

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

CONTO ECONOMICO Esercizio 2018

Conto Economico	Anno	Anno-1	riferimento	riferimento
			art.2425 cc	DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1 Proventi da tributi	0,00	0,00		
2 Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00		
3 Proventi da trasferimenti e contributi	5.425.078,05	4.811.034,08		
<i>a Proventi da trasferimenti correnti</i>	5.081.923,67	4.811.034,08		A5c
<i>b Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00		E20c
<i>c Contributi agli investimenti</i>	343.154,38	0,00		
4 Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.667.664,23	1.649.657,40	A	A1a
<i>a Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	528.304,38	465.383,26		
<i>b Ricavi della vendita di beni</i>	20.981,73	26.879,98		
<i>c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.118.378,12	1.157.394,16		
5 Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6 Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8 Altri ricavi e proventi diversi	115.564,02	118.256,60	A5	A5a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	7.208.306,30	6.578.948,08		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	353.989,83	297.892,78	B6	B6
10 Prestazioni di servizi	5.385.171,75	5.672.241,77	B7	B7
11 Utilizzo beni di terzi	118.281,11	94.266,52	B8	B8
12 Trasferimenti e contributi	0,00	2.490,59		
<i>a Trasferimenti correnti</i>	0,00	2.490,59		
<i>b Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	0,00	0,00		
<i>c Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	0,00		
13 Personale	0,00	43,40	B9	B9
14 Ammortamenti e svalutazioni	265.471,59	366.451,99	B10	B10
<i>a Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	8.896,88	0,00	B10a	B10a
<i>b Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	256.574,71	191.441,29	B10b	B10b
<i>c Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	985,60	B10c	B10c
<i>d Svalutazione dei crediti</i>	0,00	174.025,10	B10d	B10d
15 Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16 Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12
17 Altri accantonamenti	0,00	0,00	B13	B13
18 Oneri diversi di gestione	203.867,62	136.547,45	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	6.326.781,90	6.569.934,50		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	881.524,40	9.013,58	-	-

CONTO ECONOMICO

Conto Economico Esercizio 2018	Anno	Anno-1	riferimento	riferimento
			art.2425 cc	DM 26/4/95
C) <u>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>				
<i>Proventi finanziari</i>				
19 Proventi da partecipazioni			C15	C15
a da società controllate	0,00	0,00		
b da società partecipate	0,00	0,00		
c da altri soggetti	0,00	0,00		
20 Altri proventi finanziari	43,82	3.379,57	C16	C16
Totale proventi finanziari	43,82	3.379,57		
<i>Oneri finanziari</i>				
21 Interessi ed altri oneri finanziari			C17	C17
a Interessi passivi	0,00	0,00		
b Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
Totale oneri finanziari	0,00	0,00		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	43,82	3.379,57	-	-
D) <u>RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>				
22 Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23 Svalutazioni	0,00	10.241,20	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	-10.241,20		
E) <u>PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>				
24 Proventi straordinari			E20	E20
a Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00		
b Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
c Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	113.681,95	37.993,78		E20b
d Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E20c
e Altri proventi straordinari	77.911,58	0,00		
Totale proventi straordinari	191.593,53	37.993,78		
25 Oneri straordinari			E21	E21
a Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	539,13	8.786,87		E21b
c Minusvalenze patrimoniali	0,00	4.440,69		E21a
d Altri oneri straordinari	0,00	0,00		E21d
Totale oneri straordinari	539,13	13.227,56		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	191.054,40	24.766,22	-	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	1.072.622,62	26.918,17	-	-
26 Imposte	40.171,79	28.321,78	E22	E22
27 RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.032.450,83	-1.403,61	E23	E23

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

Stato Patrimoniale (attivo) Esercizio 2018	Anno	Anno-1	referimento	referimento
			art.2425 cc	DM 26/4/95
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
B) IMMOBILIZZAZIONI				
I <u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	429.508,16	53.742,01	BI3	BI3
4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5 Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.137.387,58	849.548,31	BI6	BI6
9 Altre	117.700,95	30.509,84	BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali	1.684.596,69	933.800,16		
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II Beni demaniali	0,00	0,00		
1.1 Terreni	0,00	0,00		
1.2 Fabbricati	0,00	0,00		
1.3 Infrastrutture	0,00	0,00		
1.9 Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III 2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	1.076.107,79	1.092.370,55		
2.1 Terreni	0,00	0,00	BI11	BI11
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2 Fabbricati	0,00	0,00		
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3 Impianti e macchinari	343.025,14	411.616,04	BI12	BI12
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4 Attrezzature industriali e commerciali	391.034,19	340.227,88	BI13	BI13
2.5 Mezzi di trasporto	73.334,26	42.233,20		
2.6 Macchine per ufficio e hardware	94.438,57	123.541,51		
2.7 Mobili e arredi	174.172,99	174.649,28		
2.8 Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99 Altri beni materiali	102,64	102,64		
3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI15	BI15
Totale immobilizzazioni materiali	1.076.107,79	1.092.370,55		
IV <u>Immobilizzazioni finanziarie (1)</u>				
1 Partecipazioni in			BI111	BI111
a imprese controllate	0,00	0,00	BI111a	BI111a
b imprese partecipate	0,00	0,00	BI111b	BI111b
c altri soggetti	0,00	0,00		
2 Crediti verso			BI112	BI112
a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b imprese controllate	0,00	0,00	BI112a	BI112a
c imprese partecipate	0,00	0,00	BI112b	BI112b
c altri soggetti	0,00	0,00	BI112c BI112d	BI112d
3 Altri titoli	0,00	0,00	BI113	
Totale immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	2.760.704,48	2.026.170,71	-	-

