticipazioni finanziarie | 2.503.200,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| | **Totali** | **60.678.674,24** | **35.243.935,53** | **58,08%** | **29.321.731,15** | **83,20%** |

*Tabella 16: La spesa corrente per missioni*

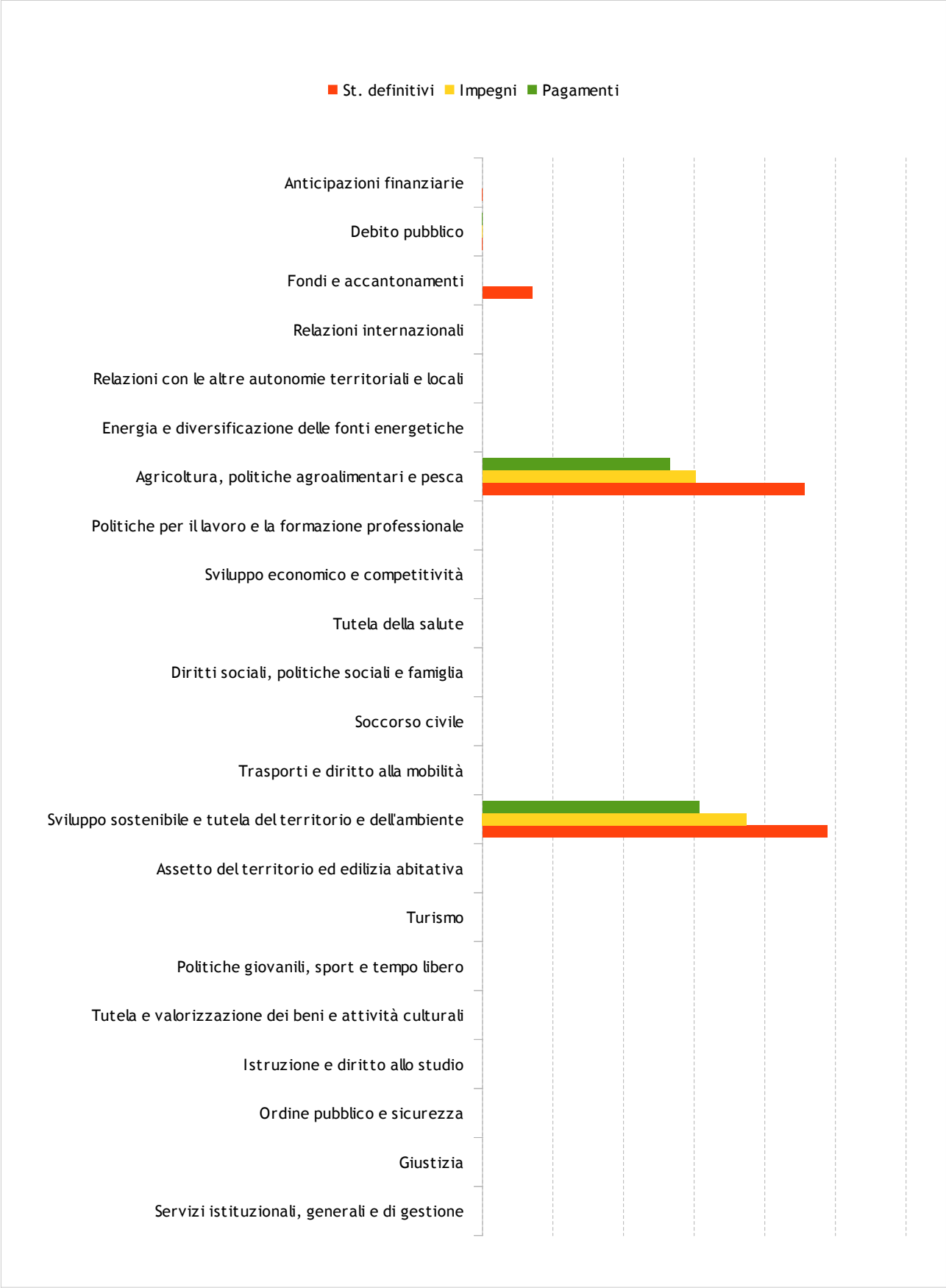


*Diagramma 6: La spesa corrente per missioni*

## La spesa in conto capitale

Gli interventi per l'acquisto o la realizzazione di beni e servizi durevoli sono stati imputati negli esercizi in cui andranno a scadere le singole obbligazioni derivanti dal rispettivo contratto o convenzione. Per gli interventi che non richiedono la stima dei tempi di realizzazione (cronoprogramma), l'imputazione ai rispettivi esercizi è stata effettuata secondo il principio generale, in corrispondenza dell'esigibilità della spesa.

Come si evince dal seguente prospetto la spesa si concentra nel macroaggregato 202 - investimenti fissi lordi. Gli impegni risultano di:

- € 804.17,50 per la missione 9 "Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente " di cui la parte più rilevante, riguarda la conclusione di lavori su immobili di proprietà regionale in gestione all'Agenzia ed appositamente finanziati dall'amministrazione regionale stessa; la rimanente parte si tratta di acquisto di attrezzature, mezzi di trasporto e attrezzatura informatica.
- € 543.979,74 per la missione 16 "Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca" in acquisto di attrezzature tecniche, realizzazione di impianti, alcuni lavori sui fabbricati in proprietà e e attrezzatura informatica.

| Macroaggregato | Impegni |
|---|---|
| 1 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente | 0,00 |
| 2 - Investimenti fissi lordi | 1.348.087,24 |
| 3 - Contributi agli investimenti | 0,00 |
| 4 - Altri trasferimenti in conto capitale | 0,00 |
| 5 - Altre spese in conto capitale | 0,00 |
| **Totali** | **1.348.087,24** |

*Tabella 17: Prospetto economico della spesa in conto capitale per macroaggregati*

Come già visto per la spesa corrente, anche la spesa in conto capitale è ripartita in missioni. La tabella seguente, e il relativo grafico, mostrano la relativa suddivisione.

| N | Missione | St. definitivi | Impegni | % Imp. | Pagamenti | % Pag. |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Servizi istituzionali, generali e di gestione | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 2 | Giustizia | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 3 | Ordine pubblico e sicurezza | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 4 | Istruzione e diritto allo studio | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 5 | Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 6 | Politiche giovanili, sport e tempo libero | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 7 | Turismo | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 8 | Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 9 | Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 1.729.938,63 | 804.107,50 | 46,48% | 515.111,83 | 64,06% |
| 10 | Trasporti e diritto alla mobilità | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 11 | Soccorso civile | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 12 | Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 13 | Tutela della salute | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 14 | Sviluppo economico e competitività | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 15 | Politiche per il lavoro e la formazione professionale | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 16 | Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca | 4.604.796,94 | 543.979,74 | 11,81% | 98.788,40 | 18,16% |
| 17 | Energia e diversificazione delle fonti energetiche | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 18 | Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 19 | Relazioni internazionali | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 20 | Fondi e accantonamenti | 927.000,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 50 | Debito pubblico | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 60 | Anticipazioni finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| | **Totali** | **7.261.735,57** | **1.348.087,24** | **18,56%** | **613.900,23** | **45,54%** |

*Tabella 18: La spesa in conto capitale per missioni*

*Diagramma 7: La spesa in conto capitale per missioni*

## La spesa per rimborso di prestiti

Gli impegni destinati alla restituzione dei prestiti contratti sono stati imputati nell'esercizio in viene a scadere l'importo dell'obbligazione giuridica passiva a carico dell'ente che corrisponde, in termini monetari, alla rata di ammortamento del debito (annualità).

L'Agenzia nel corso del 2018 ha rimborsato mutui e altri finanziamenti a medio e lungo termine (Macro.403) come già specificato nelle pagine precedenti alla descrizine della Missione 50.

Nello specifico, ed entrando così nel merito degli stanziamenti di bilancio, si sottolinea che:

- Quota capitale. Si tratta della restituzione frazionata dell'importo originariamente concesso secondo la progressione indicata dal rispettivo piano di ammortamento, con la tempistica e gli importi ivi riportati. L'imputazione della spesa, senza alcuna eccezione, è stata effettuata nel rispetto del principio generale di competenza ed è collocata tra i rimborsi di prestiti;
- Quota interessi. È l'importo che è pagato all'istituto concedente, insieme alla restituzione della parte capitale, a titolo di controprestazione economica per l'avvenuta messa a disposizione della somma mutuata. La quota interessi, pur essendo imputata in bilancio con gli stessi criteri della quota capitale, diversamente da questa ultima, è collocata tra le spese correnti (Macro.107).

| Macroaggregato | Impegni |
|---|---|
| 1 - Rimborso di titoli obbligazionari | 0,00 |
| 2 - Rimborso prestiti a breve termine | 0,00 |
| 3 - Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | 83.956,76 |
| 4 - Rimborso di altre forme di indebitamento | 0,00 |
| 5 - Fondi per rimborso prestiti (solo per le regioni) | 0,00 |
| **Totali** | **83.956,76** |

*Tabella 19: Prospetto economico della spesa per rimborso di prestiti per macroaggregati*

# Grado di realizzazione delle previsioni di entrata

L'attività contabile di un Ente Pubblico si suddivide in tre fasi: programmazione, gestione, controllo. Nella fase di programmazione viene costruito il bilancio annuale in base alle direttive dell'amministrazione regionale. Nella fase di gestione tali direttive vengono attuate nel rispetto dei principi contabili. Nella fase di controllo, viene analizzato il grado di realizzazione degli obiettivi espressi nel bilancio di previsione anche producendo effetti correttivi quali, ad esempio, le variazioni di bilancio o le modifiche ai cronoprogrammi di entrata e di spesa.

Le tabelle e i grafici seguenti mostrano la realizzazione delle previsioni di entrata e di spesa e la realizzazione delle somme accertate e impegnate.

| Parte | Stanziamenti definitivi | Accertamenti o Impegni | % realizzata | % non realizzata | Incassi o Pagamenti | % realizzata | % non realizzata |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Parte entrata | 61.569.281,41 | 57.044.528,95 | 92,65% | 7,35% | 52.371.175,41 | 91,81% | 8,19% |
| Parte spesa | 76.478.674,24 | 49.404.420,31 | 64,60% | 35,40% | 42.040.035,98 | 85,09% | 14,91% |

*Tabella 20: Grado di realizzazione delle previsioni di entrata*

## Parte Entrata

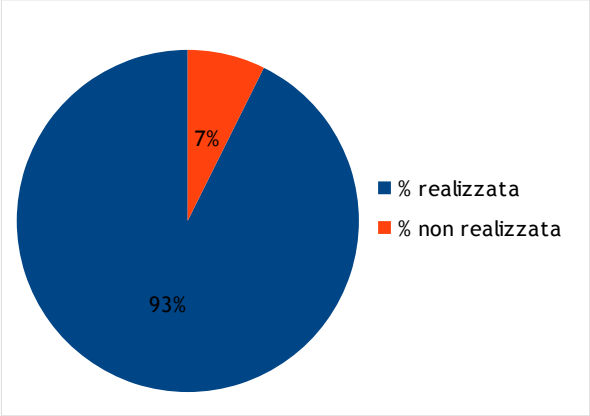


*Diagramma 8: Grado di realizzazione delle previsioni*

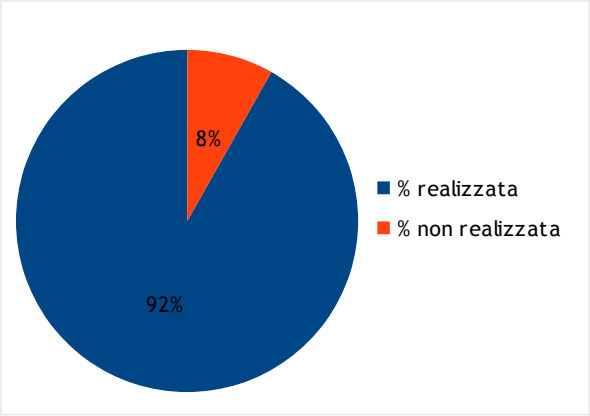


*Diagramma 9: Grado di realizzazione degli accertamenti*

## Parte Spesa

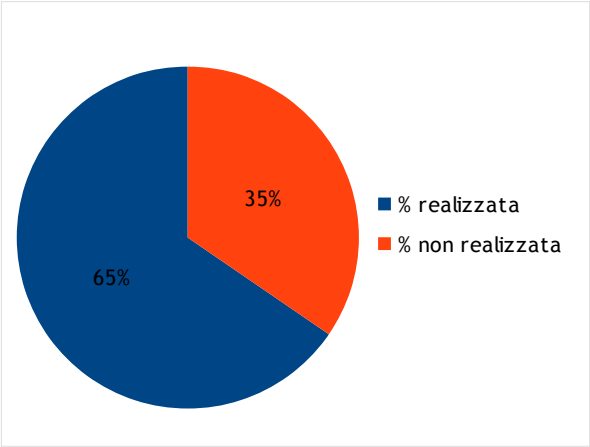


*Diagramma 10: Grado di realizzazione delle previsioni*

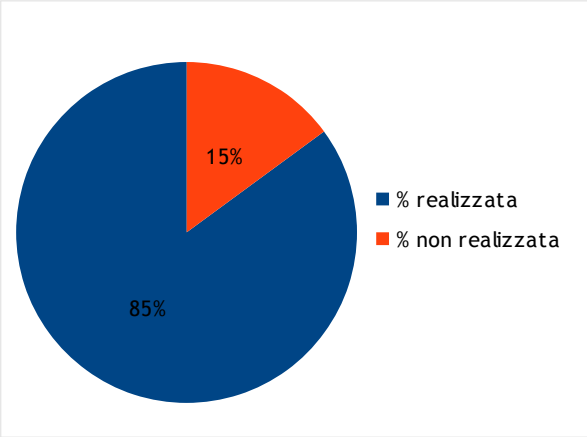


*Diagramma 11: Grado di realizzazione degli impegni*

Necessita fare alcune considerazioni rispetto ai dati grezzi sopra riportati.

Di fatto la parte realizzata in entrata (accertamenti) è molto vicina al 100% poiché la differenza che compare tra l'importo stanziato e quello accertato è spiegato da due partite che sono ininfluenti negli equilibri di bilancio poiché a pareggio con la spesa:

- Anticipazioni da istituto cassiere € 2.500.000 mai utilizzate;
- Entrate per conto terzi e partite di giro € 1.639.515;

Gli stanziamenti di entrata depurati di queste previsioni ammontano a € 57.429.766,41 e gli accertamenti su tale importo risultano pari al **99,33%.**

Depurando poi degli stessi importo anche gli stanziamenti di spesa, che risultano € 72.339.159,24, la quota impegnata diviene pari al **68,30%.**

Si deve poi tener conto che una parte degli stanziamenti di spesa non erano impegnabili nel 2018 poiché destinati alla copertura di spese future:

- Fondi per accantonamenti € 7.398.000 (fondo crediti dubbia esigibilità, fondo rinnovi contrattuali, fondi TFR, fondo oneri presunti AVISP, esclusi i fondi di riserva)
- Fondo pluriennale vincolato - parte corrente € 2.297.000
- Fondo pluriennale vincolato – parte capitale € 4.557.000
- Accantonamenti in c/capitale € 927.000,00 per investimenti programmati per la seconda parte del 2019

per un totale di 15.179.000 euro.

Se gli stanziamenti di spesa 2018 vengono ridotti di tale importo che non era impegnabile nell'anno poichè destinato a spese future, risultano pari a € 57.160.159,24 e la quota di spesa impegnata su tale importo diviene pari al **86,43%.**

**TABELLA CON STANZIAMENTI DEPURATI DALLE POSTE CONTABILI NON IMPEGNABILI**

| Parte | Stanziamenti definitivi | Accertamenti o Impegni | % realizzata | % non realizzata | Incassi o Pagamenti | % realizzata | % non realizzata |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Parte entrata | 57.429.766,41 | 57.044.528,95 | **99,33%** | **0,67%** | 52.371.175,41 | 91,81% | 8,19% |
| Parte spesa | 57.160.159,24 | 49.404.420,31 | **86,43%** | **13,57%** | 42.040.035,98 | 85,09% | 14,91% |

# Il risultato della gestione di competenza

Finora abbiamo analizzato separatamente la parte entrata e la parte spesa. Combinando però le due parti in una sola tabella è possibile ricavare l'eventuale avanzo o disavanzo derivante dalla gestione di competenza.

