

NOTA INTEGRATIVA
AL BILANCIO DI PREVISIONE
2018-2020

Premessa

La nota integrativa costituisce allegato obbligatorio al bilancio di previsione in base ai nuovi principi contabili. Dall'anno 2014 gli enti sperimentatori sono tenuti ad applicare il principio applicato della programmazione, adottato e aggiornato secondo le modalità previste dall'articolo 8, comma 4, del decreto del Presidente del Consiglio dei ministri del 28 dicembre 2011. Il nuovo processo di programmazione che ha sostanzialmente

la finalità di far "conoscere, relativamente a missioni e programmi di bilancio, i risultati che l'ente si propone di conseguire e valutare il grado di effettivo conseguimento dei risultati al momento della rendicontazione", si concretizza prevalentemente nella redazione del Documento Unico di Programmazione che viene sottoposto all'approvazione del Consiglio di Amministrazione come allegato al

bilancio di previsione

2018/2020. Il DUP costituisce, nel rispetto del principio di coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione; definisce le linee programmatiche dell'Amministrazione in base alle reali possibilità operative dell'Ente ed esprime le linee d'azione nell'organizzazione e nel funzionamento degli uffici, nei servizi da garantire, nelle risorse finanziarie correnti da acquisire e nell'attività istituzionale da perseguire.

La fase di programmazione sia per gli enti sperimentatori che per tutti gli altri enti locali, risulta completamente rivista negli strumenti e nei tempi, si svolge nel rispetto delle compatibilità economico finanziarie e tiene conto della possibile evoluzione della gestione dell'ente, richiede il coinvolgimento dei portatori di interesse nelle forme e secondo le modalità definite dall'Ente, tiene conto delle scelte già operate nei precedenti esercizi, e si conclude con la formalizzazione delle decisioni politiche e gestionali che danno contenuto a programmi e piani riferibili alle missioni dell'Ente.

Il bilancio di previsione finanziario, ha sulla base dei principi contabili, un obiettivo temporale di tre anni e rappresenta lo strumento attraverso il quale gli organi di governo dell'ente, nell'ambito dell'esercizio della propria funzione di indirizzo e programmazione, definiscono le risorse da destinare e missioni e programmi in coerenza con quanto previsto dai documenti della programmazione.

Al bilancio di previsione finanziario 2018/2020 sono allegati oltre alla presente Nota integrativa, i seguenti documenti:

- a) il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione;
- b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- c) il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- d) la relazione del Collegio dei Revisori dei Conti.

Non è stata considerata, in questo documento contabile, la quantificazione del FPV in quanto non sussistono spese che avranno la loro manifestazione finanziaria negli esercizi successivi.

La nota integrativa è stata introdotta con il principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio.

Bilancio di Previsione 2018 - Riepilogo generale Entrate per titoli

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESENTI AL 31/12/2017	PREVISIONI DEFINITIVE 2017 (3)	PREVISIONI 2018	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1)			-	-	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1)			-	-	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione					
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente (2)			116.336.459,37		
	Fondo di cassa all'1/1/2018		556.087,92	1.364.200,54		
10000	TITOLO 1 ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	1.286.217,05		60.000,00	-	-
20000	TITOLO 2 TRASFERIMENTI CORRENTI	57.508.229,17		1.346.217,05		-
30000	TITOLO 3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	5.266.938,69		22.021.970,00	26.200.887,72	26.173.960,57
40000	TITOLO 4 ENTRATE IN CONTO CAPITALE	-		48.023.807,56		
50000	TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	-		1.033.533,55	197.500,00	197.500,00
60000	TITOLO 6 ACCENSIONE DI PRESTITI	-		2.720.874,65		
70000	TITOLO 7 ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE / CASSIERE	-		173.220,00		
90000	TITOLO 9 ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	6.621.299,83		1.250,00		
	Totale TITOLI	70.882.884,74	9.941.302,08	8.450.000,00	8.450.000,00	8.450.000,00
	Totale GENERALE DELLE ENTRATE	70.882.884,74	33.170.025,63	30.922.462,09	31.348.187,72	31.321.460,57
				60.839.204,29	67.905.746,82	
				55.673.683,92	147.258.921,43	31.348.187,72
				61.416.292,21	69.269.247,36	31.321.460,57

(1) Se il bilancio di previsione e' predisposto prima del 31 dicembre dell'esercizio precedente, indicare la stima degli impegni al 31 dicembre dell'anno in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziari dal fondo pluriennale vincolato (sia assunti nell'esercizio in corso che negli esercizi precedenti) o, se tale stima non risulti possibile, l'importo delle previsioni definitive di spesa del fondo pluriennale vincolato dell'esercizio in corso di gestione.

(2) Indicare l'importo dell'utilizzo delle parti vincolate del risultato di amministrazione determinati sulla base di dati di preconsuntivo, risultato di amministrazione. In attuazione di quanto previsto dall'art. 187, comma 3, del TUEL e dell'art. 42, comma 8, del DLgs 118/2011, 8. le quote del risultato di amministrazione presunte dell'esercizio precedente costituite da accantonamenti risultanti dall'ultimo consuntivo approvato o derivanti da fondi vincolati possono essere applicate al primo esercizio del bilancio di previsione per il finanziamento delle finalita' cui sono destinate.