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

Stato Patrimoniale (attivo) Esercizio 2018	Anno	Anno-1	riferimento	riferimento
			art.2425 cc	DM 26/4/95
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I <i>Rimanenze</i>	0,00	0,00	CI	CI
Totale rimanenze	0,00	0,00		
II <i>Crediti (2)</i>				
1 Crediti di natura tributaria				
a <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00		
b <i>Altri crediti da tributi</i>	5.080,40	4.608,40		
c <i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	0,00		
2 Crediti per trasferimenti e contributi				
a <i>verso amministrazioni pubbliche</i>	3.766.500,86	3.355.699,46		
b <i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	CI2	CI2
c <i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	CI3	CI3
d <i>verso altri soggetti</i>	196.475,68	56.393,11		
3 Verso clienti ed utenti	67.096,03	259.313,58	CI11	CI11
4 Altri Crediti			CI5	CI5
a <i>verso l'erario</i>	0,00	0,00		
b <i>per attività svolta per c/terzi</i>	182.694,21	156.155,72		
c <i>altri</i>	16.390,98	67.582,75		
Totale crediti	4.234.238,16	3.899.753,02		
III <i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>				
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 <i>Disponibilità liquide</i>				
1 Conto di tesoreria				
a <i>Istituto tesoriere</i>	882.878,16	716.561,60		CIV1a
b <i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00		
2 Altri depositi bancari e postali	19.284,88	341.712,75	CIV1	CIV1b e CIV1c
3 Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
Totale disponibilità liquide	902.163,04	1.058.274,35		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	5.136.401,20	4.958.027,37		
D) RATEI E RISCONTI				
1 Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2 Risconti attivi	53.235,72	44.264,85	D	D
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	53.235,72	44.264,85		
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	7.950.341,40	7.028.462,93	-	-

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

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

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

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

Stato Patrimoniale (passivo) Esercizio 2018	Anno	Anno-1	riferimento	riferimento
			art.2425 cc	DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO				
I Fondo di dotazione	5.403.921,91	5.725.949,78	AI	AI
II Riserve	-1.403,61	0,00		
a da risultato economico di esercizi precedenti	-1.403,61	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	1.032.450,83	-1.403,61	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	6.434.969,13	5.724.546,17		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1 Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2 Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3 Altri	1.302,40	1.302,40	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	1.302,40	1.302,40		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				
TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00	c	c
D) DEBITI (1)				
1 Debiti da finanziamento				
a prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d verso altri finanziatori	0,00	0,00	D5	
2 Debiti verso fornitori	959.348,52	792.869,47	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	229.122,01	229.122,01		
c imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e altri soggetti	0,00	0,00		
5 Altri debiti			D12,D13,D14	D11,D12,D13
a tributari	105.557,96	23.438,96		
b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	0,00	0,00		
c per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00		
d altri	220.041,38	257.183,92		
TOTALE DEBITI (D)	1.514.069,87	1.302.614,36		

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

Stato Patrimoniale (passivo) Esercizio 2018	Anno	Anno-1	riferimento	riferimento
			art.2425 cc	DM 26/4/95
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II Risconti passivi			E	E
1 Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
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	0,00	0,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	0,00	0,00		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	7.950.341,40	7.028.462,93		
CONTI D'ORDINE				
1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00		
2) beni di terzi in uso	0,00	0,00		
3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00		