Nei prospetti che seguono vengono esposte sinteticamente le risultanze contabili determinate nel Conto del Bilancio. I dati si riferiscono esclusivamente alle voci di bilancio di competenza per cui anche il risultato riportato si riferisce alla sola gestione di competenza: sono esclusi quindi tutti gli effetti che possono produrre la gestione dei residui e il fondo di cassa.

Nella tabella che segue nella prima colonna è indicato il volume delle risorse complessivamente stanziate, nella seconda le entrate effettivamente accertate e gli impegni registrati in contabilità (che rilevano tutte le operazioni per le quali sia sorto il diritto alla riscossione e l'obbligo al pagamento), nella terza la percentuale di accertamento / impegno rispetto alle previsioni, nella quarta le effettive riscossioni e pagamenti (che misurano la capacità di trasformare il diritto / obbligo in liquidità) e nella quinta la percentuale delle riscossioni / pagamenti rispetto agli accertamenti / impegni. La differenza tra i due valori indica il risultato della gestione.

***DGRV 931 del 23 giugno 2017 - Direttiva 1.1. A7***

Dai dati del Rendiconto 2018, ed in particolare dalla stampa allegata denominata "*Situazione Lavori Sintetica*", che riepiloga la situazione finanziaria per l'esercizio 2018 dei progetti a finanziamento specifico, in ottemperanza a quanto richiesto dalla DGRV 931 del 23 giugno 2017 con la Direttiva 1.1. A7 titolata "*Garantire le condizioni per l'affidamento diretto*", si dà riscontro delle entrate e delle spese gestite nel 2018 in relazione alle attività affidate all'Agenzia ed in particolare per i progetti affidati a quest'ultima dalla Regione Veneto.

| Conto del Bilancio<br>Gestione di competenza | St. definitivi | Accertamenti o Impegni | % di realizzo | Riscossioni o Pagamenti | % di realizzo |
|---|---|---|---|---|---|
| **ENTRATE** | | | | | |
| Avanzo applicato alla gestione | 10.381.718,52 | | | | |
| Fondo Pluriennale Vincolato | 4.527.674,31 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 2 - Trasferimenti correnti | 36.508.879,29 | 37.248.816,63 | 102,03% | 35.446.443,01 | 95,16% |
| 3 - Entrate extratributarie | 6.140.319,60 | 5.265.333,02 | 85,75% | 3.338.875,21 | 63,41% |
| 4 - Entrate in conto capitale | 620.082,52 | 369.894,52 | 59,65% | 0,00 | 0,00% |
| 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 6 - Accensione di prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 2.500.000,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro | 15.800.000,00 | 14.160.484,78 | 89,62% | 13.585.857,19 | 95,94% |
| **Totale** | 76.478.674,24 | 57.044.528,95 | 74,59% | 52.371.175,41 | 91,81% |
| **USCITE** | | | | | |
| Disavanzo applicato alla gestione | 0,00 | | | | |
| 1 - Spese correnti | 50.830.838,67 | 33.811.891,53 | 66,52% | 28.623.874,16 | 84,66% |
| 2 - Spese in conto capitale | 7.261.735,57 | 1.348.087,24 | 18,56% | 613.900,23 | 45,54% |
| 3 - Spese per incremento di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 4 - Rimborso di prestiti | 86.100,00 | 83.956,76 | 97,51% | 83.956,76 | 100,00% |
| 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cass. | 2.500.000,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 7 - Spese per conto terzi e partite di giro | 15.800.000,00 | 14.160.484,78 | 89,62% | 12.718.304,83 | 89,82% |
| **Totale** | 76.478.674,24 | 49.404.420,31 | 64,60% | 42.040.035,98 | 85,09% |
| Totale Entrate | 76.478.674,24 | 57.044.528,95 | 74,59% | 52.371.175,41 | 91,81% |
| Totale Uscite | 76.478.674,24 | 49.404.420,31 | 64,60% | 42.040.035,98 | 85,09% |
| Avanzo (+) o Disavanzo (-) | 0,00 | 7.640.108,64 | | 10.331.139,43 | |

*Tabella 21: Il risultato della gestione di competenza*

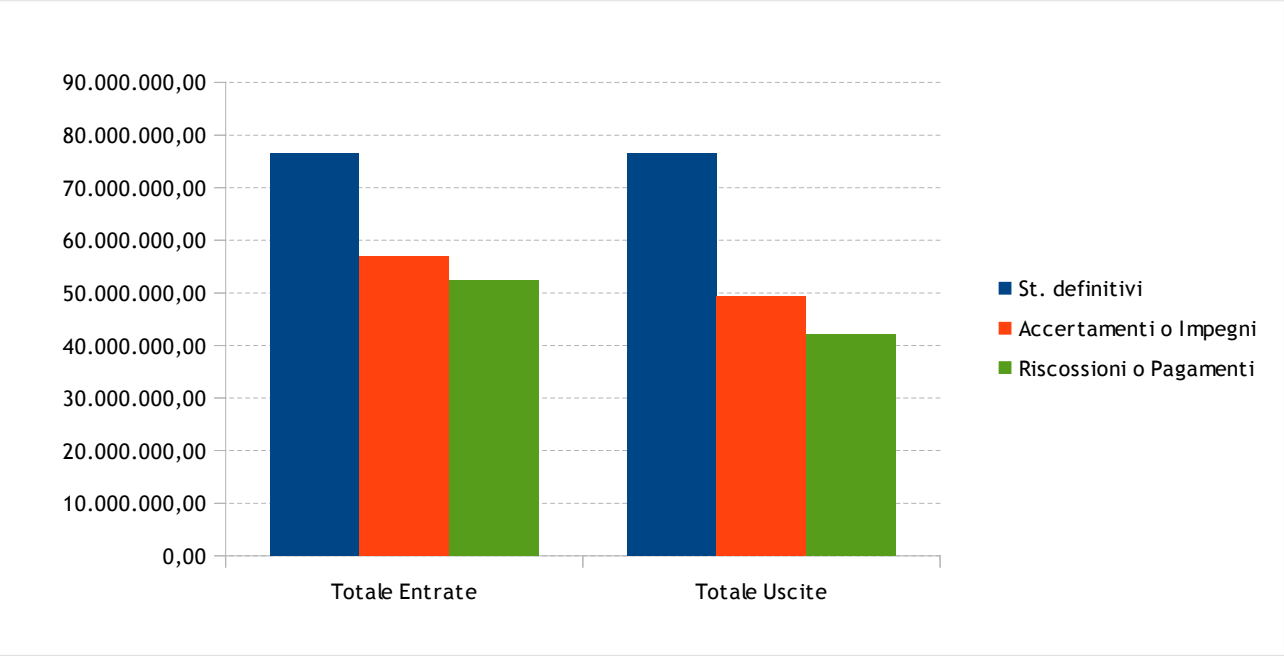


*Diagramma 12: Il risultato della gestione di competenza*

# La gestione e il fondo di cassa

Il bilancio armonizzato degli enti locali affianca agli stanziamenti di competenza del triennio le previsioni di cassa per la prima annualità.

Il bilancio di cassa - i cui stanziamenti per la parte spesa hanno carattere autorizzatorio - riveste notevole importanza soprattutto per gli enti che manifestano situazioni di sofferenza di cassa e che sono costretti al costante ricorso all'anticipazione di tesoreria, imponendo loro in sede di gestione una continua verifica del mantenimento degli equilibri di bilancio.

La gestione delle riscossioni in entrata, unitamente alla gestione dei pagamenti, evidenzia una solida situazione di cassa come evidenziato nelle tabelle della pagina successiva.

In ordine agli obblighi relativi ai saldi imposti dalla legge 243/2012 sul pareggio di bilancio e sui nuovi vincoli di finanza pubblica, si ricorda quanto già richiamato nell'introduzione e cioè che per l'Agenzia, quale ente strumentale della Regione del Veneto, non trova applicazione la norma per il venir meno dei presupposti giuridici sui quali si fonda e che il rispetto del relativo vincolo viene attestato mediante il Quadro Generale Riassuntivo; prospetto allegato al presente rendiconto.

| Gestione di cassa | St. definitivi di cassa | Incassi e pagamenti a competenza | Incassi e pagamenti a residuo | Totale incassi e pagamenti | % di realizzo |
|---|---|---|---|---|---|
| ENTRATE | | | | | |
| 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contr. e pereq. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 2 - Trasferimenti correnti | 38.476.759,56 | 35.446.443,01 | 1.068.754,13 | 36.515.197,14 | 94,90% |
| 3 - Entrate extratributarie | 8.779.754,49 | 3.338.875,21 | 1.760.557,03 | 5.099.432,24 | 58,08% |
| 4 - Entrate in conto capitale | 5.138.530,44 | 0,00 | 1.763.331,41 | 1.763.331,41 | 34,32% |
| 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 6 - Accensione di prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 2.500.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro | 15.840.169,26 | 13.585.857,19 | 13.847,00 | 13.599.704,19 | 85,86% |
| **Totale** | **70.735.213,75** | **52.371.175,41** | **4.606.489,57** | **56.977.664,98** | **80,55%** |
| USCITE | | | | | |
| 1 - Spese correnti | 52.497.549,52 | 28.623.874,16 | 2.204.363,69 | 30.828.237,85 | 58,72% |
| 2 - Spese in conto capitale | 2.284.578,56 | 613.900,23 | 505.337,25 | 1.119.237,48 | 48,99% |
| 3 - Spese per incremento di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 4 - Rimborso di prestiti | 108.652,41 | 83.956,76 | 22.552,41 | 106.509,17 | 98,03% |
| 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cass. | 2.500.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 7 - Spese per conto terzi e partite di giro | 16.288.023,47 | 12.718.304,83 | 466.508,23 | 13.184.813,06 | 80,95% |
| **Totale** | **73.678.803,96** | **42.040.035,98** | **3.198.761,58** | **45.238.797,56** | **61,40%** |

*Tabella 22: La gestione di cassa e il grado di realizzo*

| | Residui | Competenza | Totale |
|---|---|---|---|
| Fondo di cassa al 1° gennaio | | | 11.596.179,67 |
| Riscossioni | 4.606.489,57 | 52.371.175,41 | 56.977.664,98 |
| Pagamenti | 3.198.761,58 | 42.040.035,98 | 45.238.797,56 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre | | | **23.335.047,09** |

*Tabella 23: Fondo di cassa*

# La gestione dei residui

La chiusura del rendiconto è stata preceduta dalla ricognizione dei residui attivi e passivi relativi ad esercizi pregressi (riaccertamento ordinario) per verificare la fondatezza della rispettiva posizione giuridica originaria, il permanere nel tempo della posizione creditoria o debitoria, la corretta imputazione contabile in base al criterio di esigibilità dell'entrata e della spesa, ed infine, l'esatta collocazione nella rispettiva struttura contabile.

La ricognizione dei residui attivi ha permesso di individuare e gestire contabilmente le possibili situazioni dei crediti di dubbia e difficile esazione, di quelli riconosciuti assolutamente inesigibili, dei crediti riconosciuti insussistenti per la sopravvenuta estinzione legale del diritto o per l'indebito o erroneo accertamento originario del diritto al credito. La ricognizione sui residui passivi ha consentito invece di gestire contabilmente le situazioni relative ai residui passivi per il quale il corrispondente debito risultava essere insussistente o prescritto.

I residui attivi riconosciuti assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati e formalizzati nella procedura del riaccertamento ordinario dei residui, debitamente motivata e alla quale il revisore unico dei conti ha dato parere positivo.

Allo stesso tempo, i residui passivi riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso lo stesso provvedimento di riaccertamento ordinario dei residui.

Il prospetto riporta la situazione relativa alla gestione dei residui accostando la consistenza iniziale (inizio esercizio) con quella finale, successiva alle operazioni contabili di rendiconto (riaccertamento ordinario).

| | Residui iniziali (RS) | Riscossioni in conto residui (RR) | Riaccertamento residui (R) | Residui attivi da eser. precedenti (RS - RR + R) |
|---|---|---|---|---|
| 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 - Trasferimenti correnti | 2.046.122,00 | 1.068.754,13 | -78.241,73 | 899.126,14 |
| 3 - Entrate extratributarie | 3.235.510,90 | 1.760.557,03 | -423.645,11 | 1.051.308,76 |
| 4 - Entrate in conto capitale | 4.521.013,74 | 1.763.331,41 | -2.565,82 | 2.755.116,51 |
| 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | 527,00 | 0,00 | -527,00 | 0,00 |
| 6 - Accensione di prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 8 - Premi di emissione di titoli emessi dall'amministrazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Totali** | **9.803.173,64** | **4.592.642,57** | **-504.979,66** | **4.705.551,41** |

*Tabella 24: Residui attivi*

| | Residui iniziali (RS) | Pagamenti in conto residui (RR) | Riaccertamento residui (R) | Residui attivi da eser. precedenti (RS - RR + R) |
|---|---|---|---|---|
| 1 - Spese correnti | 2.737.920,19 | 2.204.363,69 | -83.483,63 | 450.072,87 |
| 2 - Spese in conto capitale | 505.790,66 | 505.337,25 | -454,30 | -0,89 |
| 3 - Spese per incremento di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 - Rimborso di prestiti | 22.552,41 | 22.552,41 | 0,00 | 0,00 |
| 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 - Scarti di emissione di titoli emessi dall'amministrazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 - Spese per conto terzi e partite di giro | 517.137,04 | 466.508,23 | -355,94 | 50.272,87 |
| **Totali** | **3.783.400,30** | **3.198.761,58** | **-84.293,87** | **500.344,85** |

*Tabella 25: Residui passivi*

Dall' analisi delle due tabelle dei Residui Attivi e Passivi si evince che nel corso del 2018 è avvenuto un notevole smaltimento. Metà dei residui attivi sono stati incassati, l'importo più elevato per Contributi agli investimenti concessi dalla Regione Veneto a Veneto Agricoltura. I residui passivi si sono ridotti a mezzo milione rispetto all'importo iniziale superiore a 3,7 milioni.