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

Allegato h) al Rendiconto - Costi per missione

ERSA - AGENZIA REGIONALE SVILUPPO RURALE

Missioni		<u>COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>							
		Consumi materie prime		Prestazioni di servizi e Trasferimenti e contributi				Utilizzo di beni di terzi	Personale
		Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	Prestazioni di servizi	Trasferimenti correnti	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	Utilizzo di beni di terzi	Personale
MISSIONE 01	Servizi istituzionali e generali, di gestione	100.000,86	0,00	518.415,05	0,00	0,00	0,00	105.574,01	0,00
MISSIONE 16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	253.988,97	0,00	4.866.756,70	0,00	0,00	0,00	12.707,10	0,00
TOTALE COSTI/ONERI		353.989,83	0,00	5.385.171,75	0,00	0,00	0,00	118.281,11	0,00

Allegato h) al Rendiconto - Costi per missione

ERSA - AGENZIA REGIONALE SVILUPPO RURALE

Missioni		<u>COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>							Totale componenti negativi della gestione
		Ammortamenti e svalutazioni				Accantonamenti		Oneri diversi di gestione	
		Ammortamenti immobilizzazioni Immateriali	Ammortamenti immobilizzazioni materiali	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	Svalutazione dei crediti	Accantonamento per rischi	Altri accantonamenti	Oneri diversi di gestione	
MISSIONE 01	Servizi istituzionali e generali, di gestione	8.896,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35.575,72	768.462,52
MISSIONE 16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	256.574,71	0,00	0,00	0,00	0,00	168.291,90	5.558.319,38
TOTALE COSTI/ONERI		8.896,88	256.574,71	0,00	0,00	0,00	0,00	203.867,62	6.326.781,90

Allegato h) al Rendiconto - Costi per missione

ERSA - AGENZIA REGIONALE SVILUPPO RURALE

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

Allegato h) al Rendiconto - Costi per missione

ERSA - AGENZIA REGIONALE SVILUPPO RURALE

Missioni		<u>COMPONENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>					<u>IMPOSTE</u>		<u>TOTALE COSTI PER MISSIONE</u>
		<i>Oneri straordinari</i>				Totale Oneri straordinari	<i>Imposte</i>		
		Sopraavvenienze passive e insussistenze dell'attivo	Minusvalenze patrimoniali	Trasferimenti in conto capitale	Altri oneri straordinari		Imposte	Totale Imposte	
MISSIONE 01	Servizi istituzionali e generali, di gestione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	768.462,52
MISSIONE 16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	539,13	0,00	0,00	0,00	539,13	40.171,79	40.171,79	5.599.030,30
TOTALE COSTI/ONERI		539,13	0,00	0,00	0,00	539,13	40.171,79	40.171,79	6.367.492,82

NOTA INTEGRATIVA AL CONTO ECONOMICO E ALLO STATO PATRIMONIALE ANNO 2018

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

AVVIO DELLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE ARMONIZZATA DELL'ERSA

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

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

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

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

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

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

IL CONTO ECONOMICO – ESERCIZIO 2018

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

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

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

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

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

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

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

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

Anche se non rilevati dalla contabilità finanziaria, ai fini della determinazione del risultato economico dell'esercizio, L'ERSA ha considerato i seguenti componenti positivi e negativi:

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

Per consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali nei loro profili finanziario ed economico-patrimoniale, le rilevazioni della contabilità finanziaria misurano il valore monetario dei costi/oneri sostenuti e dei ricavi/proventi conseguiti durante l'esercizio.

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

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

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

A conclusione della gestione contabile finanziaria dell'anno 2018, con la definizione degli impegni e degli accertamenti registrati, nonché dei residui attivi e passivi definitivi alla data del 31/12/2018, si è provveduto, previ dei controlli di congruità sulle matrici e sulle correlazioni tra impegni e mandati e tra accertamenti e reversali, ad effettuare delle procedure automatizzate che hanno alimentato i conti di contabilità economico-patrimoniale, fino a produrre il Conto economico per l'anno 2018.

In particolare, è stata effettuata la riconciliazione della contabilità economico-patrimoniale con quella finanziaria attraverso la verifica:

- a) della corrispondenza dei residui attivi e l'ammontare dei crediti di funzionamento;
- b) della corrispondenza dei residui passivi con i debiti di funzionamento.

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

COMMENTO ALLE PRINCIPALI VOCI DEL CONTO ECONOMICO AL 31/12/2018

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

CONTO ECONOMICO

	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	Anno 2018	Anno 2017
3	Proventi da e trasferimenti e contributi	5.425.078,05	4.811.034,08
a	Proventi da trasferimenti correnti	5.081.923,67	4.811.034,08
b	Quota annuale di contributi agli investimenti		
c	Contributi agli investimenti	343.154,38	
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.667.664,23	1.649.657,40
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	528.304,38	465.383,26
b	Ricavi dalla vendita di beni	20.981,73	26.879,98

c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.118.378,12	1.157.394,16
8	Altri ricavi e proventi diversi	115.564,02	118.256,60
	Totale componenti positivi della gestione (A)	7.208.306,30	6.578.948,08
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o consumo	353.989,83	297.892,78
10	Prestazione di servizi	5.385.171,75	5.672.241,77
11	Utilizzo beni di terzi	118.281,11	94.266,52
12	Trasferimenti e contributi		2.490,59
a	Trasferimenti correnti		2.490,59
13	Personale		43,40
14	Ammortamenti e svalutazioni	265.471,59	366.451,99
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	8.896,88	0
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	256.574,71	191.441,29
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		985,60
d	Svalutazione dei crediti		174.025,10
18	Oneri diversi di gestione	203.867,62	136.547,45
	Totale componenti negativi della gestione (B)	6.326.781,90	6.569.934,50
	Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione (A-B)	881.524,40	9.013,58
	C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
20	Altri proventi finanziari	43,82	3.379,57
	Totale proventi finanziari	43,82	3.379,57

	<u>Oneri finanziari</u>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari		
a	Interessi passivi		
b	Altri oneri finanziari		
	Totale oneri finanziari		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	43,82	3.379,57
	Rettifiche di valore attività finanziarie		-
23	Svalutazioni		-10.241,20
	TOTALI RETTIFICHE (D)		-10.241,20
	D) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
24	Proventi straordinari		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze passivo</i>	113.681,95	37.993,78
e	Altri proventi straordinari	77.911,58	0
	Totale proventi straordinari	191.593,53	37.993,78
25	Oneri straordinari		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	539,13	8.786,87
c	Minusvalenze patrimoniali		4.440,69
	Totale oneri straordinari	539,13	13.227,56
	TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)	191.054,40	24.766,22
	Risultato prima delle imposte (A+B+C+E)	1.072.622,62	26.918,17
26	Imposte	40.171,79	28.321,78
27	RISULTATO D'ESERCIZIO	1.032.450,83	-1.403,61

A) Componenti positivi della gestione

La voce **A3** "Proventi da trasferimenti e contributi" per € 5.425.078,05 comprende i trasferimenti correnti operati dalla Regione, per l'attività istituzionale e promozionale dei prodotti agroalimentari regionali, per l'attività fitosanitaria per i quali sono stati destinati anche fondi di provenienza statale e

comunitaria. Altri fondi di origine statale e comunitaria sono attribuibili al progetto MADE e TOP VALUE ricompresi nel Programma Interegge V A Italia Austria, alla valorizzazione della biodiversità di cui alla L. 194/2015, al progetto per la realizzazione della nuova piattaforma informatica cosiddetta "Vivai Vite" e al Programma PSR 2014-2020 Misura 1 – Sottomisura 1.2.

La voce corrisponde al Titolo 2 (Trasferimenti correnti) per € 5.081.923,67 e al Titolo 4 (Entrate in conto capitale) per € 343.154,38 dell'Entrata.

La voce **A4** "Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici" per € 1.667.664,23 accoglie le seguenti tipologie di proventi:

- **A4a** "Proventi derivanti dalla gestione dei beni" per € 528.304,38 rileva le entrate per canoni di affitto dei terreni e fondi rustici costituenti già le aziende agricole Pantianicco, Marianis e Volpares di proprietà regionale attribuite in gestione all'Agenzia, per royalties sulle nuove varietà vegetali ottenute nell'ambito delle attività sperimentali di ERSA e dall'applicazione di tariffe connesse alla concessione di marchi di qualità;
- **A4b** "Ricavi della vendita di beni" per € 20.981,73 sono attribuibili alla vendita di materiale editoriale e divulgativo e di nuove varietà di soia dall'ERSA moltiplicate e commercializzate dalle ditte concessionarie.
- **A4c** "Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi", voce più significativa, ammontano ad Euro 1.118.378,12 e contemplano entrate derivanti dalle azioni di promozione a sostegno del comparto agroalimentare e vitivinicolo regionale, dall'attività fitosanitaria e per analisi chimiche/biologiche effettuate per conto terzi e per prove varietali.
- **A8** "Altri ricavi e proventi diversi" per Euro 115.564,02 sono attribuibili a rimborsi per indennizzi, sanzioni ed altri proventi non altrimenti classificati.

B) Componenti negativi della gestione corrente

B9 "Acquisti di materie prime e/o beni di consumo" per € 353.989,83 sono costituiti da costi per l'acquisto di merci e beni di consumo necessari sia al funzionamento dell'attività ordinaria dell'Agenzia (giornali, cancelleria e altri beni e materiali di consumo, carburanti, materiale informatico, e altri beni e materiali n.a.c.) sia per l'attività sperimentale e di laboratorio.