# Analisi delle missioni in rapporto ai titoli di spesa

L'esito finanziario della programmazione annuale è influenzato dai risultati conseguiti dalle componenti elementari di ogni singolo programma: la spesa corrente (Tit.1), la spesa in conto capitale (Tit.2), unitamente all'eventuale rimborso di prestiti (Tit.3). La rappresentazione dei risultati può pertanto essere riassunta nella seguente tabella:

| 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | St. definitivi | Impegni | % Imp. | Pagamenti | % Pag. |
|---|---|---|---|---|---|
| Titolo 1 - Spese Correnti | 24.439.509,01 | 18.728.233,73 | 76,63% | 15.345.704,39 | 81,94% |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | 1.729.938,63 | 804.107,50 | 46,48% | 515.111,83 | 64,06% |
| Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| **Totali** | **26.169.447,64** | **19.532.341,23** | **74,64 %** | **15.860.816,22** | **81,20%** |

| 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca | St. definitivi | Impegni | % Imp. | Pagamenti | % Pag. |
|---|---|---|---|---|---|
| Titolo 1 - Spese Correnti | 22.872.968,44 | 15.083.325,58 | 65,94% | 13.277.837,55 | 88,03% |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | 4.604.796,94 | 543.979,74 | 11,81% | 98.788,40 | 18,16% |
| Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| **Totali** | **27.477.765,38** | **15.627.305,32** | **56,87%** | **13.376.625,95** | **85,60%** |

| 20 - Fondi e accantonamenti | St. definitivi | Impegni | % Imp. | Pagamenti | % Pag. |
|---|---|---|---|---|---|
| Titolo 1 - Spese Correnti | 3.512.661,22 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | 927.000,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| **Totali** | **4.439.661,22** | **0,00** | **0,00%** | **0,00** | **0,00%** |

| 50 - Debito pubblico | St. definitivi | Impegni | % Imp. | Pagamenti | % Pag. |
|---|---|---|---|---|---|
| Titolo 1 - Spese Correnti | 2.500,00 | 332,22 | 13,29% | 332,22 | 100,00% |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti | 86.100,00 | 83.956,76 | 97,51% | 83.956,76 | 100,00% |
| **Totali** | **88.600,00** | **84.288,98** | **95,13%** | **84.288,98** | **100,00%** |

| 60 - Anticipazioni finanziarie | St. definitivi | Impegni | % Imp. | Pagamenti | % Pag. |
|---|---|---|---|---|---|
| Titolo 1 - Spese Correnti | 2.503.200,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| **Totali** | **2.503.200,00** | **0,00** | **0,00%** | **0,00** | **0,00%** |

# La destinazione del Risultato di Amministrazione

Il risultato di amministrazione al 31.12.2018 risulta di 18.074.375,50 euro. Nella tabella che segue vengono indicate le destinazioni e i relativi importi, suddivisi in quota accantonata, quota vincolata e quota destinta agli investimenti.

| | | |
|---|---|---|
| | **Risultato di Amministrazione al 31.12.2018** | **18.074.375,50** |

| *Tipo* | *Destinazione dell'Avanzo di Amministrazione 2018* | *Importo* |
|---|---|---|
| Acc. | Fondi Oneri Presunti - oneri pregressi INPS | 1.200.000,00 |
| Acc. | Fondo Contenzioso | 500.000,00 |
| Acc. | Fondo crediti di dubbia esigibilità | 1.400.000,00 |
| Acc. Totale | | **3.100.000,00** |
| Vinc. | Leggi e princ. contabili - F.do Rinnovi Contratt. Impiegati e Dirigenti - Anni Pregressi | 3.000.000,00 |
| Vinc. | Leggi e princ. contabili - F.do Rinnovi Contrattuali Operai Agricoli - Anni Pregressi | 935.000,00 |
| Vinc. | Leggi e pr.contab. - Adeguam. Contratti Impiegati e Dirigenti - Anno Corrente | 1.000.000,00 |
| Vinc. | Leggi e principi contabili - Fondo TFR impiegati e dirigenti V.A. | 1.476.277,89 |
| Vinc. | Leggi e principi contabili - Fondo TFR operai OTI SIF | 64.370,79 |
| Vinc. | Leggi e principi contabili - Fondo TFR operai OTI V.A. | 323.707,20 |
| Vinc. | Leggi e principi contabili - Fondo TFR Operai Parco Colli | 155.781,03 |
| Vinc. | Leggi e principi contabili - Fondo TFR Impiegati SIF (Rivalutaz. comp. 2018) | 13.795,86 |
| Vinc. | Leggi e principi contabili - Fondo TFR Impiegati SIF - Anni Pregressi | 500.000,00 |
| Vinc. | Leggi e principi contabili - Fondo TFR OTI SIF - Anni Pregressi | 1.000.000,00 |
| Vinc. | Leggi e principi contabili - Fondo Utilizzazioni Boschive | 153.869,87 |
| Vinc. | Leggi e principi contabili - Fondo raccolta funghi | 53.365,55 |
| Vinc. | Vincoli derivanti da trasferimenti | 250.000,00 |
| Vinc. | Vincoli dell'Ente - Acconto Premio Produttivita' dell'anno | 200.000,00 |
| Vinc. | Vincoli dell'Ente - Saldo Premio Produttivita' (per anno prec.) | 460.000,00 |
| Vinc. | Vincoli dell'Ente - Ampliamento Produz. Vivaio Pian dei Spini | 320.000,00 |
| Vinc. | Fondo Oneri per Valorizzazione società | 200.000,00 |
| Vinc. | Altri Vincoli - Nuovi Progetti | 200.000,00 |
| **Vinc. Totale** | | **10.306.168,19** |
| Inv. | Quota destinata agli investimenti V.A. - da Bilancio di Previsione | 1.125.250,00 |
| Inv. | Quota dest. a investimenti V.A. - da Programma Attività 2019 | 1.200.000,00 |
| Inv. | Quota dest. a investimenti V.A. - Biblioteca Agripolis | 100.000,00 |
| Inv. | Quota destinata agli investimenti SIF - da Bilancio di Previsione | 300.000,00 |
| Inv. | Quota destinata agli investimenti SIF - da Consuntivo | 500.000,00 |
| **Inv. Totale** | | **3.225.250,00** |
| **Totale destinazione dell'Avanzo di Amministrazione 2018** | | **16.631.418,19** |

| | | |
|---|---|---|
| | **Avanzo Disponibile** | **1.442.957,31** |

# STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO

L'art. 11 del D. Lgs. 118/2011, come novellato dal D. Lgs. 126/2014, al comma 6, lettera n), prevede che la presente Relazione sulla gestione contenga gli elementi richiesti dall'art. 2427 e dagli altri articoli del codice civile, nonché da altre norme di legge e dai documenti sui principi contabili applicati.
Al fine di fornire una rappresentazione che coniughi le esigenze di chiarezza, veridicità e correttezza, nel prosieguo si evidenzieranno le poste e i criteri adottati specificando i motivi che ne hanno portato all'adozione.
In relazione alla normativa codicistica così come novellata con il D. Lgs. 139/2015, l'Agenzia è tenuta anche alla redazione del "Bilancio ordinario". Essendo la stessa in via principale soggetta alla normativa pubblica, nella presente Relazione si tralasceranno le voci che non hanno impatto o sono ridondanti rispetto a quanto già previsto nel D. Lgs. 118/2011 e ss.mm. in quanto normativa di riferimento della contabilità pubblica.

**Criteri di valutazione**
Ai sensi dell'art 1 comma 2, Legge Regionale del 28 novembre 2014 n. 37, "istituzione dell'Agenzia veneta per l'innovazione nel settore primario", l'Azienda Regionale Veneto Agricoltura è stata soppressa e posta in liquidazione.
L'Agenzia come già più volte ricordato nel presente documento ha avviato la propria attività a far data dal 01 gennaio 2017, pertanto anche questa parte del documento, di cui al rendiconto relativo all'esercizio 2017, viene redatto per la prima volta.
Giova ancora una volta ricordare che in ossequio al disposto di cui all'art. 1 c. 3 , della L. R. 37/2014 l'Agenzia è subentrata nei rapporti attivi e passivi della soppressa Azienda Regionale.
Tutto ciò premesso, la valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza, competenza e prospettiva, anche assicurando il prosieguo delle attività di cui alla soppressa azienda. z

Si sottolinea che, trattandosi del primo Stato Patrimoniale Conto Economico redatto dall'Agenzia i dati riferiti all'esercizio 2017 vengono posti a raffronto con i dati 2016 riferiti alla soppressa Azienda Veneto Agricoltura, a puro titolo informativo ed in considerazione della continuità assicurata alle scritture contabili, in ottemperanza al disposto di cui all'art. 1 c. 3, della LR 37/2014, senza che ciò abbia alcun significato o finalità di tipo economico/finanziario.

**Immobilizzazioni Materiali e Immateriali**

**Le immobilizzazioni materiali**

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione. Per i beni immobili si ricorrerà al valore espresso dalla rendita catastale rivalutata non operando conseguentemente su tale valore il calcolo della quota di ammortamento. Per tali beni si provvederà, se necessario, a successive rivalutazioni in funzione dell'allineamento del valore ai criteri previsti dal D. Lgs. 118/2011 e ss. mm. I beni presenti presso le unità locali che svolgono in via non esclusiva né principale, attività di tipo commerciale, sono iscritte al costo di acquisto o di produzione al netto dei fondi ammortamento. Il valore delle immobilizzazioni materiali e immateriali è rappresentato al netto dei contributi in conto impianti ricevuti.

**Le immobilizzazioni immateriali**
Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate in base alle seguenti aliquote, tenendo conto della durata economico-tecnica dei cespiti:
- Software: 25 %
- Costi pluriennali da ripartire costituiti da:
- Manutenzioni Straordinarie sul Fabbricato Regionale: 3%
- Lavori di miglioramento sul Vivaio di Pian di Spini (ricompreso nel demanio regionale) : 3 %

**Altre immobilizzazioni Materiali**
Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che si è ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

- fabbricati: 3%
- costruzioni leggere: 10%
- impianti e macchinari agricoli: 9%
- attrezzature agricole: 20%
- mobili d'ufficio: 12%
- macchine elettroniche d' ufficio: 20%
- autoveicoli da trasporto: 20%
- autovetture: 25%
- impianti di laboratorio: 8%
- attrezzatura di laboratorio: 15%
- attrezzatura minuta di laboratorio: 25%
- attrezzatura minuta att.agricola: 20%

Inoltre, presso l'Istituto per la Qualità e le Tecnologie Agroalimentari di Thiene è presente una attrezzatura specifica a noleggio-leasing operativo, per il laboratorio di chimica. Trattasi di un sistema cromatografico liquido ad alta pressione dotato di rilevatore MS/MS a triplo quadruplo, modello LC-MS-8050 (liquid Chromatograph Mass Spectrometer).
La fornitura della suddetta attrezzatura specifica, è stato operata dalla ditta Shimadtzu Italia srl mediante contratto di noleggio, della durata di 5 anni per l'importo complessivo di euro 242.780,00. Non si è provveduto pertanto alla esplicitazione dei dati richiesti dall'art 2427 coma 1 n. 22 del c.c., in quanto trattasi di contratto di noleggio-leasing operativo.

**Rimanenze magazzino**
Materie prime e ausiliarie sono iscritte al costo di acquisto o di produzione applicando il metodo FIFO.
I prodotti finiti sono iscritti al minore tra il costo di produzione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

**Crediti**
Bilanci Centri e Aziende: Sono esposti al presumibile valore di realizzo. Per la valutazione dei crediti non si è applicato il criterio del costo ammortizzato e dell'attualizzazione in quanto gli effetti risultano irrilevanti ai fini della veritiera e corretta rappresentazione delle relative poste in bilancio

**Ratei e risconti**
Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio

**Fondi per rischi e oneri**
I dati risultano speculari agli importi esistenti al 31/12/2017 nel Conto consuntivo finanziario a cui si rinvia.

**Fondo TFR**
Con riferimento alle modifiche apportate dalla L. 296/06 (Legge Finanziaria) al D.lgs 252/2005 si fa presente che il fondo TFR rappresenta l'effettivo debito verso il personale assunto a tempo indeterminato, accantonato secondo le disposizioni di legge fino alla data del 31/12/2006.
La nuova disciplina, in vigore dal 01/01/2007, prevede, per i datori di lavoro con almeno 50 addetti alle proprie dipendenze, l'obbligo del versamento a forme pensionistiche complementari o al Fondo di Tesoreria gestito e organizzato direttamente dall'INPS, della quota maturata da ogni lavoratore a titolo di trattamento di fine rapporto di cui all'art 2120 del codice civile.

**Fondi TFR del personale proveniente dall'Azienda-Veneto Agricoltura**
Nel presente bilancio viene riportato il Fondo TFR relativo al personale impiegatizio, dirigenziale e operaio per i diversi contratti di lavoro relativi al personale proveniente dall'Azienda-Veneto

Agricoltura. Le variazioni in aumento sono da imputare alla rivalutazione che annualmente si esegue nel rispetto delle leggi vigenti. Il fondo TFR corrisponde alla somma dovuta ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro al 31/12/2018, al netto degli acconti già erogati.

**Fondi TFR del personale proveniente dall'Ente Parco Colli sulla base della DGRV 2138/2017**
Con Delibera del Commissario Straordinario nr. 173 del 13.12.2018 il Parco regionale Colli Euganei ha provveduto al trasferimento del Fondo TFR (con gli opportuni accantomanti e rivalutazioni effettuate fino al 31.12.2017) per gli operai forestali acquisiti dall'Agenzia l'1.1.2018 per l'importo complessivo di 153.399,62. L'Agenzia, acquisito il fondo in bilancio, ha provveduto alla data del 31.12.2018 alla rivalutazione di legge.

**Fondi TFR del personale proveniente dalla Regione Veneto sulla base della DGRV 2138/2017**
Per il personale impiegato e operaio a tempo indeterminato trasferito all' 1.1.2018 dalla Regione Veneto all'Agenzia (senza interruzione del rapporto di lavoro), non è stato trasferito all'Agenzia anche il corrispondente fondo TFR. A tal proposito l'Amministrazione Regionale nell'ambito della convenzione approvata con DGRV 2138/2017, ha inserito l'art. 4, che al 4° comma, che stabilisce:
*"Ogni risparmio conseguito annualmente di spesa erogata a titolo di contributo ordinario verrà accantonata in apposito fondo che sarà vincolato alla corresponsione del TFR maturato anteriormente al 31.12.2017".*
In ottemperanza alla prescrizione regionale, l'Agenzia ha provveduto a destinare a fondo TFR del personale impiegatizio e operaio SIF così ricevuto in trasferimento, il risparmio di spesa conseguito nell'esercizio 2018, rispetto al contributo ordinario ricevuto. Giova ricordare che l'importo a bilancio 2018 per questo personale di recente acquisizione, non corrisponde all'intera somma dovuta ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro al 31/12/2018, rappresentandone quindi una prima quota.

**Debiti**
Sono rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione.
Per la valutazione dei debiti non si è applicato il criterio del costo ammortizzato e dell'attualizzazione in quanto gli effetti risultano irrilevanti ai fini della veritiera e corretta rappresentazione delle relative poste in bilancio.

**Imposte sul reddito**
Le imposte dirette sul reddito dell'esercizio vengono calcolate - a norma dell'art. 143 del TUIR - sui redditi complessivamente prodotti dall'Agenzia nell'anno.
Ai fini dell'applicazione dell'imposta IRAP, l'Agenzia viene assimilata alle Amministrazioni Pubbliche di cui all'art. 3 comma 1 lett. e-bis D.Lgs 446/97, pertanto le attività istituzionali, svolte dall'Agenzia in via prevalente, sono assoggettate ad IRAP secondo le disposizioni di cui all'art. 10 bis comma 1 D.Lgs 446/97.
L'imposta quindi, è calcolata sulle retribuzioni erogate al personale dipendente e ai collaboratori operanti nei centri e la sede, ed è esposta alla voce E.26) Imposte.
Le attività di tipo agricolo svolte dall'Agenzia, non sono più assoggettate ad IRAP per effetto delle modifiche normative apportate dall'art 1 commi da 70 a 72 della L. 28 dicembre 2015, n. 208.
Le attività commerciali svolte dall'Agenzia sono assoggettate ad IRAP secondo le disposizioni di cui all'art. 5 D.Lgs 446/97 e ss.mm.

**Costo del Personale**
Il costo del personale è riferito alla totalità delle unità direttamente impiegate secondo i contratti indicati nelle tabelle di seguito riportate relative ai dati sull'occupazione.

**Riconoscimento ricavi**
I ricavi per vendite dei prodotti coincidono con l'accertamento delle somme in contabilità finanziaria (D. lgs. 118/2011) al momento della fatturazione, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.
I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

**Riconoscimento dei contributi in conto esercizio**
I ricavi per contributi rispettano il principio della competenza temporale.
**CONTI D'ORDINE**

**Beni di terzi in uso**
Gli immobili e terreni del demanio/patrimonio regionale dati in gestione all'Agenzia sono stati iscritti tra i conti d'ordine al valore castastale.

**Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche**
Rappresentano gli importi relativi alle c.d. "delegazioni di pagamento" rilasciate a favore di Pubbliche Amministrazioni. L'Istituto Cassiere ha l'obbligo contrattuale di rendere non disponibile tali somme.

**Garanzie prestate a imprese controllate**
Rappresenta il valore del debito residuo dei mutui accesi dalla società controllata "Intermizoo" S.p.A. per la realizzazione delle stalle a Valle vecchia su terreni ed immobili di proprietà regionale assistiti da fideiussione rilasciata dall'Agenzia.
Al 31/12/2018 la garanzia prestata dall'Agenzia alla società controllata Intermizoo spa ammonta a euro 200.000,00 come risulta da documentazione pervenuta dall'istituto bancario Banco delle Tre venezia spa in data 23/1/2019 al prot. 1937.