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

B10 "Prestazioni di servizi" per € 5.385.171,75: è la voce più rilevante e accoglie i costi relativi all'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa. Gli importi relativamente a costi ed oneri per prestazioni di servizi registrati in contabilità finanziaria costituiscono costi di competenza dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei passivi e risconti attivi. La voce comprende gli impegni registrati al Titolo 1 Macro 3 (Acquisto di beni e servizi).

Tutto ciò premesso, si riepilogano le principali componenti della voce B10 "Prestazioni di servizi":

Descrizione	Importo
Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione	10.375,60
Pubblicità	337.530,82
Organizzazione manifestazioni e convegni	3.141.207,54

Altre spese di rappresentanza, relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicità n.a.c	98.213,77
Formazione obbligatoria	2.700,00
Altre spese per formazione e addestramento n.a.c.	5.511,03
Telefonia fissa	10.000,00
Telefonia mobile	52.000,00
Accesso a banche dati e a pubblicazioni on line	19.673,73
Energia elettrica	76.212,00
Acqua	3.700,00
Gas	50.088,00
Utenze e canoni per altri servizi n.a.c.	11.296,05
Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	39.092,20
Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	27.103,73
Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature	117.139,71
Manutenzione ordinaria e riparazioni di macchine per ufficio	1.034,41
Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili	49.729,79
Manutenzione ordinaria e riparazioni di altri beni materiali	329,40
Manutenzione ordinaria e riparazioni di terreni e beni materiali non prodotti	2.766,96
Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza	31.259,70
Interpretariato e traduzioni	3.159,80
Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	40.922,03
Acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale	473.983,62
Servizi di sorveglianza e custodia	51.795,63
Servizi di pulizia e lavanderia	73.085,46
Trasporti, traslochi e facchinaggio	7.076,49
Stampa e rilegatura	53.548,83
Rimozione e smaltimento di rifiuti tossico-nocivi e di altri materiali	5.584,79
Altri servizi ausiliari n.a.c.	1.930,04
Spese postali	12.408,65
Altre spese per servizi amministrativi	558,60
Oneri per servizio di tesoreria	544,91
Gestione e manutenzione applicazioni	14.989,32
Servizi di rete per trasmissione dati e VoIP e relativa manutenzione	7.879,98
Servizi per i sistemi e relativa manutenzione	12.200,00
Altre spese legali	600,00
Quote di associazioni	270,00
Acquisto di servizi per verde e arredo urbano	26.859,52

Formazione a personale esterno all'ente	7.867,80
Comunicazione WEB	6.100,00
Altri servizi diversi n.a.c.	484.574,84
Spese per accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa	12.267,00
	5.385.171,75

B11 "Utilizzo beni di terzi" per € 118.281,11. L'importo più rilevante pari a Euro 68.000,00 è riferito ai contratti di locazione degli immobili di Pozzuolo del Friuli e del magazzino-archivio di Gorizia c/o la SDAG.

Altre spese riguardano in particolare i noleggi di impianti e macchinari per Euro 50.281,11.

B14 "Ammortamenti e svalutazioni" per € 265.471,59 quali quote di ammortamento di immobilizzazioni immateriali e materiali.

- **B14a:** Per le immobilizzazioni immateriali, che accolgono gli investimenti su beni immobili in locazione, è stato calcolato l'ammortamento del 5% commisurato alla durata del contratto di locazione sino al 31 dicembre 2037, ai sensi dell'allegato 4/3 punto 4.18 al D. Lgs n. 118/2011.

L'importo è pari a € 8.896,88.

- **B14b:** "Ammortamenti di immobilizzazioni materiali" ammontano a complessivi € 256.574,71.

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

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

Nelle pagine seguenti (a commento delle voci dell'attivo patrimoniale) si riporta il prospetto dei cespiti alla data del 31/12/2018, con indicazione degli ammortamenti imputati al 2018 e dei fondi di ammortamento.

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

B18 "Oneri diversi di gestione" pari a € 203.867,62 è considerata una voce residuale, nella quale vengono rilevati gli oneri e i costi della gestione di competenza economica dell'esercizio non classificabili nelle voci precedenti.

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

C) Proventi e oneri finanziari

C20 "Altri proventi finanziari": ammontano ad € 43,82 e comprende gli interessi attivi su depositi e per mutui a medio e lungo termine concessi ad imprese ed altri soggetti. Sono rilevati al Titolo 3 tipologia 300.