**Dati sull'occupazione**

| Personale dipendente a Tempo Indeterminato | Numero dipendenti | |
|---|---|---|
| **Categoria Lavorativa** | **al 31/12/2017** | **al 31/12/2018** |
| Direttore dell'Agenzia ai sensi dell'art. 5 della L.R.37/2014 | 1 | 1 |
| Dirigenti CCNL delle imprese dei servizi di pubblica utilità [(a)] | 12 + 1 in aspettativa | 10 + 1 in aspettativa |
| Impiegati CCNL dei servizi ambientali [(b)] | 148 | 143 |
| Impiegati CCNL degli addetti ai lavori di sistemazione idraulico-forestale [(c)] | 0 | 50 |
| Operai CCNL operai agricoli e florovivaisti | 25 | 23 |
| Operai CCNL degli addetti ai lavori di sistemazione idraulico-forestale [(d)] | 9 | 247 |
| **Totale personale dipendente a tempo indeterminato** | **195 + 1 in aspettativa** | **474 + 1 in aspettativa** |

| Personale dipendente a Tempo Determinato | Numero dipendenti | |
|---|---|---|
| **Categoria Lavorativa** | **al 31/12/2017** | **al 31/12/2018** |
| Dirigenti CCNL delle imprese dei servizi di pubblica utilità | 0 | 1 |
| Impiegati CCNL dei servizi ambientali [(f)] | 0 | 0 |
| Impiegati CCNL degli adetti ai lavori di sistemazione idraulico-forestale * | 0 | 0 |
| **Totale personale dipendente a tempo determinato** | **0** | **1** |

| Personale dipendente Stagionale | Numero dipendenti | |
|---|---|---|
| **Categoria Lavorativa** | **nell'anno 2017** | **nell'anno 2018** |
| Operai Agricoli Stagionali CCNL operai agricoli e florovivaisti | 45 | 41 |
| Operai Forestali Stagionali CCNL degli addetti ai lavori di sistemazione idraulico-forestale | 37 | 284 |
| **Totale personale stagionale** | **82** | **325** |

| | | |
|---|---|---|
| **Totale personale dipendente** | **277** | **800** |
| | **+1 aspettativa** | **+1 aspettativa** |

NOTE

a) n° 1 dirigente in aspettativa non retribuita con dirittto alla conservazione del posto di lavoro dal 1.9.2017

b) n° 3 impiegati in aspettativa non retribuita con dirittto alla conseservazione del posto di lavoro: di cui n.1 nel 2018 e n.2 nel 2019

c) gli impiegati forestali sono stati trasferiti dalla Reg. Veneto all'Agenzia con decorrenza dal 01/01/2018, in esecuzione della L.R. n. 45 dl 269/12/2017 e della convenzione di cui alla DGRV n. 2138//2017

d) gli operai forestali sono stati trasferiti dalla Reg. Veneto all'Agenzia con decorrenza dal 01/01/2018, in esecuzione della L.R. n. 45 dl 269/12/2017 e della convenzione di cui alla DGRV n. 2138/2017

# Lo stato patrimoniale

Lo stato patrimoniale sintetizza, prendendo in considerazioni i macro aggregati di sintesi, la valorizzazione complessiva dell'ente, ottenuta dalla differenza tra il valore delle attività e delle passività. Il prospetto si sviluppa in senso verticale con una serie di classi che descrivono le voci riclassificate in virtù del loro grado di liquidità, inteso come la capacità del singolo cespite di trasformarsi in modo più o meno rapido in denaro. Per questo motivo il modello contabile indica, in sequenza, le immobilizzazioni (suddivise in immateriali, materiali e finanziarie), seguite dall'attivo circolante (composto dalle rimanenze, dai crediti, dalle attività finanziarie non immobilizzate e dalle disponibilità liquide) e dai ratei e risconti attivi. Anche il prospetto del passivo si sviluppa in senso verticale con una serie di classi definite secondo un criterio diverso, però, da quello adottato per l'attivo, dato che non viene considerato il grado di esigibilità della passività (velocità di estinzione della posta riclassificata in passività a breve, medio e lungo termine) ma la natura stessa dell'elemento. Per questo motivo sono indicati in progressione il patrimonio netto, i conferimenti, i debiti e, come voce di chiusura, i ratei ed i risconti passivi. La differenza tra attivo e passivo mostra il patrimonio netto e il correlato valore. Si tratta, naturalmente, di un valore puramente teorico dato che non è pensabile che un ente pubblico smobilizzi interamente il suo patrimonio per cederlo a terzi. Questa possibilità, infatti, appartiene al mondo dell'azienda privata e non all'ente pubblico dove il carattere istituzionale della propria attività, entro certi limiti (mantenimento degli equilibri di bilancio) è prevalente su ogni altra considerazione di tipo patrimoniale.

Giova ricordare qui quanto già illustrato nella parte iniziale del presente documento dedicata a " Criterio generale di attribuzione dei valori contabili" ove si è precisato che "… lo Stato Patrimoniale, è stato predisposto valorizzando sia i beni in trasferimento verso l'Agenzia sia i beni in trasferimento verso l'Amministrazione Regionale, entrambi tuttora in gestione all'Agenzia. Ciò nell'intento di dare esattamente conto dell'insieme dei cespiti di cui all'Agenzia e di rappresentare al meglio il processo di trasferimento, in corso di perfezionamento, il cui procedimento amministrativo è stato stabilito con L.R. n. 45 del 29.12.2017".

Come è noto infatti  a valle dell'individuazione dei beni ritenuti funzionali e non più funzionali all'Agenzia operata, con DCL n. 182 del 11.12.2015 e DD n. 78 del 23.12.2016 e rispettivamente confermate con DGRV n. 931 del 22.06.2016 e DGRV n. 103 del 31.12.2017 dall'Amministrazione Regionale, il correlato procedimento per perfezionare il trasferimento della proprietà mediante trascrizione alla Conservatoria dei Registri Immobiliari ed ogni altro correlato adempimento è stato definito compiutamente con la L.R. 45 del 2017. Il procedimento risulta ancora in corso di attuazione nei primi mesi del 2019.

Va da sé pertanto che entrambe le tipologie di beni sono attualmente iscritte nello Stato Patrimoniale dell'Agenzia anche in ossequio al principio di continuità delle scritture contabili assicurato in ottemperanza al disposto di cui all'art. 1 c. 3, della LR 37/2014.

Nel corso del 2018 a seguito di diversi approfondimenti operati sia dall'Agenzia sia dalle strutture regionali competenti, di concerto con gli Uffici della Conservatoria dei Registri immobiliari competenti per territorio, in relazione all'ubicazione dei beni da trasferire, si è appurato che il perfezionamento del passaggio di proprietà potrà essere trascritto a seguito di presentazione di Decreto del Presidente della Giunta Regionale che identifichi i beni da trasferire; ciò sia per i beni in trasferimento da Azienda ad Agenzia sia per quelli da Azienda a Regione Veneto.

Di tale determinazione degli Uffici della Conservatoria dei Registri immobiliari si dovrà tener conto nel corso del 2019 allo scopo di sbloccare definitivamente la situazione tenuto conto che il permanere di tali beni in proprietà dell'Azienda V.A.:

- Produce spesa per imposte, che non sarebbero dovute se gli stessi fossero in proprietà della Regione Veneto (esenzione soggettiva). Tale circostanza si riferisce a spese per imposte sui redditi, così come per IMU e TASI per un totale annuo di circa € 18.000,00.
- Obbliga l'Agenzia, subentrata ope legis all'Azienda in tutti i rapporti attivi e passivi, a predisporre due denunce dei redditi (una per ciascun ente); a suddividere quindi gli immobili tra gli enti secondo il piano di riparto adottato dal Commissario Straordinario ed approvato dalla Giunta Regionale (quelli in proprietà dichiarati da Veneto Agricoltura, quelli in gestione dalla Regione, da Avisp), non solo, ma anche, all'interno degli stessi beni, attribuendo il Reddito dominicale all'ente proprietario ed il reddito agrario all'ente gestore.
- E' potenzialmente fonte di incertezza sulla effettiva titolarità dei beni ed applicabilità delle norme fino ad oggi emanate ( a fronte della norma che attribuisce la titolarità dei beni peraltro con effetto dal 01/01/2017, a tutto il 31.12.2018 non vi è alcun atto formale di trasferimento della proprietà, né sono stati avviati correlati procedimenti amministrativi allo scopo); produce incertezza sulla responsabilità della gestione e manutenzione dei beni, quand'anche si dovesse essere chiamati a rispondere alle competenti autorità per le più disparate problematiche (presenza rifiuti, interventi più o meno urgenti da esperire sia sugli immobili che sul territorio in generale, ecc.).
- Obbliga a mantenere in vita un soggetto giuridico che non ha più alcuna motivazione di esistere poiché legislativamente dichiarato soppresso, pertanto svuotato di compiti istituzionali, di apparato, di risorse finanziarie e bilancio proprio.
- E' di impedimento alla chiusura della liquidazione dell'Azienda Veneto Agricoltura.

Tutto ciò considerato pertanto, allo scopo di ottemperare al generale principio di continuità, di cui all'art. 1 c. 3, della LR 37/2014, anche con il presente Rendiconto si conferma che l'Agenzia continua a mantenere iscritte entrambe le tipologie di beni nel proprio Stato Patrimoniale.

Inoltre allo scopo di rendere la massima chiarezza riguardo alla attuale e futura titolarità dei rapporti di proprietà, così come prevista dalle attuali norme legislative e provvedimenti amministrativi approvati, si riportano di seguito due distinte tabelle estrapolate dagli atti adottati dall'Agenzia e così come debitamente approvati dalla Giunta Regionale.

**Riforma Fondiaria**

Si evidenzia che nello Stato Patrimoniale dell'Agenzia, qui rappresentato al 31/12/2018, così come in quello dell' esercizio precedente sono comprese immobilizzazioni materiali e finanziarie non rientranti nelle competenze dell'Agenzia, ma che secondo la DGRV 931/2016 e la DGRV 1175/2016 (e la fitta corrispondenza intercorsa con la Direzione Regionale del Patrimonio) devono essere poste in capo all' Amministrazione Regionale.

I beni relativi alla c.d. **Riforma Fondiaria** devono essere acquisiti dall'amministrazione regionale in seguito alla liquidazione dell'Azienda-Veneto Agricoltura poiché la loro gestione non rientra tra i compiti istituzionali dell'Agenzia. La titolarità di tali beni immobili (terreni e fabbricati) non è ancora intestata alla Regione, pertanto gli stessi risultano a tutt'oggi giuridicamente e fiscalmente in capo all'Azienda-Veneto Agricoltura alla quale AVISP è subentrata in tutti i rapporti attivi e passivi in base all'art. 1 della LRV 37/2014.

In mancanza dei suddetti passaggi di proprietà suddetti non è attualmente possibile chiudere la liquidazione della soppressa azienda regionale.

Nelle tabelle successive si riporta il dettaglio delle immobilizzazioni relative alla Riforma Fondiaria inserite nello Stato Patrimoniale alla voce 2.1) Terreni e 2.2) Fabbricati e 2.8) Infrastrutture.

**Zona Riforma Fondiaria - Terreni Agricoli**

| *Comune* | *Reddito Dominicale* | *Moltiplic. 1* | *Moltiplic. 2* | *Valori Catastali* |
|---|---|---|---|---|
| ARIANO POLESINE | € 5,70 | 135 | 1,25 | € 961,88 |
| PORTO TOLLE - CV | € 234,56 | 135 | 1,25 | € 39.582,00 |
| PORTO TOLLE | € 2.330,61 | 135 | 1,25 | € 393.290,44 |
| PORTO VIRO | € 8,38 | 135 | 1,25 | € 1.414,13 |
| PORTO VIRO | € 14,50 | 135 | 1,25 | € 2.446,88 |
| ROSOLINA | € 29,84 | 135 | 1,25 | € 5.035,50 |
| STIENTA | € 2,06 | 135 | 1,25 | € 347,63 |
| TAGLIO DI PO | € 25,94 | 135 | 1,25 | € 4.377,38 |
| TAGLIO DI PO | € 448,11 | 135 | 1,25 | € 75.618,56 |
| VENEZIA | € 166,56 | 135 | 1,25 | € 28.107,00 |
| CHIOGGIA | € 126,71 | 135 | 1,25 | € 21.382,31 |
| CHIOGGIA | € 1.932,95 | 135 | 1,25 | € 326.185,31 |
| **Totale Terreni Agricoli - Valore catastale** | | | | **€ 898.749,00** |

**Zona Riforma Fondiaria - Terreni Aree Fabbricabili**

| *Comune* | |
|---|---|
| ARIANO POLESINE | € 19.140,00 |
| PORTO TOLLE - CV | € 188.000,00 |
| PORTO TOLLE | €3. 98,74 |
| ROSOLINA | € 1.859,24 |
| **Totale Aree Fabbricabili** | **€ 212.367,98** |

| | |
|---|---|
| **Zona Riforma Fondiaria - Totale Terreni** | **€ 1.111.116,98** |

**Zona Riforma Fondiaria - Fabbricati**

| *Descriz. Conto* | *Descrizione* | *Valore Catastale* |
|---|---|---|
| Fabbricati ad uso abitativo | FABBRICATO RURALE IN VALLE OCA | € 85.517,00 |
| Fabbricati ad uso abitativo | CORTE COLONICA IN VALLE OCA | € 0,00 |
| Fabbricati ad uso abitativo | ABITAZIONE IN OCA MARINA - TAGLIO DI PO | € 93.705,00 |
| Fabbricati ad uso abitativo | ABITAZIONE IN VIA BASSO PORTO TOLLE | € 32.536,00 |
| | **Totale parziale** | **€ 211.758,00** |
| Fabbricati ad uso scolastico | EX SCUOLA ELEMENTARE DI CA' MELLO - PORTO TOLLE | € 101.124,00 |
| Fabbricati ad uso scolastico | SCUOLA MATERNA DI POLESINE CAMERINI | € 200.086,00 |
| | **Totale parziale** | **€ 301.210,00** |
| Infrastrutture idrauliche | IMPIANTO PLUVIRRIGUO MEA SECONDA | € 0,00 |
| Infrastrutture idrauliche | IDROVORA DI DONADA | € 74.150,00 |
| Infrastrutture idrauliche | IMPIANTO PILOTA "LA TRAVE" | € 15.600,00 |
| Infrastrutture idrauliche | IDROVORA "BOSCOLO" | € 187.700,00 |
| Infrastrutture idrauliche | IDROVORA "BONELLO" | € 134.000,00 |
| | **Totale parziale** | **€ 411.450,00** |
| Beni immobili n.a.c. | AUTORIMESSA IN PORTO TOLLE | € 63.876,00 |
| Beni immobili n.a.c. | Ex IMPIANTO DI POTABILIZZAZIONE | € 0,00 |
| Beni immobili n.a.c. | MAGAZZINO IDRAULICO IN BOCCASETTE | € 84.752,00 |
| Beni immobili n.a.c. | CABINA ELETTRICA - PORTO TOLLE | € 3.806,00 |
| Beni immobili n.a.c. | MAGAZZINO IN PORTO TOLLE - Polesine Camerini | € 60.583,00 |
| | **Totale parziale** | **€ 213.017,00** |
| **TOT. FABBRICATI** | **ZONA RIFORMA FONDIARIA** | **€ 1.137.435,00** |

I crediti a lungo termine derivanti dai contratti di credito pluriennale per l'assegnazione di poderi e per concessioni amministrative (crediti ex legge 1078/1940 e l. 230/1950) sono relativi ai contratti di cessione dei terreni della Riforma Fondiaria agli assegnatari, nei comuni di Taglio di Po e Porto Tolle. Tali crediti pluriennali sono inseriti nello Stato Patrimoniale 2018 alla voce B IV 2 d) Immobilizzazioni finanziarie – Crediti verso altri soggetti per 937.490,99 euro sono dati dalla somma delle rate annuali con scadenza dal 2019 al 2035.