D) Proventi ed oneri straordinari

E24 Proventi straordinari

- **E24c** “Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo”. Comprende prevalentemente gli importi relativi a economie in c/residui di parte corrente e rimborsi di imposte indirette (imposte di bollo) e ammonta a € 113.681,95.
- **E24e** “Altri proventi straordinari” . La voce è attribuibile a crediti valutati nell’esercizio precedente di dubbia esigibilità ma riscossi nell’esercizio 2018.
- **E25 “Oneri straordinari”**
- **E25b** “Sopravvenienze passive e insussistenze dell’attivo” pari a € 539,13 comprende le insussistenze dell’attivo per minori entrate in c/residui.

Risultato economico dell’esercizio

Il risultato economico dell’esercizio rappresenta la differenza positiva o negativa tra il totale dei proventi e ricavi e il totale degli oneri e costi dell’esercizio. Il risultato riferito all’esercizio di competenza 2018, ammonta, prima delle imposte, a € 1.072.622,62 ed è composto dal saldo algebrico della gestione corrente (+ € 881.524,40), della gestione finanziaria (+ € 43,82) e della gestione straordinaria (+ € 191.054,40).

L’importo del risultato d’esercizio, al netto delle imposte come da sottostante prospetto è pari a Euro 1.032.450,83.

SINTESI COMPONENTI DEL CONTO ECONOMICO 2018	
	EURO
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	7.208.306,30
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	6.326.781,90
DIFFERENZA A)-B)	881.524,40
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	43,82
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	191.054,40
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	1.072.622,62
IMPOSTE	40.171,79
RISULTATO D'ESERCIZIO 2018	1.032.450,83

La rilevante differenza del risultato d’esercizio 2017/2018 è determinato da un aumento dei proventi da trasferimenti e contributi, parte dei quali per € 343.154,38 che non trova corrispondenza nei componenti negativi della gestione in quanto in parte contabilizzati tra le immobilizzazioni immateriali dello stato patrimoniale e in parte non contabilizzati in assenza delle relative liquidazioni per le conseguenti imputazioni.

Risultano inoltre maggiori proventi dalla prestazione di servizi e gestione dei beni.

I proventi straordinari accolgono rilevanti importi a seguito di economie di spesa su residui e per crediti stimati nell’esercizio precedente di dubbia esigibilità ma riscossi nell’esercizio 2018.

Relativamente ai costi, si è registrata una notevole diminuzione alle voci “prestazione di servizi”, e “ammortamenti e svalutazioni”.

COMMENTO ALLE PRINCIPALI VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE AL 31/12/2018

ATTIVO PATRIMONIALE

B) IMMOBILIZZAZIONI

BI Immobilizzazioni immateriali

La voce immobilizzazioni immateriali sono riferite ad un applicativo informatico in fase di realizzazione, registrate in contabilità economico-patrimoniale con un valore pari a € 429.508,16 nonché ad investimenti effettuati su beni di terzi (aziende Marianis, Volpares) e Pozzuolo del Friuli per il quale risulta in essere un contratto di locazione.

Sono iscritte al costo storico di acquisto o di produzione, inclusi i costi accessori e l'IVA in quanto non detraibile ad eccezione degli interventi di cui alla voce BI9.

B I 9) Altre

Ai sensi dell'Allegato 4/3 al D.Lgs n. 118/2011, tale voce accoglie l'importo relativo agli investimenti realizzati sull'immobile in locazione, sede ERSA di Pozzuolo del Friuli, al netto della quota di ammortamento 2018. Tali interventi saranno ammortizzati nel periodo di durata del contratto di locazione (anno 2037).

B II Immobilizzazioni materiali

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

B III 2) Altre immobilizzazioni materiali

L'ERSA non possiede terreni o fabbricati

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

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

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

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

DESCRIZIONE BENI	Valore al 31.12.2018	Valore al 31.12.2017	Differenza	Aliquota ammortamen to applicata
IMPIANTI E MACCHINARI	343.025,14	411.616,04	-68.590,90	20%
ATTREZZATURE IND. E COMM.	391.034,19	340.227,88	+50.806,31	20%
MEZZI DI TRASPORTO	73.334,26	42.233,20	31.101,06	20%
MACCHINE PER UFF. E HARDWARE	94.438,57	123.541,51	-29.102,94	20% e 25% per hardware
MOBILI E ARREDI	174.172,99	174.649,28	-476,29	20%
Altri beni materiali (materiale bibliografico)	102,64	102,64	0	

TOTALI	1.076.107,79	1.092.370,55	-16.262,76
---------------	---------------------	---------------------	-------------------

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

B IV immobilizzazioni finanziarie

L'unica impresa controllata, CRITA S.c.a.r.l. chiude con il bilancio al 31.12.2018 con un patrimonio netto ulteriormente deficitario rispetto il 2017, superiore al capitale a suo tempo versato da ERSa per la sua costituzione.