| | | | STATO PATRIMONIALE ATTIVO | Anno | Anno precedente | rif. art. 2424 CC | rif. DM 26/4/95 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | **A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE** | | | A | A |
| | | | **TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)** | **0,00** | **0,00** | | |
| | | | **B) IMMOBILIZZAZIONI** | | | | |
| I | | | *Immobilizzazioni immateriali* | | | 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 | 0,00 | 0,00 | BI3 | BI3 |
| | 4 | | Concessioni, licenze, marchi e diritti simile | 18.272,01 | 27.479,23 | BI4 | BI4 |
| | 5 | | Avviamento | 0,00 | 0,00 | BI5 | BI5 |
| | 6 | | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 0,00 | 0,00 | BI6 | BI6 |
| | 9 | | Altre | 3.577.301,22 | 3.395.813,76 | BI7 | BI7 |
| | | | **Totale immobilizzazioni immateriali** | **3.595.573,23** | **3.423.292,99** | | |
| | | | *Immobilizzazioni materiali (3)* | | | | |
| II | 1 | | Beni demaniali | | | | |
| | 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 | 70.502,97 | | |
| III | 2 | | Altre immobilizzazioni materiali (3) | | | | |
| | 2.1 | | Terreni | 3.024.274,04 | 3.024.274,04 | | BII1 |
| | | a | *di cui in leasing finanziario* | 0,00 | 0,00 | | |
| | 2.2 | | Fabbricati | 4.292.929,88 | 4.445.911,28 | | |
| | | a | *di cui in leasing finanziario* | 0,00 | 0,00 | | |
| | 2.3 | | Impianti e macchinari | 881.058,33 | 783.131,06 | BII2 | BII2 |
| | | a | *di cui in leasing finanziario* | 0,00 | 0,00 | | |
| | 2.4 | | Attrezzature industriali e commerciali | 380.737,47 | 297.499,73 | BII3 | BII3 |
| | 2.5 | | Mezzi di trasporto | 87.094,66 | 99.065,39 | | |
| | 2.6 | | Macchine per ufficio e hardware | 77.048,03 | 48.743,02 | | |
| | 2.7 | | Mobili e arredi | 42.298,70 | 30.134,49 | | |
| | 2.8 | | Infrastrutture | 588.145,05 | 621.333,77 | | |
| | 2.9 | | Diritti reali di godimento | 0,00 | 258.066,77 | | |
| | 2.99 | | Altri beni materiali | 248.849,39 | 0,00 | | |
| | 3 | | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 0,00 | 76,30 | BII5 | BII5 |
| | | | **Totale immobilizzazioni materiali** | **9.622.435,55** | **9.678.738,82** | | |
| IV | | | *Immobilizzazioni Finanziarie (1)* | | | | |
| | 1 | | Partecipazioni in | | | BIII1 | BIII1 |
| | | a | *imprese controllate* | 294.837,00 | 342.627,00 | BIII1a | BIII1a |
| | | b | *imprese partecipate* | 3.664.324,00 | 3.664.324,00 | BIII1b | BIII1b |
| | | c | *altri soggetti* | 0,00 | 0,00 | | |
| | 2 | | Crediti verso | | | BIII2 | BIII2 |
| | | a | altre amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 | | |
| | | b | *imprese controllate* | 0,00 | 0,00 | BIII2a | BIII2a |
| | | c | *imprese partecipate* | 0,00 | 0,00 | BIII2b | BIII2b |
| | | d | *altri soggetti* | 0,00 | 0,00 | BIII2c BIII2d | BIII2d |
| | 3 | | Altri titoli | 937.490,99 | 1.011.865,02 | BIII3 | |
| | | | **Totale immobilizzazioni finanziarie** | **4.896.651,99** | **5.018.816,02** | | |
| | | | **TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)** | **18.114.660,77** | **18.120.847,83** | - | - |
| | | | **C) ATTIVO CIRCOLANTE** | | | | |
| I | | | *Rimanenze* | 704.952,50 | 649.450,51 | CI | CI |
| | | | **Totale rimanenze** | **704.952,50** | **649.450,51** | | |
| II | | | *Crediti (2)* | | | | |
| | 1 | | Crediti di natura tributaria | | | | |
| | | a | *Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità* | 0,00 | 0,00 | | |
| | | b | *Altri crediti da tributi* | 16.709,00 | 0,00 | | |
| | | c | *Crediti da Fondi perequativi* | 0,00 | 0,00 | | |
| | 2 | | Crediti per trasferimenti e contributi | | | | |
| | | a | *verso amministrazioni pubbliche* | 5.555.893,31 | 6.445.703,25 | | |
| | | b | *imprese controllate* | 0,00 | 0,00 | CII2 | CII2 |
| | | c | *imprese partecipate* | 0,00 | 0,00 | CII3 | CII3 |
| | | d | *verso altri soggetti* | 266.341,82 | 212.419,25 | | |
| | 3 | | Verso clienti ed utenti | 2.371.510,65 | 2.955.143,41 | CII1 | CII1 |
| | 4 | | Altri Crediti | | | CII5 | CII5 |
| | | a | *verso l'erario* | 0,00 | 0,00 | | |
| | | b | *per attività svolta per c/terzi* | 568.330,50 | 410.061,97 | | |
| | | c | *altri* | 769.341,51 | 294.120,66 | | |
| | | | **Totale crediti** | **9.548.126,79** | **10.317.448,54** | | |
| III | | | *Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi* | | | | |
| | 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 | | | *Disponibilità liquide* | | | | |
| | 1 | | Conto di tesoreria | | | | |
| | | a | *Istituto tesoriere/cassiere* | 0,00 | 0,00 | | CIV1a |
| | | b | *presso Banca d'Italia* | 23.335.047,09 | 11.596.179,67 | | |
| | 2 | | Altri depositi bancari e postali | 0,00 | 0,00 | CIV1 | CIV1b e CIV1c |
| | 3 | | Denaro e valori in cassa | 9.927,79 | 35.238,35 | CIV2 e CIV3 | CIV2 e CIV3 |
| | 4 | | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | 0,00 | 0,00 | | |
| | | | **Totale disponibilità liquide** | **23.344.974,88** | **11.631.418,02** | | |
| | | | **TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)** | **33.598.054,17** | **22.598.317,07** | | |
| | | | **D) RATEI E RISCONTI** | | | | |
| | 1 | | Ratei attivi | 0,00 | 0,00 | D | D |
| | 2 | | Risconti attivi | 39.378,33 | 175,82 | D | D |
| | | | **TOTALE RATEI E RISCONTI (D)** | **39.378,33** | **175,82** | | |
| | | | **TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)** | **51.752.093,27** | **40.719.340,72** | - | - |

(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.

*Tabella 26: Stato patrimoniale attivo*

| | | STATO PATRIMONIALE PASSIVO | Anno | Anno precedente | rif. art. 2424 CC | rif. DM 26/4/95 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | **A) PATRIMONIO NETTO** | | | | |
| I | | Fondo di dotazione | 28.812.825,68 | 29.177.488,82 | AI | AI |
| II | | Riserve | 0,00 | 0,00 | | |
| | a | *da risultato economico di esercizi precedenti* | 0,00 | 0,00 | 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 | 3.460.020,23 | -364.663,14 | AIX | AIX |
| | | **TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)** | **32.272.845,91** | **28.812.825,68** | | |
| | | **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 | 7.092.235,42 | 6.234.159,27 | B3 | B3 |
| | | **TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)** | **7.092.235,42** | **6.234.159,27** | | |
| | | **C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO** | 3.533.932,77 | 1.810.059,25 | C | C |
| | | **TOTALE T.F.R. (C)** | **3.533.932,77** | **1.810.059,25** | | |
| | | **D) DEBITI (1)** | | | | |
| | 1 | Debiti da finanziamento | | | | |
| | a | *prestiti obbligazionari* | 0,00 | 0,00 | D1e D2 | D1 |
| | b | *v/ altre amministrazioni pubbliche* | 75.915,00 | 112.328,79 | | |
| | c | *verso banche e tesoriere* | 0,00 | 0,00 | D4 | D3 e D4 |
| | d | *verso altri finanziatori* | 135.299,44 | 205.394,82 | D5 | |
| | 2 | Debiti verso fornitori | 2.354.277,99 | 1.644.805,46 | 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* | 1.713,87 | 28.801,90 | | |
| | c | *imprese controllate* | 0,00 | 0,00 | D9 | D8 |
| | d | *imprese partecipate* | 0,00 | 0,00 | D10 | D9 |
| | e | *altri soggetti* | 0,00 | 302.291,00 | | |
| | 5 | Altri debiti | | | D12,D13,D14 | D11,D12,D13 |
| | a | *tributari* | 959.310,43 | 549.067,72 | | |
| | b | *verso istituti di previdenza e sicurezza sociale* | 2.993.633,17 | 913.203,81 | | |
| | c | *per attività svolta per c/terzi (2)* | 0,00 | 0,00 | | |
| | d | *altri* | 1.021.738,57 | 106.403,02 | | |
| | | **TOTALE DEBITI ( D)** | **7.541.888,47** | **3.862.296,52** | | |
| | | **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 | | | | |
| | a | da altre amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 | | |
| | b | da altri soggetti | 0,00 | 0,00 | | |
| | 2 | Concessioni pluriennali | 0,00 | 0,00 | | |
| | 3 | Altri risconti passivi | 1.311.190,70 | 0,00 | | |
| | | **TOTALE RATEI E RISCONTI (E)** | **1.311.190,70** | **0,00** | | |
| | | **TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)** | **51.752.093,27** | **40.719.340,72** | - | - |
| | | **CONTI D'ORDINE** | | | | |
| | | 1) Impegni su esercizi futuri | 4.167.278,61 | 823.998,45 | | |
| | | 2) beni di terzi in uso | 54.754.215,31 | 58.862.507,27 | | |
| | | 3) beni dati in uso a terzi | 61.889,83 | 62.074,95 | | |
| | | 4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | 100.000,00 | 20.000,00 | | |
| | | 5) garanzie prestate a imprese controllate | 200.000,00 | 450.487,43 | | |
| | | 6) garanzie prestate a imprese partecipate | 0,00 | 0,00 | | |
| | | 7) garanzie prestate a altre imprese | 0,00 | 0,00 | | |
| | | **TOTALE CONTI D'ORDINE** | **59.283.383,75** | **60.219.068,10** | - | - |

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

(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

*Tabella 27: Stato patrimoniale passivo*

# Attività

## B) Immobilizzazioni

| Valore Netto | Saldo al 31/12/2018 | Saldo al 31/12/2017 | Variazioni |
|---|---|---|---|
| Immobilizz. Immateriali | 3.595.573 | 3.423.293 | 172.280 |
| Immobilizz. Materiali | 0 | 0 | |
| Altre immobilizz. Materiali | 9.622.436 | 9.678.739 | -56.303 |
| Immobilizz. in corso e acc.ti | 0 | 0 | |
| Immobilizz. Finanziarie | 4.896.652 | 5.018.816 | -122.164 |
| **Totale** | **18.114.661** | **18.120.848** | **-6.187** |

L'incremento delle immobilizzazioni immateriali, alla voce 9) altre è dovuto alla prosecuzione dei lavori sui beni del demanio forestale regionale (conclusione della riqualificazione dell'ex-base nato e conclusione della ristrutturazione della casera Valmontina, entrambi in Cansiglio; conclusione della piazzola per elisoccorso Rifugio Bertagnoli) nonché di altri lavori minori anche sugli altri beni del patrimonio regionale (lavori sugli immobili dell'Az. Vallevecchia e lavori di espianto del vigneto Az. Diana).

| Immobilizzazioni immateriali | Saldo al 31/12/2018 | Saldo al 31/12/2017 | Valore Netto |
|---|---|---|---|
| 1) Costi di impianto e di ampliamento | | 0 | |
| 2) Costi di ricerca sviluppo e pubblicità | | 0 | |
| 3) Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 18.272 | 27.479 | -9.207 |
| 4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simile | | 0 | |
| 5) Avviamento | | 0 | |
| 6) Immobilizzazioni in corso ed acconti | | 0 | |
| 9) Altre | 3.577.301 | 3.395.814 | 181.487 |
| **Totale** | **3.595.573** | **3.423.293** | **172.280** |

L'incremento netto delle immobilizzazioni immateriali realizzate nell'anno ammonta a euro 172.280.

| Immobilizzazioni Materiali | Saldo al 31/12/2018 | Saldo al 31/12/2017 | Variazioni |
|---|---|---|---|
| 1.9) Altri beni demaniali | 0 | 70.503 | -70.503 |
| 2.1) Terreni | 3.024.274 | 3.024.274 | 0 |
| a) di cui in leasing finanziario | 0 | 0 | |
| 2.2) Fabbricati | 4.292.930 | 4.445.911 | -152.981 |
| a) di cui in leasing finanziario | 0 | 0 | |
| 2.3) Impianti e macchinari | 881.058 | 783.131 | 97.927 |
| a) di cui in leasing finanziario | 0 | 0 | |
| 2.4) Attrezzature industriali e commerciali | 380.737 | 297.500 | 83.237 |
| 2.5) Mezzi di trasporto | 87.095 | 99.065 | -11.970 |
| 2.6) Macchine per ufficio e hardware | 77.048 | 48.743 | 28.305 |
| 2.7) Mobili e arredi | 42.299 | 30.135 | 12.164 |
| 2.8) infrastrutture | 588.145 | 621.334 | -33.189 |
| 2.99) Altri beni materiali | 248.849 | 258.067 | -9218 |
| 3) Immobilizz. in corso e acconti | 0 | 76 | -76 |
| **Totale** | **9.622.435** | **9.678.739** | **-56.304** |

Il decremento di 70.503 euro alla voce B II 1.9) Altri beni demaniali è dovuto ad una riclassificazione corretta di investimenti realizzati negli esercizi passati.

| Immobilizz. Finanziarie | Saldo al 31/12/2018 | Saldo al 31/12/2017 | Variazioni |
|---|---|---|---|
| 1) Partecipazioni in | 3.959.161 | 4.006.951 | -47.790 |
| a) imprese controllate | 294.837 | 342.627 | -47.790 |
| b) imprese partecipate | 3.664.324 | 3.664.324 | 0 |
| c) altri soggetti | | 0 | |
| 2) Crediti verso | 937.491 | 1.011.865 | -74.374 |
| a) altre amministrazioni pubbliche | | 0 | |
| b) imprese controllate | | 0 | |
| c) imprese partecipate | | 0 | |
| d) altri soggetti | 937.491 | 1.011.865 | -74.374 |
| 3) Altri titoli | | 0 | |
| **Totale** | **4.896.652** | **5.018.816** | **-122.164** |

In questa categoria sono state valorizzate le partecipazioni, come già trattate sopra, al valore del capitale sociale o all'ultimo valore societario iscritto nei rispettivi bilanci.

La diminuzione segnalata al punto 1) a) per euro 47.790, è da imputare alla riduzione del valore delle quote di partecipazione in imprese controllate, in seguito alla chiusura delle procedure di liquidazione della società Corte Benedettina srl durante l'anno 2018.

In data 10.12.2018 infatti è stato approvato il Bilancio finale di liquidazione della Corte Benedettina srl-in liquidazione, nel quale il patrimonio da ripartire al socio unico è risultato pari a zero. La riduzione delle partecipazioni in imprese controllate di 47.790 euro corrisponde al capitale che era stato versato.

## C) Attivo Circolante

### Rimanenze

| Saldo al 31/12/2018 | Saldo al 31/12/2017 | Variazioni |
|---|---|---|
| 704.952 | 649.451 | 182.182 |

I criteri di valutazione adottati sono in generale invariati rispetto all'esercizio precedente e sono motivati nella prima parte della presente Nota integrativa.

Le Rimanenze finali così suddivise:

| Descrizione | 31/12/2018 | 31/12/2017 | variazioni |
|---|---|---|---|
| Materie prime, sussidiarie e di consumo | 256.072 | 259.177 | -3.105 |
| Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati | 140.908 | 116.970 | 23.938 |
| Lavori in corso su ordinazione | | 0 | |
| Prodotti finiti e merci | 307.972 | 273.304 | 34.668 |
| Acconti | | 0 | |
| **Totale** | **704.952** | **649.451** | **55.501** |

L'incremento deriva dai prodotti finiti costituiti dalle rimanenze finali di piante cedibili dei vivai e dai semilavorati costituiti dalle piante non cedibili.

**II Crediti**

| Saldo al 31/12/2018 | Saldo al 31/12/2017 | Variazioni |
|---|---|---|
| 9.548.127 | 1.0317.449 | -769.322 |

I saldi dei crediti risultano così suddivisi:

| Descrizione | Saldo al 31/12/2018 | Saldo al 31/12/2017 | Variazioni |
|---|---|---|---|
| 1) Crediti di natura tributaria | 16.709 | 0 | 16.709 |
| 2) Crediti per trasferimenti e contributi | 5.822.235 | 6.658.122 | -835.887 |
| 3) Verso clienti ed utenti | 2.371.511 | 2.955.143 | -583.632 |
| 4) Altri Crediti | 1.337.672 | 704.184 | 633.488 |
| **Totale** | **9.548.127** | **10.317.449** | **-769.322** |

Nella voce 1) sono riportati i crediti verso l'erario per le imposte IVA e IRAP.
La diminuzione dei crediti è correlata all'incasso degli stessi.
Nei crediti verso clienti sono presenti crediti verso tre delle società controllate dall' Agenzia:

- € 87.160,30 verso Bioagro srl
- € 12.181,40 verso CSQA srl
- € 763.234,00 verso Intermizoo spa

Si ricorda che l'accantonamento all Fondo Crediti di dubbia esigibilità a norma del D. Lgs 118/2011 viene effettuato sui crediti verso clienti ed utenti.

**IV. Disponibilità liquide**

Le movimentazioni si riferiscono alle Disponibilità liquide e sono così riepilogate:

| Descrizione | Saldo al 31/12/2018 | Saldo al 31/12/2017 | Variazioni |
|---|---|---|---|
| 1) Conto di tesoreria | 23.335.047 | 11.596.180 | 11.738.867 |
| 2) Altri depositi bancari e postali | 9.928 | 35.238 | -25.310 |
| 3) Denaro e valori in cassa | | 0 | |
| 4) Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'Agenzia | | 0 | |
| Arrotondamento | | 0 | |
| **Totale** | **23.344.975** | **11.631.418** | **11713557** |

**Conto di tesoreria**

Il saldo di cassa del conto di tesoreria alla fine dell'esercizio 2018 ammonta a euro 23.335.047,09 e trova corrispondenza con le risultanze del conto dell'istituto Cassiere (Monte Paschi di Siena) al 31/12/2018.

**Altri depositi bancari al 31/12/2018**

Nel mese di dicembre 2018 l'Agenzia si è attivata per l'adempimento - obbligatorio dall'1.1.2019 – della piattaforma nazionale *Siope plus*. Ciò ha comportato la possibilità di utilizzare un unico conto associato a tale piattaforma. Il 28.12.2018 l'Istituto Cassiere ha quindi provveduto a riunire nel conto principale dell'Agenzia i saldi presenti nei conti correnti relativi alle gestioni dei centri e delle aziende.

Inoltre, il 31.12.2018, in quattro dei conti "transitori" relativi alle gestioni dei centri e delle aziende l'istituto cassiere ha registrato degli incassi che per motivi di organizzazione del sistema bancario, non è stato in grado di riversarli in giornata, nel conto di cassa principale ed ammontano a 9.928 euro.

**D) Ratei e risconti attivi**

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

| Saldo al 31/12/2018 | Saldo al 31/12/2017 | Variazioni |
|---|---|---|
| 39.378 | 176 | 39.202 |

La maggior parte degli importi riscontati riguardano le polizze di assicurazione RC auto e libro matricola per il periodo dal 1/1/2019 al 30/09/2019; un importo residuale di 3.540 riguarda la rata di leasing operativo delle attrezzature dei laboratori di Thiene.

## Passività

## A) Patrimonio netto

| Saldo al 31/12/2018 | Saldo al 31/12/2017 | Variazioni |
|---|---|---|
| 32.272.846 | 28.812.826 | 3.460.020 |

| Descrizione | 31/12/2018 | 31/12/2017 | Variazione |
|---|---|---|---|
| I) Fondo di dotazione | 28.812.826 | 29.177.489 | -364.663 |
| II) Riserve | | 0 | |
| III) Risultato economico dell'esercizio | 3.460.020 | -364.663 | 3.824.683 |
| Arrotondamento | | 0 | |
| **Totale** | **32.272.846** | **28.812.826** | **3.460.020** |

Il fondo di dotazione rispetto all'anno precedente si riduce per la copertura del risultato negativo dell'esercio 2017. Il patrimonio netto al 31/12/2018 aumenta rispetto al 2017 per il risultato positivo dell'esercizio 2018 pari ad euro 3.460.020.

Si riporta la seguente tabella, con le considerazioni di cui sopra, in analogia al prospetto previsto per le società.

| Descrizione | Importo alla data della chiusura | Descrizione riserva | Disponibilità della riserva | Utilizzi 3 esercizi precedenti | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | Copertura perdite | Altro |
| Fondo di dotazione | 28.812.825 | B | - | - | -- |
| Altre riserve | | A-B-C | - | - | - |
| Riserva per conversione in Euro | | - | - | - | - |
| Utili (perdite) portati a nuovo | | | | | |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 3.460.020 | | - | - | - |
| **TOTALE** | **32.272.846** | **-** | **-** | **-** | **-** |

A: aumento di capitale - B: copertura perdite – C: distribuzione ai soci

## B) Fondi per rischi e oneri

| Saldo al 31/12/2018 | Saldo al 31/12/2017 | Variazioni |
|---|---|---|
| 7.092.235 | 6.234.159 | 858.076 |

| Descrizione | Saldo al 31/12/2018 | Saldo al 31/12/2017 | Variazioni |
|---|---|---|---|
| 1) Per trattamento di quiescenza | | 0 | |
| 2) Per imposte | | 0 | |
| 3) Altri | 7.092.235 | 6.234.159 | |
| **Totale** | **7.092.235** | **6.234.159** | |

In particolare gli “Altri fondi” risultano così ripartiti:

| Descrizione | Saldo al 31/12/2018 | Saldo al 31/12/2017 | Variazioni |
|---|---|---|---|
| F.do Utilizzazioni Boschive LRV (cap.85) | 153.870 | 128.260 | 25.610 |
| F.do Raccolta Funghi LRV 23/1996 (cap. 88) | 53.365 | 45.899 | 7.466 |
| Fondo rinnovi contrattuali | 3.000.000 | 2.100.000 | 900.000 |
| Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente | 1.400.000 | 1.400.000 | 0 |
| Fondo oneri presunti gestione AVISP | 1.685.000 | 1.960.000 | -275.000 |
| Fondo contenzioso | 500.000 | 300.000 | 200.000 |
| Fondo oneri valorizzazione società | 300.000 | 300.000 | 0 |
| **Totale** | **7.092.235** | **6.234.159** | **858.076** |

Gli importi riguardano:

- il Fondo Utilizzazioni Boschive che rappresenta un fondo di recupero ambientale, istituito a norma della Legge R.V. n. 52 del 1978, nel quale viene accantonato il 10% dei proventi ottenuti nell'anno per la vendita del legname del bosco ed il risarcimento dei danni provocati dalle ditte boschive nel taglio. Nel corso del 2018 è stata accantonata la somma di euro 25.610 per destinarla ad interventi conservativi e di miglioramento del bosco effettuati con manodopera dei centri forestali.
- è stato accantonato l'importo incassato nel 2018 per permessi raccolta funghi nel territorio della Regione secondo quanto prescritto dalla L.R.V. n. 23/1996; il fondo viene destinato per interventi di tutela e salvaguardia del territorio (euro 7.466).
- Il fondo rinnovi contrattuali in cosiderazione di quanto detto nelle pagine precedenti, è stato portato a 3.000.000 euro;
- Il fondo crediti di dubbia esigibilità viene mantenuto agli stessi importi dell'anno precedente (euro 1.400.000) in cosiderazione dei conteggi effettuati, a consuntivo 2018, a norma del D. Lgs. 118/2011.
- il Fondo oneri presunti gestione AVISP accoglie un accantonamento totale di 1.200.000 euro per dare copertura a n. 5 avvisi di addebito da parte della direzione provinciale INPS di Padova, in cosiderazione di quanto detto nelle pagine precedenti. Il rimanente importo riguarda la quota di premio produttività di competenza 2018.
- Fondo contenzioso, rispetto all'anno precedente è stato incrementato di 200.000 euro in cosiderazione di quanto detto nelle pagine precedenti.
- Il fondo valorizzazione delle società viene mantenuto in bilancio come risorsa finanziaria da utilizzare – eventualmente - allo scopo di dare una migliore collocazione nel mercato delle quote della società Intermizoo spa.

**C) Trattamento di fine rappporto di lavoro subordinato**

| Saldo al 31/12/2018 | Saldo al 31/12/2017 | Variazioni |
|---|---|---|
| 3.533.933 | 1.810.059 | 1.723.874 |

| | Descrizione | Saldo al 31/12/2018 | Saldo al 31/12/2017 | Variazioni |
|---|---|---|---|---|
| a) | F.do TFR IMPEGATI E DIRIGENTI c/o Azienda (cap. 98) | 1.476.278 | 1.481.360 | -5.082 |
| b) | F.do TFR OTI c/o Azienda (cap. 97) | 323.707 | 328.699 | -4.992 |
| c) | F.do TFR OTI ex-Parco Colli c/o Azienda (cap. 142) | 155.781 | 0 | 155.781 |
| d) | F.do Impiegati SIF c/o Azienda (cap. 141) “parziale” | 513.796 | 0 | 513.796 |
| e) | F.do TFR OTI SIF c/o Azienda (cap. 140) “ parziale” | 1.064.371 | 0 | 1.064.371 |
| | **Totale** | **3.533.933** | **1.810.059** | **1.723.874** |

IL'importo in Stato Patrimoniale al 31.12.2018 di 3.533.932,77 è costituito dalla somma di diversi fondi TFR costituiti in modi diversi.

I fondi TFR di cui ai punti a) e b) della tabella soprariportata afferiscono al personale proveniente dall'Azienda Veneto Agricoltua e rappresenta l'effettivo debito al 31/12/2018 verso il personale dirigenziale, impiegatizio e operaio a tempo indeterminato in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti e rivalutato a norma di legge.

Il fondo TFR di cui al punto c) è stato trasferito ad AVISP conDCS 173 del 13.12.2018 dall' Ente Parco Colli per gli importi da questo accantonati fino al 31.12.2017. L'Agenzia ha provveduto alla rivalutazione di legge.

Il fondo TFR di cui ai punti d) ed e) è relativo al personale SIF acquisto dalla Regione Veneto l'1.1.2018 in attuazione della DGRV 2138/2017 e costituisce una parte dell'importo dovuto nel caso di cessazione del personale al 31/12/2018.

Rispetto all'importo maturato fino al 31.12.2017 per Impiegati SIF che è di euro 741.437,16, l'Agenzia ha accantonato 500.000,00 euro oltre le rivalutazioni di legge.

Rispetto all'importo maturato fino al 31.12.2017 per Operai a T.I. SIF che è di euro 3.549.467,40, l'Agenzia ha accantonato 1.000.000,00 euro oltre le rivalutazioni di legge.

**Debiti**

| Saldo al 31/12/2018 | Saldo al 31/12/2017 | Variazioni |
|---|---|---|
| 7.541.888 | 3.862.297 | 3.679.591 |

I debiti sono valutati al loro valore nominale come segue:

| Descrizione | Saldo al 31/12/2018 | Saldo al 31/12/2017 | Variazioni |
|---|---|---|---|
| 1) Debiti da finanziamento | 211.214 | 317.724 | -106.510 |
| 2) Debiti verso fornitori | 2.354.278 | 1.644.805 | 709.473 |
| 3) Acconti | | 0 | |
| 4) Debiti per trasferimenti e contributi | 1.714 | 331.093 | -329.379 |
| 5) Altri debiti | 4.974.682 | 1.568.675 | 3.406.007 |
| Arrotondamento | | 0 | 0 |
| **Totale** | **7.541.888** | **3.862.297** | **3.679.591** |

In particolare:

| 1) Debiti da finanziamento | Saldo al 31/12/2018 | Saldo al 31/12/2017 | Variazioni |
|---|---|---|---|
| a) prestiti obbligazionari | | 0 | |
| b) v/ altre amministrazioni pubbliche | 75.915 | 112.329 | -36.414 |
| c) verso banche e tesoriere | | 0 | |
| d) verso altri finanziatori | 135.299 | 205.395 | -70.096 |
| Arrotondamento | | 0 | |
| **Totale** | **211.214** | **317.724** | **-106.510** |

| 4) Debiti per trasferimenti e contributi | Saldo al 31/12/2018 | Saldo al 31/12/2017 | Variazioni |
|---|---|---|---|
| a) enti finanziati dal servizio sanitario nazionale | 0 | 0 | 0 |
| b) altre amministrazioni pubbliche | 1.714 | 28.802 | -27.088 |
| c) imprese controllate | 0 | 0 | 0 |
| d) imprese partecipate | 0 | 0 | 0 |
| e) altri soggetti | 0 | 302.291 | -302.291 |
| Arrotondamento | | 0 | |
| **Totale** | **1.714** | **331.093** | **-329.379** |

| 5) Altri debiti | Saldo al 31/12/2018 | Saldo al 31/12/2017 | Variazioni |
|---|---|---|---|
| a) tributari | 959.310 | 549.068 | 410.242 |
| b) verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | 2.993.633 | 913.204 | 2.080.429 |
| c) per attività svolta per c/terzi | | 0 | |
| d) altri | 1.021.739 | 106.403 | 915.336 |
| Arrotondamento | | 0 | |
| **Totale** | **4.974.682** | **1.568.675** | **3.406.007** |

I debiti tributari sono costituiti principalmente dall' IRAP e dal versameno delle ritenute erariali sulle retribuzioni di competenza 2018 e con scdenza di pagamento nel 2019.
I debiti verso istituti di previdenza costituiscono i contributi obbligatori e di previdenza complementare a carico dell'ente oltre che per il versamento delle ritenute ai lavoratori dipendenti.
Al punto d) altri gli importi più rilevanti sono date dalle retribuzioni del mese di dicembre da pagare a gennaio 2019 del personale a tempo indeterminato e per gran parte del personale stagionale che cessa il rapporto di lavoro a dicembre, la mensilità comprende anche il pagamento del TFR.

## E) Ratei e risconti passività

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale. Sono rappresentate da risconti passivi su contributi concessi dalla Regione Veneto nel corso del 2018 all' Agenzia e destinati alla copertura di spese cche verranno sostenute nel 2019.

| Saldo al 31/12/2018 | Saldo al 31/12/2017 | Variazioni |
|---|---|---|
| 1.311.191 | 0 | 1.311.191 |

| Totale Risconti passivi | Saldo al 31/12/2018 |
|---|---|
| Risconto dell' Integraz. Contrib. Ord. Regionale 2018 (DDR 154/2018) per Arretrati su Salari Operai Agricoli V.A.- costi 2019 | 935.000 |
| Risconto Integraz. Contributo Ord.Reg. (DDR 114/2018) per prog. 4262 Sostenibilità Sett. Viticolo - oneri 2019 | 200.000 |
| Risconto finanziamento Prog. UFFICO MICOLOGICO C.L. 4239 - Decr. Reg. 189/2017 e 104/2018 - costi anno 2019 | 54.000 |
| Risconto cod. lav. 4251 - Finanz. Festival DOP venete DDR 139 del 9/8/2018 - quota per costi 2019 | 64.191 |
| Risconto Finanziam. Regionale Prog. BIODI.VE (Direz. Agroalimentare DD 146 DEL 10/08/2018) - C.L. 4255 - costi 2019 | 58.000 |
| **Totale Risconti passivi** | **1.311.191** |

## Conti d'ordine

Fatte salve le osservazioni fatte nella parte introduttiva, di seguito si rappresentano i seguenti conti.

| Descrizione | Saldo al 31/12/2018 | Saldo al 31/12/2017 | Variazioni |
|---|---|---|---|
| 1) Impegni su esercizi futuri | 4.167.279 | 823.998 | 3.343.281 |
| 2) Beni di terzi in uso | 5.4754.215 | 58.862.507 | -4.108.292 |
| 3) Beni dati in uso a terzi | 61.890 | 62.075 | -185 |
| 4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | 100.000 | 20.000 | 80.000 |
| 5) Garanzie prestate a imprese controllate | 200.000 | 450.488 | -250.488 |
| 6) Garanzie prestate a imprese partecipate | | 0 | |
| 7) Garanzie prestate a altre imprese | | 0 | |
| **Totale** | **59.283.384** | **60.219.068** | **-935.684** |

Nel conto d'ordine acceso al sistema improprio dei beni di terzi in uso è stato riportato:

- il Valore catastale dei beni Regionali facenti parte del Demanio e del Patrimonio Indisponibile e dati in gestione all'Agenzia. La riduzione di oltre 4 milioni è dovuto al valore catastale dell'immobile "Corte Benedettina" di proprietà della Regione Veneto, non più in uso all'Agenzia e che il 06.09.2018 è stato riconsegnato all'Amministrazione regionale.
- il valore delle attrezzature di proprietà altrui ed utilizzate dall'Agenzia. Gli importi principali sono costituti da attrezzature di laboratorio dati dalla Provincia di Treviso in uso al centro di Conegliano in base alla convenzione Rgc. 34/2018.