C) ATTIVO CIRCOLANTE

C I Le Rimanenze sono calcolate a quota zero.

C II Crediti

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

Nello stato patrimoniale il Fondo svalutazione crediti pari a € 96.113,52 è stato portato in detrazione ai crediti verso clienti ed utenti corrispondenti a €163.209,55, per un netto esposto in stato patrimoniale di € 67.096,03.

E' stata altresì verificata la corretta applicazione del principio della competenza finanziaria e, in particolare, la corrispondenza tra i residui attivi e l'ammontare dei crediti di funzionamento.

I Crediti evidenziati nell'attivo circolante ammontano a € 4.234.238,16 e sono così composti:

- **C II 1 b) Crediti di natura tributaria**

Ammontano a € 5.080,40 per credito IRES acquisito in fase di chiusura della società Ersagricola srl e per rimborso bolli.

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

Ammontano a € 3.766.500,86 e sono attribuibili a finanziamenti prevalentemente regionali per l'attività istituzionale, per la promozione dei prodotti agroalimentari regionali, per il progetto PACT O TERRITORIAL e per il progetto biodiversità di cui alla L. 194/2015.

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

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

- **C II 2 d) Crediti verso altri soggetti**

Ammontano ad un totale di Euro 196.475,68 e accolgono crediti derivanti da trasferimenti di fondi comunitari per l'attuazione di programmi di monitoraggio nel settore fitosanitario e dei progetti "MADE" e "TOP VALUE".

Sono ricompresi nel Titolo 2 tipologia 105.

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

Ammontano ad € 67.096,03 al netto del fondo svalutazione crediti di € 96.113,52. Sono proventi derivanti principalmente dall'attività fitosanitaria, da analisi chimiche, prove varietali, royalties e fitti fondi rustici.

C II 4) Altri crediti:

Ammontano a € 182.694,21 per attività svolta per c/terzi: trattasi di crediti per quote di ammortamento dovute rispettivamente dai beneficiari di cui all'art. 1 della L.R. 12.03.85 n. 12 e dalla L. 590/1965 da restituire all'Amministrazione regionale e all'I.S.M.E.A.

Rientrano inoltre in questa fattispecie anche i rimborsi in generale e altre voci residuale di crediti per € 16.390,98.

C IV Disponibilità liquide

L'importo di € 882.878,16, come evidenziato nel rendiconto finanziario, corrisponde all'importo giacente sul conto di tesoreria presso Unicredit Spa.

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

Sul conto corrente postale al 31/12/2018 è depositato l'importo di Euro 19.284,88.

D) Ratei e risconti

Non sono rilevati ratei nello stato patrimoniale.

I risconti attivi sono iscritti per Euro 53.235,72 e sono valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6 del codice civile. In particolare i risconti attivi sono rappresentati dalle quote di costi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (liquidazione della spesa/pagamento), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di esercizi futuri.

Le voci di costo più significative da rinviare all'esercizio 2019 riguardano gli oneri relativi alla partecipazione ad una manifestazione fieristica internazionale per € 25.720,00 e le manutenzioni ordinarie delle attrezzature in dotazione, il cui importo trasferito al 2019 è di Euro 26.600,31.

PASSIVO PATRIMONIALE

A) PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto iniziale dell'Ente è costituito dalla differenza positiva tra il totale dell'Attivo e del Passivo patrimoniale alla data del 1° gennaio 2018, pari a Euro 5.724.546,17 al netto del risultato d'esercizio 2017.

Al 31.12.2018 il patrimonio netto ammonta a € 6.434.969,13 con una differenza positiva pari a € 710.422,96 risultante sinteticamente dalle seguenti operazioni contabili:

- Aumento delle immobilizzazioni immateriali, dei crediti e per risconti attivi per € 1.094.252,54. Diminuzione delle immobilizzazioni materiali e disponibilità liquide per € 172.374,07. L'attivo risulta superiore rispetto al 2017 per € 921.878,47.
- Aumento dei debiti per € 211.455,51

Concludendo l'aumento dell'attivo per € 921.878,47 e la diminuzione del passivo per € 211.455,51, per netti € 710.422,96 costituiscono un miglioramento del patrimonio netto che aumentato dal risultato economico d'esercizio 2018 pari a € 1.032.450,83 meno la perdita 2017 di € 1.403,61 è quantificato in € 6.434.969,13.

L'importo del risultato economico d'esercizio 2017 pari a -1.403,61 è stato girato a riserva (da risultato economico di esercizi precedenti)

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI

B 3 Altri

Si riferiscono per € 1.302,40 e hanno origine dalla svalutazione nella partecipazione nella società controllata Crita s.c.a r.l. per il verificarsi di un deficit patrimoniale di bilancio nella stessa società, registrato nel 2017.