Tra i beni dati in uso a terzi risulta il valore a costo storico delle attrezzature di proprietà dell'Agenzia, ma poste in utilizzo nei locali del laboratorio dell'Università di Padova D.A.A.P.V., giusta DAU 626 del 2008.

La garazia prestata mediante fidejussione alla società controllata Intermizoo spa risulta al 31/12/2018 di 200.000 euro;

Nelle garanzie prestate a Ammnistrazioni Pubbliche risulta una delegazione di pagamento a favore della Direzione Regionale Agroalimentare per la realizzazione del progetto "Festival DOP venete" (DDR 139 del 9/8/2018).

# Il conto economico

Il rendiconto deve permettere di verificare sia la fase autorizzatoria-finanziaria attribuita al sistema di bilancio, sia la situazione economica e patrimoniale-finanziaria dell'ente e i mutamenti di tale situazione anche in relazione agli andamenti economici programmati dall'ente. Non è sufficiente il raggiungimento dell'equilibrio finanziario complessivo per formulare un giudizio completo sull'andamento attuale e prospettico dell'ente. L'equilibrio economico a valere nel tempo è un obiettivo essenziale dell'ente, da verificare costantemente e da analizzare in sede di esame ed approvazione del rendiconto della gestione.

Lo schema di conto economico si compendia nella considerazione delle seguenti aree funzionali, con riferimento alle quali si procede alla quantificazione di alcuni risultati parziali (risultato della gestione e risultato della gestione operativa) sino a pervenire alla determinazione del complessivo risultato economico d'esercizio come riportato in tabella.

*Diagramma 13: Componenti positivi della gestione*

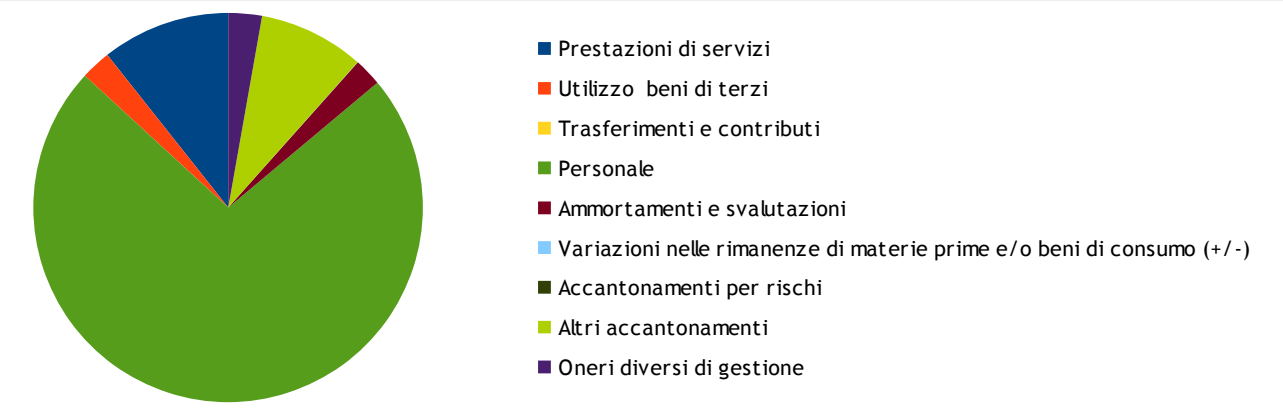


*Diagramma 14: Componenti negativi della gestione*

| | | CONTO ECONOMICO | Anno | Anno precedente | rif. art. 2425 cc | rif. 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 | 36.154.120,83 | 15.553.391,27 | | |
| 4 | | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 3.647.233,01 | 3.591.311,95 | A1 | A1a |
| 5 | | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | 58.606,66 | 51.443,77 | A2 | A2 |
| 6 | | Variazione dei lavori in corso su ordinazione | 0,00 | 0,00 | A3 | A3 |
| 7 | | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 10.144,70 | 39.527,93 | A4 | A4 |
| 8 | | Altri ricavi e proventi diversi | 346.363,93 | 529.211,04 | A5 | A5a e b |
| | | **TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)** | **40.216.469,13** | **19.764.885,96** | | |
| | | **B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE** | | | | |
| 9 | | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 3.058.652,68 | 1.157.104,54 | B6 | B6 |
| 10 | | Prestazioni di servizi | 3.428.652,69 | 2.726.583,25 | B7 | B7 |
| 11 | | Utilizzo beni di terzi | 813.605,24 | 115.986,62 | B8 | B8 |
| 12 | | Trasferimenti e contributi | 0,00 | 259.164,59 | | |
| 13 | | Personale | 23.492.541,89 | 10.608.072,70 | B9 | B9 |
| 14 | | Ammortamenti e svalutazioni | 740.649,19 | 1.249.421,58 | B10 | B10 |
| 15 | | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | 3.104,67 | -83.980,72 | B11 | B11 |
| 16 | | Accantonamenti per rischi | 0,00 | 0,00 | B12 | B12 |
| 17 | | Altri accantonamenti | 2.833.076,15 | 3.183.836,23 | B13 | B13 |
| 18 | | Oneri diversi di gestione | 900.062,43 | 847.499,57 | B14 | B14 |
| | | **TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)** | **35.270.344,94** | **20.063.688,36** | | |
| | | **DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)** | **4.946.124,19** | **-298.802,40** | - | - |
| | | **C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI** | | | | |
| | | *Proventi finanziari* | | | | |
| 19 | | Proventi da partecipazioni | | | C15 | C15 |
| | a | da società controllate | 353.812,88 | 320.228,80 | | |
| | b | da società partecipate | 0,00 | 0,00 | | |
| | c | da altri soggetti | 0,00 | 0,00 | | |
| 20 | | Altri proventi finanziari | 209.829,25 | 182.266,74 | C16 | C16 |
| | | **Totale proventi finanziari** | **563.642,13** | **502.495,54** | | |
| | | *Oneri finanziari* | | | | |
| 21 | | Interessi ed altri oneri finanziari | | | C17 | C17 |
| | a | Interessi passivi | 2.621,48 | 855,62 | | |
| | b | Altri oneri finanziari | 143.500,00 | 65.166,30 | | |
| | | **Totale oneri finanziari** | **146.121,48** | **66.021,92** | | |
| | | **TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)** | **417.520,65** | **436.473,62** | - | - |
| | | **D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE** | | | | |
| 22 | | Rivalutazioni | 0,00 | 0,00 | D18 | D18 |
| 23 | | Svalutazioni | 0,00 | 0,00 | D19 | D19 |
| | | **TOTALE RETTIFICHE (D)** | **0,00** | **0,00** | | |
| | | **E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI** | | | | |
| 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 | 59.798,22 | 624.579,48 | | E20b |
| | d | Plusvalenze patrimoniali | 0,00 | 106.477,51 | | E20c |
| | e | Altri proventi straordinari | 0,00 | 0,00 | | |
| | | **Totale proventi straordinari** | **59.798,22** | **731.056,99** | | |
| 25 | | *Oneri straordinari* | | | E21 | E21 |
| | a | Trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00 | | |
| | b | Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | 547.901,46 | 742.777,12 | | E21b |
| | c | Minusvalenze patrimoniali | 230.156,27 | 72.922,06 | | E21a |
| | d | Altri oneri straordinari | 0,00 | 0,00 | | E21d |
| | | **Totale oneri straordinari** | **778.057,73** | **815.699,18** | | |
| | | **TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)** | **-718.259,51** | **-84.642,19** | - | - |
| | | **RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)** | **4.645.385,33** | **53.029,03** | - | - |
| 26 | | Imposte (*) | 1.185.365,10 | 417.692,17 | E22 | E22 |
| 27 | | **RISULTATO DELL'ESERCIZIO** | **3.460.020,23** | **-364.663,14** | E23 | E23 |
| | (*) | Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP. | | | | |

*Tabella 28: Conto economico*

# Conto economico

## A) Valore della produzione

| Descrizione | 31/12/18 | 31/12/2017 | Variazione |
|---|---|---|---|
| 1) Proventi da tributi | 0 | 0 | |
| 2) Proventi da fondi perequativi | 0 | 0 | |
| 3) Proventi da trasferimenti e contributi | 36.154.121 | 15.553.391 | 20.600.730 |
| 4) Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 3.647.233 | 3.591.312 | 55.921 |
| 5) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | 58.607 | 51.444 | 7.163 |
| 6) Variazione dei lavori in corso su ordinazione | | | |
| 7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 10.145 | 39.528 | -29.383 |
| 8) Altri ricavi e proventi diversi | 346.364 | 529.211 | -182.847 |
| **Totale** | **40.216.470** | **19.764.886** | **20.451.584** |

..451.

Alla voce Proventi da trasferimenti e contributi il principale importo è rappresentato dal contributo ordinario annuale Regionale (per maggiori dettagli vedi Analisi delle entrate – Trasferimenti correnti della presente Relazione).

La voce A4) Ricavi comprende i proventi derivanti dalle vendite dei prodotti risultanti dalla gestione dei terreni e delle foreste del ptrimonio regionale, nonché il risultato dell'attività produttiva connessa alla sperimentazione e alla salvaguardia della biodiversità presso le diverse unità locali. Inoltre comprendono i ricavi da concessione a terzi di beni regionali in gestione; l'affitto di alcuni beni di proprietà, nonché i proventi dei servizi resi a terzi nell'ambito della sperimentazione, delle analisi di laboratorio e della tutela ambietale.

Di seguito si evidenziano i valori positivi, diversi dai trasferimenti istituzionali e dai ricavi derivanti dalla vendita di beni e servizi.

| Categoria | Saldo al 31/12/2018 | Saldo al 31/12/2017 | Variazioni |
|---|---|---|---|
| 5) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | 58.607 | 51.444 | 7.163 |
| 7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 10.145 | 39.528 | -29.383 |
| 8) Altri ricavi e proventi diversi | 346.364 | 529.211 | -182.847 |
| **Totale** | **415.116** | **620.183** | **-205.067** |

## B) Costi della produzione

| Descrizione | 31/12/18 | 31/12/2017 | Variazione |
|---|---|---|---|
| 9) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 3.058.653 | 1.157.105 | 1.901.548 |
| 10) Prestazioni di servizi | 3.428.653 | 2.726.583 | 702.070 |
| 11) Utilizzo beni di terzi | 813.605 | 115.987 | 697.618 |
| 12) Trasferimenti e contributi | 0 | 259.165 | -259.165 |
| 13) Personale | 23.492.542 | 10.608.073 | 12.884.469 |
| 14) Ammortamenti e svalutazioni | 740.649 | 1.249.422 | -508.773 |
| 15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | 3.105 | -83.981 | 87.086 |
| 16) Accantonamenti per rischi | 0 | 0 | |
| 17) Altri accantonamenti | 2.833.076 | 3.183.834 | -350.758 |
| 18) Oneri diversi di gestione | 900.062 | 847.500 | 52.562 |
| **Totale** | **35.270.345** | **20.063.688** | **15.206.657** |

**Costi per materie prime e/o beni di consumo e Costi per servizi**
Sono strettamente correlati all'andamento del punto A (Valore della produzione) del Conto economico.
Tali costi si riferiscono a tutte le attività svolte dall'Agenzia, così come sinteticamente esposte nella parte iniziale della presente relazione. Il totale dei costi è quindi da raffrontare con i componenti positivi della gestione A3) e A4).

**Costi per il personale**

La voce comprende l'intero costo del personale dipendente, secondo quanto indicato su Dati del personale.
L'incremento della voce 13) Personale rispetto all'esercizio precedente è dovuto all' attività SIF di cui alla DGRV 2138/2017.

Il costo del personale comprende stipendi/salari, ordfnari e straordinari, oneri a carico ente obbligatori e di previdenza complementare, accantonamento TFR, rivalutazione del Fondo presso l'Azienda, Buoni sostitutivi di mensa aziendale, se dovuta o nel caso del personale SIF, il salario comprende l'indennità di mensa.

| Personale dipendente | Costo | Costo |
|---|---|---|
| Categoria Lavorativa | 2017 | 2018 |
| Direttore dell'Agenzia ai sensi dell'art. 5 della L.R.37/2014 a T.D. | 8.295.280,53 | 8.324.858,18 |
| Dirigenti CCNL delle imprese dei servizi di pubblica utilità a T.I. e T.D. | | |
| Impiegati CCNL dei servizi ambientali a T.I. | | |
| Impiegati CCNL degli addetti ai lavori SIF a T.I. | - | 1.785.045,90 |
| Operai CCNL operai agricoli e florovivaisti a T.I. (V.A.) | 730.344,82 | 781.419,70 |
| Operai CCNL degli addetti ai lavori di sistemazione idraulico-forestale a T.I. (V.A.) | 326.044,66 | 310.866,60 |
| Operai CCNL operai agricoli e florovivaisti a T.D. (V.A.) | 683.722,29 | 666.413,03 |
| Operai CCNL degli addetti ai lavori di sistemazione idraulico-forestale a T.D. (V.A.) | 539.396,82 | 523.129,75 |
| Operai CCNL degli addetti ai lavori SIF a T.I. (rif. DGRV 2138/2017) | | 6.933.632,10 |
| Operai CCNL degli addetti ai lavori SIF a T.D. (rif. DGRV 2138/2017) | | 4.167.176,63 |
| Altri costi del personale | 33.283,58 | |
| **Totale Costo Personale dipendente** | **10.608.072,70** | **23.492.541,89** |

**Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali**

La voce è costituita dall'ammortamento dei costi pluriennali sostenuti nei vari esercizi per la manutenzione straordinaria dei fabbricati di proprietà regionale dati in gestione all'Agenzia, nonchè da lavori di miglioramento sui terreni e sui boschi di proprietà regionale; in via residuale la voce comprende l' ammortamento di software tecnico-amministrativi.

**Ammortamento delle immobilizzazioni materiali**

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva.

**Altri Accantonamenti**

Gli altri accantonamenti comprendono:

- € 900.000,00 per incremento del fondo rinnovi contrattuali
- € 200.000,00 su Fondo Oneri presunti AVISP per oneri INPS
- € 200.000,00 per incremento fondo Oneri Contenzioso
- € 1.500.000 per costituzione del F.do TFR degli anni pregressi (ante 31.12.2017) per Impegati e Forestali provenienti dalla Regione Veneto
- € 33.076,15 nei Fondi a finalità ambientale: LRV 52/1978-Utilizzazioni Boschive e LRV 7/2012 Raccolta Funghi.

**Oneri diversi di gestione**

Le imposte a carico dell'ente diverse dall'IRAP (quest'ultima rilevata al punto 26 del Conto Economico) che sono: IRES, IMU, TASI, Imposta di registro e bollo, Tassa Smaltimento Rifiuti, Tassa di circolazione, Contributi Consortili e simili sono rilevate, secondo quanto stabilisce il D. Lgs. 118/2011, alla voce B18) Oneri diversi di gestione, anche in considerazione del fatto che le tali imposte non hanno come base imponibile il reddito prodotto a differenza delle imporese.
Le imposte di vario tipo appena elencate e presenti alla voce B18) ammontano nel 2018 ad euro 653.000.

Il rimanente importo di 243.000 è dato dal costo dei premi di assicurazione.

**C) Proventi e oneri finanziari**

| Descrizione | 31/12/2018 | 31/12/2017 | Variazione |
|---|---|---|---|
| 19) Proventi da partecipazioni | 353.813 | 320.229 | 33.584 |
| 20) Altri proventi finanziari | 209.829 | 182.267 | 27.562 |
| 21) Interessi ed altri oneri finanziari | 146.121 | 66.022 | 80.099 |
| **Totale** | **417.521** | **436.474** | **-18.953** |

I proventi da partecipazioni costituiscono la quota degli utili distribuiti del bilancio 2017 delle controllate CSQA srl e Bioagro srl.
I proventi finanziari sono rappresentati quasi esclusivamente dagli interessi attivi annuali maturati sul conto corrente bancario dell'Agenzia.
La voce 21) Interessi e altri oneri finanziari riassume le spese derivanti dall'ultimazione della procedura di liquidazione della società partecipata Corte Benedettina srl nel corso dell'anno 2018.

**D) Rettifiche di valore di attività finanziarie**

Non si riscontrano rettifiche di attività finanziarie.

**E) Proventi e oneri straordinari**

| Descrizione | Saldo al 31/12/2018 | Saldo al 31/12/2017 | Variazione |
|---|---|---|---|
| 24) Proventi straordinari | 59.798 | 731.057 | -671.259 |
| 25) Oneri straordinari | 778.058 | 815.699 | -37.641 |
| **Totale** | **-718260** | **-84.642** | **-633618** |

In particolare

| Descrizione | 31/12/2018 | 31/12/2017 | Variazione |
|---|---|---|---|
| **24) Proventi straordinari** | | | |
| a) Proventi da permessi di costruire | 0 | 0 | |
| b) Proventi da trasferimenti in conto capitale | 0 | 0 | |
| c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo | 59.798 | 624.579 | -564.781 |
| d) Plusvalenze patrimoniali | 0 | 106.478 | -106.478 |
| e) Altri proventi straordinari | | 0 | |
| **25) Oneri straordinari** | | | |
| a) Trasferimenti in conto capitale | | 0 | |
| b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | 547.901 | 742.777 | -194.876 |
| c) Minusvalenze patrimoniali | 230.157 | 72.922 | 157.235 |
| d) Altri oneri straordinari | | 0 | |
| **Totale** | **-718.260** | **-84.642** | **-633.618** |

Tra le Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo risulta la cancellazione di un credito verso la Regione del Veneto risalente ai primi anni 2000 e acquisito dallo scioglimento dell'ex-ESAV per il rimborso dell'ultima tranche delle spese di costruzione dell'immobile di Ponte di Piave (immobile e debito passati dal Ministero dell'Agricoltura alla Regione nel 2003). Il credito è stato contabilmente stralciato in seguito alla comunicazione ricevuta l'11.04.2019 al prot. nr. 8896 dalla Direzione regionale Area Risorse Strumentali.

Le minusvalenze derivano da:

- € 47.790 per dismissione della Partecipazione in Corte Benedettina srl cessata il 10/12/2018; tale partecipazione era rilevata all'importo del capitale versato.
- quote nono ammortizzate degli investimenti realizzati negli anni passati per la manutenzione straordinaria degli impianti e del fabbricato di proprietà regionale "Corte Bendettina" per il rimanente importo.

**26) Imposte**

Secondo le impostazioni definite dal D.Lgs. 118/2011 per gli Enti Locali al quale è soggetta la contabilità finanziaria dell'Agenzia, nel punto 26) del Conto Economico è rilevata esclusivamente l'IRAP, mentre le altre imposte a carico dell'ente (IRES, IMU, TASI, Imposta di registro e bollo, Tassa Smaltimento Rifiuti, Tassa di circolazione, Contributi Consortili e simili) sono rilevate alla voce B18) Oneri diversi di gestione, anche in considerazione del fatto che le tali imposte non hanno come base imponibile il reddito prodotto.

Le imposte di vario tipo presenti alla voce B18) ammontano nel 2018 ad euro 653.000.

il rimanente importo di 243.000 è dato dal costo dei premi di assicurazione.

I fenomeni analizzati in questa relazione, infine, sono stati descritti con un approccio che li rendesse più comprensibili agli interlocutori, pubblici o privati, in possesso di una conoscenza, anche solo generica, sulla complessa realtà economica e finanziaria dell'ente.

# La Spesa soggetta 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.

Nel corso dell'esercizio 2018 e seguenti, 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 hanno subito significative variazioni rispetto al primo esercizio. I correlati criteri di rilevazione saranno oggetto di revisione allo scopo di allineare gli stessi all'evoluzione dell'assetto organizzativo.

Si conferma pertanto che dovranno essere completamente definiti i tetti di spesa riferiti al personale flessibile e al personale nel suo complesso ai sensi L. 122 del 2010, secondo le norme vigenti e che saranno vigenti. E soprattutto si conferma che, in ragione dell'intervenuta riforma di cui alla L.R. n. 45 del 2017, il primo trienno di riferimento sarà quello rappresentato dalle Annualità 2018/2019/2020.

# Conclusioni

I documenti contabili di rendiconto sono stati predisposti attenendosi alle regole stabilite dalla normativa in vigore e sono coerenti con le "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio" (D.Lgs.n.118/11), applicabili a questo esercizio. In particolare, il bilancio complessivo è in equilibrio in termini di stanziamenti definitivi e la scomposizione dello stesso nelle singole componenti rispecchia le prescrizioni di legge.

Il consuntivo è stato predisposto secondo lo schema del rendiconto della gestione previsto dalla normativa vigente, che comprende il conto del bilancio, i relativi riepiloghi, il quadro generale riassuntivo, lo stato patrimoniale e il conto economico. Al rendiconto sono stati allegati i prospetti del risultato di amministrazione, la composizione del fondo pluriennale vincolato, la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità, il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie, quello degli impegni per missioni, programmi e macro aggregati, la tabella degli accertamenti imputati agli esercizi successivi, quella degli impegni imputati agli esercizi successivi, il prospetto dei costi per missione, mentre non è soggetta alla compilazione dei prospetti relativi all'utilizzo di contributi e trasferimenti da organismi comunitari e internazionali, e quelli relativi allo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni.

I criteri di attribuzione delle entrate e delle uscite rispecchiano il principio della "competenza finanziaria potenziata" mentre risulta correttamente calcolato sia il risultato di amministrazione che il fondo pluriennale vincolato. I crediti verso terzi sono stati attentamente valutati come il possibile accantonamento del rispettivo fondo svalutazione. I fenomeni con andamento pluriennale che potevano avere effetti distorsivi sull'attuale strategia di bilancio, conseguente all'avvenuta approvazione di questo rendiconto, sono stati descritti ed analizzati, in ogni loro aspetto, fornendo inoltre le opportune considerazioni.

Dove la norma dava adito a interpretazioni controverse e non ancora consolidate, è stato scelta una soluzione che andasse a privilegiare la sostanza invece che il puro e semplice rispetto della forma, come previsto dal rispettivo principio. Le informazioni di natura contabile richieste dalla legge, e non già riportate nei modelli obbligatori ed ufficiali, sono state riprese e sviluppate nella presente Relazione, fornendo quindi una chiave di lettura tecnica al quadro finanziario ed economico complessivo.

I fenomeni analizzati in questa relazione, infine, sono stati descritti con un approccio che li rendesse più comprensibili agli interlocutori, pubblici o privati, in possesso di una conoscenza, anche solo generica, sulla complessa realtà economica e finanziaria dell'ente.

*****

Dopo tali osservazioni tecnico contabili è necessario qui aggiungere talune considerazioni di merito.

**Organizzazione dell'Agenzia**

Il 2018 secondo anno di attività dell'Agenzia veneta per l'innovazione nel settore primario è stato significativamente impegnato a prendere in carico e dare avvio alle attività correlate alle nuove funzioni attribuite con L.R. 45 del 29/12/2017; tale circostanza ha conseguentemente orientato le scelte della Direzione dell'Agenzia nell'organizzazione interna e nella gestione delle risorse umane e finanziarie.

Come già più volte detto l'impellente necessità di distogliere personale dedicato ai temi istituzionali dell'agricoltura per assicurare lo svolgimento delle attività SIF, ha rallentato l'attivazione della nuove organizzazione dell'Agenzia così come approvata dai competenti organi regionali nel corso del 2017, ivi compresa l'attivazione dei Poli Tematici, delle Reti e degli Osservatori, per il trasferimento dell'innovazione e la diffusione della conoscenza in agricoltura.

L'Agenzia nel corso del 2018 ha comunque continuato ad operare per perseguire, oltre agli obiettivi dati dal Programma di Attività approvato prima dell'attribuzione delle nuove competenze, anche l'obiettivo di cui al processo di integrazione delle attività forestali con le attività tradizionali di Veneto Agricoltura, seppur in un contesto organizzativo significativamente caratterizzato da forti criticità.

Infatti nei mesi di agosto e settembre l'Agenzia ha dovuto assorbire gli effetti derivanti dalla fuoriuscita per quiescenza di due dirigenti già operanti in Settori strategici per lo sviluppo evolutivo dell'Ente. Entrambi questi incarichi sono stati ridistribuiti all'interno dell'organizzazione tra la struttura della Sezione Innovazione e in parte presi in carico direttamente dalla Direzione dell'Agenzia.

Nel periodo autunnale è ripresa l'analisi di contesto finalizzata alla riorganizzazione dell'Agenzia alla luce delle nuove esigenze organizzative; tale analisi, nel corso del 2019, comporterà la necessità di: ridefinire l'assetto strutturale inserendo anche le funzioni di cui alla gestione SIF; ridefinire le competenze delle strutture dirigenziali tenendo conto sia delle nuove funzioni SIF sia della necessità di ridistribuire le funzioni dovute alla dismissione di posizioni dirigenziali poste ad esaurimento.

Con riferimento ai processi interni si sta operando un'analisi di contesto e una conseguente reingegnerizzazione dei processi che sta avvenendo con il contributo dell'intera struttura – Direzione, Dirigenti, impiegati.

Nell'anno 2019 l'Agenzia provvederà anche al ripristino della dotazione organica approvata dalla Giunta Regionale che presenta ad oggi significative vacanze, permettendo così alle strutture di poter lavorare con efficienza ed ordine; ciò consentirà anche la piena realizzazione del progetto della nuova Agenzia, così come approvato con Disposizione n. 157 del 2017 che prevede, tra l'altro, la realizzazione dei Poli tematici, Reti e Osservatori per l'Agricoltura.

L'obiettivo è quello di definire un'organizzazione snella ed efficiente, in grado di concentrarsi sulle attività istituzionali assegnate dall'Amministrazione Regionale con la Legge istitutiva e le Direttive del giugno 2017, assicurandone la piena realizzazione.

**Contenzioso**

L'Agenzia anche per il 2018 è stata impegnata su tre importanti fronti di contenzioso:

A) Contenzioso con il personale per l'applicazione degli adeguamenti contrattuali,

B) Contenzioso con INPS per: pagamento oneri arretrati per contribuzioni assistenziali,

C) Iscrizione presso INPS dell'Agenzia.

A)

Il contenzioso instaurato presso il Tribunale di Venezia riguarda l'applicazione degli aumenti contrattuali per il personale dipendente a seguito dell'introduzione del regime sui vincoli di spesa avviato con la L. 122 del 2010 e dell'emanazione della L.R. 37 del 2014. Come è noto il contenzioso è stato rimesso dal giudice di merito, al vaglio della Suprema Corte per il giudizio di costituzionalità della L. R. 37/2014, artt. 12 e 13. Gli effetti di tale contenzioso potrebbero avere pesanti ricadute in termini economici per l'Agenzia che potrebbe essere chiamata a sostenere rilevanti oneri, per retribuzioni e correlati, al personale dipendente. Altro contenzioso per la medesima domanda è stato instaurato da altro personale presso il tribunale di Padova.

Alla data odierna, dopo l'udienza tenutasi presso la Suprema Corte in data 19.02.2019, l'Agenzia è in attesa di conoscere le correlate determinazioni che dovrebbero intervenire a breve e comunque nell'anno in corso.

B)

L'Istituto nazionale per la previdenza sociale - INPS- aveva già nel corso del 2016 contestato all'azienda Veneto agricoltura in liquidazione, la regolarità dei versamenti assistenziali ( contribuzione per malattia e maternità), sostenendo l'obbligo per la stessa di versamento della cosiddetta "grande contribuzione INPS" al pari delle aziende private. Come si sa l'agenzia, subentrata *ex lege* nei rapporti attivi e passivi della soppressa azienda, ha ritualmente opposto i diversi avvisi di addebito notificati il cui importo ammonta ad € 1.200.000,00, proponendo ricorso innanzi al tribunale di Padova e chiedendo la sospensione dell'esecutività dello stesso. Nel corso del 2019 precisamente il 28 di marzo u.s. si è tenuta udienza riferita a tre, dei cinque procedimenti procedimenti attualmente pendenti; il giudice ha invitato le parti ad individuare una soluzione extragiudiziale, della materie del contendere; nell'eventualità di un mancato accordo il giudice ha già fissato l'udienza del 05.12.2019 per la decisione, con riunione di tutti i procedimenti.

C)

Con riferimento al contenzioso nato con INPS a seguito della richiesta di iscrizione dell'Agenzia, come è noto l'Agenzia a gennaio 2018 aveva sospeso il passaggio del personale nella titolarità della stessa allo scopo di avviare un'interlocuzione dapprima con gli uffici di Padova e, successivamente, con la competente direzione centrale di Roma, per chiarire la complessa vicenda, in via bonaria.

In esito alla stessa a fine 2018 l'istituto ha attribuito all'Agenzia l'inquadramento pari a quello delle imprese/aziende private e con ciò attribuendo alla stessa i codici di versamento per la grande contribuzione INPS e ancora versamento dei contributi pensionistici del personale dipendente alla gestione INPS.. L'istituto ha aderito alla richiesta dell'Ente, acconsentendo di mantenere con iscrizione pensionistica alla gestione ex INPDAP, il personale proveniente dalla soppressa azienda anche dopo l'inquadramento in Agenzia.

Da 01.01.2019 tutto il personale è stato inquadrato in Agenzia.

**I beni immobili in trasferimento**

Rimane ancora aperta la problematica riferita al perfezionamento del trasferimento della proprietà verso l'Agenzia e verso la Regione, mediante trascrizione alla Conservatoria dei Registri Immobiliari, dei beni immobili già in proprietà della soppressa Azienda.

Come già ampiamente detto nelle pagine precedenti tale situazione è potenziale fonte di incertezza sulla effettiva titolarità dei beni e correlate responsabilità di gestione oltre a rappresentare motivo di impedimento alla chiusura della liquidazione della soppressa Azienda regionale Veneto Agricoltura.

Per tutti i motivi, già ampiamente illustrati nelle pagine precedenti dedicate allo Stato Patrimoniale, si auspica che l'Amministrazione Regionale giunga quanto prima al perfezionamento di quanto stabilito con la legge regionale n. 37/2014 e con gli atti regionali approvati.

**Spese di Personale**

Nel corso del 2018 le spese di personale, come peraltro già anticipato nel Nota Integrativa al Rendiconto 2017, hanno subito un rilevante aumento, unitamente ad altre spese collegate al funzionamento. Si conferma pertanto che dovranno essere completamente definiti i tetti di spesa riferiti al personale flessibile e al personale nel suo complesso ai sensi L. 122 del 2010, secondo le norme vigenti e che saranno vigenti. E soprattutto si conferma che il primo trienno di riferimento sarà quello rappresentato dalle Annualità 2018/2019/2020.

*****

Al termine dell'ampia disamina di cui alla gestione 2018, operata con il presente documento, è possibile affermare che nel corso del 2018 l'Agenzia non solo ha conseguito i risultati correlati agli obiettivi di cui al Programma di Attività approvato all'inizio dell'anno, ma ha anche dato avvio ed eseguito, le attività non inizialmente programmate, quali quelle relative all'affidamento delle funzioni di esecuzione dei lavori di sistemazione idraulico forestale. Inoltre ad un anno dalla riforma operata dalla L.R. n. 45 del 2017, va altresì considerato che il trasferimento delle funzioni di cui all'esecuzione dei lavori di sistemazione idraulica forestale ha avuto un impatto assai significativo sull'assetto organizzativo e gestionale ed è destinato ad incidere fortemente sulla complessiva fisionomia dell'Agenzia e conseguentemente del suo bilancio.