D) DEBITI

Il totale della voce "Debiti" ammonta a Euro 1.514.069,87 ed è composto come segue:

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

Non risultano debiti di finanziamento.

- **D 2: Debiti verso fornitori**

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

Alla fine dell'esercizio il saldo del conto Debiti verso fornitori ammonta ad Euro 959.348,52.

D 4: Debiti per trasferimenti e contributi

- **D 4 b)** ammontano a € 229.122,01 e si riferiscono:
- per Euro 90.000,00 quale debito nei confronti di un Consorzio della Regione non avendo ancora presentato la rendicontazione a valere sul Progetto PACT O TERRITORIAL;
- per Euro 139.122,01 per debiti nei confronti della Regione FVG quale restituzione di finanziamenti straordinari ex L.R. 9/1982 e L.R. 12/1985.

D 5: Altri debiti riguardano:

- **D 5 a) Tributarî** - per Euro 105.557,96, sono debiti da IRAP, imposte e tasse, ritenute fiscali e IVA istituzionale e commerciale per scissione contabile.
- **D 5 d) Altri** - per Euro 220.041,38. Sono debiti riconducibili agli organi istituzionali, per servizi amministrativi e finanziari, per prestazioni professionali e specialistiche, per cauzioni e per servizi diversi non diversamente attribuibili.

Per tutti i debiti di funzionamento è stata verificata la corretta applicazione del principio della competenza finanziaria e, in particolare la corrispondenza con i residui passivi alla fine dell'esercizio.

Il totale attivo dello Stato Patrimoniale pareggia con la sommatoria del passivo + capitale netto per un totale di € 7.950.341,40.

L'ORGANO DI REVISIONE
MAURO PIVA
ALFREDO PASCOLIN
ANDREA MONTICH

RELAZIONE DELL'ORGANO
DI REVISIONE AL
RENDICONTO GENERALE -
CONTO ECONOMICO E
STATO PATRIMONIALE

ANNO
2018

AGENZIA REGIONALE PER LO SVILUPPO RURALE - ERSR
FRIULI VENEZIA GIULIA

Visti:

- il D.Lgs 118/2011 all'art. 2 prevede espressamente per gli enti strumentali che adottano la contabilità finanziaria l'affiancamento, ai fini conoscitivi, di un sistema di contabilità economico-patrimoniale, con decorrenza dal rendiconto 2017;

- il decreto del Direttore generale n. 45 del 12.06.2019 di adozione del Rendiconto generale 2018 – Conto del bilancio approvato con deliberazione della Giunta regionale n. 1138 del 04.07.2019, e nel quale si evidenziava che per motivi prevalentemente di carattere tecnico-informativo risultavano ancora in essere le procedure inerenti la predisposizione dello Stato patrimoniale e del Conto economico 2018;

I sottoscritti Piva Mauro, Pascolin Alfredo e Montich Andrea revisori nominati con D.P.G. n. 049/Pres. del 06.03.2015 ricevuta in data 05.07.2019 la proposta di decreto del Direttore generale oggetto della presente relazione corredata dalla seguente documentazione, ai sensi del Decreto Legislativo n. 118/2011 e s.m.e.i artt. 11 e 61:

- Conto economico (All. 10)
- Stato Patrimoniale (All. 10)
- Costi per Missione (All. h)
- Nota integrativa

Il Collegio prende atto che le risultanze contabili sono compiutamente esposte nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale e che i principi ed i criteri con i quali sono stati predisposti i documenti oggetto del parere sono stati compiutamente esposti nella Nota integrativa.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del Rendiconto dell'esercizio finanziario 2018 – Conto Economico e Stato Patrimoniale.
Fiume Veneto, 06 luglio 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

MAURO PIVA
ALFREDO PASCOLIN
ANDREA MONTICH

Elenco firmatari

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

Questo documento è stato firmato da:

NOME: PAOLO TONELLO

CODICE FISCALE: TNLPLA74H13Z103Y

DATA FIRMA: 21/08/2019 11:31:33

IMPRONTA: 0248699879E46366241AD9CFE3D4D3F17F6DC75CED687B9D27D13BE47E864867
7F6DC75CED687B9D27D13BE47E8648676428B7BC25B94B6F3F9CD335150366F4
6428B7BC25B94B6F3F9CD335150366F4575DCAE197A0EAC34BDD5195135C3AE3
575DCAE197A0EAC34BDD5195135C3AE3393E14F1477B7ABCC4DA28247BBA7EE6