ESA ENTE DI SVILUPPO AGRICOLO

Bilancio di Previsione 2018 - Riepilogo generale Spese per titoli

Allegato n.9 - Bilancio di Previsione

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTUALI 31/12/2017	PREVISIONI DEFINITIVE 2017	PREVISIONI 2018	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE (1)		-	-	-	-
Titolo 1	Spese correnti	10.018.171,78	prev. di competenza	138.789.451,60	26.383.387,72	26.356.460,57
			di cui già impegnato*	(5.923.354,84)	(-)	(-)
			di cui fondo plur. vincolato	(-)	(-)	(-)
			prev. di cassa	31.471.164,01		
Titolo 2	Spese in conto capitale	27.597.480,53	prev. di competenza	19.469,85	15.000,00	15.000,00
			di cui già impegnato*	(12.285,45)	(-)	(-)
			di cui fondo plur. vincolato	(-)	(-)	(-)
			prev. di cassa	27.616.950,38		
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	-	prev. di competenza	-	-	-
			di cui già impegnato*	(-)	(-)	(-)
			di cui fondo plur. vincolato	(-)	(-)	(-)
			prev. di cassa	-		
Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	957.192,42	prev. di competenza	8.450.000,00	8.450.000,00	8.450.000,00
			di cui già impegnato*	(1.057.377,02)	(-)	(-)
			di cui fondo plur. vincolato	(-)	(-)	(-)
			prev. di cassa	9.407.192,42		
Totale TITOLI		38.572.844,73	prev. di competenza	147.258.921,45	34.946.387,72	34.821.460,57
			di cui già impegnato*	6.993.017,31		
			di cui fondo plur. vincolato			
			previsione di cassa	68.495.306,81		
Totale GENERALE DELLE SPESE		38.572.844,73	prev. di competenza	147.258.921,45	34.946.387,72	34.821.460,57
			di cui già impegnato*	6.993.017,31		
			di cui fondo plur. vincolato			
			previsione di cassa	68.495.306,81		

* Si tratta di somme, alla data di presentazione del bilancio, già impegnate negli esercizi precedenti sulla base delle autorizzazioni dei precedenti bilanci pluriennali.

ESA ENTE DI SVILUPPO AGRICOLO

Bilancio di Previsione 2018 - Equilibri di Bilancio

Allegato n.9 - Bilancio di Previsione

EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO		Competenza	
		2018	2019
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.364.200,54	
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 - di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	22.471.212,08	26.398.387,72
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti - di cui fondo plur. vincolato - di cui fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	138.789.451,60	26.398.387,72
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari - di cui per estinzione anticipata di prestiti - di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)	(-)	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-116.318.239,52	15.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti (**) - di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	116.336.459,37	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili - di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+HH+L+M		18.219,85	15.000,00
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (**)	(+)	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.250,00	-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-

ESA ENTE DI SVILUPPO AGRICOLO

Bilancio di Previsione2018 - Equilibri di Bilancio

Allegato n.9 - Bilancio di Previsione

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		Competenza		2020	
		2018		2019	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale - di cui fondo plur. vincolato di spesa	(-)	19.469,85		15.000,00	15.000,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attivita' finanziarie	(-)	-		-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	-		-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z=P+Q+R-C+I+S1-S2-T+L-M-U-V+E		-18.219,85		-15.000,00	-15.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-		-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-		-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attivita' finanziaria	(+)	-		-	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-		-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-		-	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attivita' finanziarie	(-)	-		-	-
EQUILIBRIO FINALE W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		-		-	-
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4):					
Equilibrio di parte corrente (O)		18.219,85		15.000,00	15.000,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	116.336.459,37			
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-116.318.239,52		15.000,00	15.000,00

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attivita' finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attivita' finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(*) Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.

(**) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

(***) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

(****) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.

Per quanto attiene l'equilibrio economico finanziario vi è da rilevare che per quanto attiene quello di parte capitale deriva dalla mancata distinzione da parte della Regione Siciliana dei trasferimenti per attività istituzionale che viene attuata in unico capitolo , che comprende sia la parte corrente che quella in c/capitale.

FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE) E ALTRI ACCANTONAMENTI PER PASSIVITA' POTENZIALI

Il fondo crediti di dubbia esigibilità, in contabilità finanziaria, deve intendersi come un fondo rischi diretto ad evitare che le entrate di dubbia esigibilità, previste ed accertate nel corso dell'esercizio possano finanziare delle spese esigibili nel corso del medesimo esercizio; pertanto, in occasione della predisposizione del bilancio di previsione, è necessario calcolare, per ciascuna entrata di cui sopra, la media tra incassi in c/competenza e accertamenti degli ultimi 5 esercizi (nei primi esercizi di adozione dei nuovi principi, con riferimento agli incassi in c/competenza e in c/residui).

Per le entrate che negli esercizi precedenti all'adozione dei nuovi principi erano state accertate per cassa, il fondo crediti di dubbia esigibilità è determinato sulla base di dati extra-contabili.

Il metodo di calcolo prescelto è rappresentato dalla media semplice tra incassi e accertamento.

Non sono oggetto di svalutazione i crediti da altre amministrazioni pubbliche, i crediti assistiti da fidejussione e le entrate tributarie che, sulla base dei principi contabili di cui al paragrafo 3.7, sono accertate per cassa.

La valutazione è stata effettuata per Titolo e Tipologia di cui si riporta la percentuale di riscossione dell'ultimo quinquennio:

Fondo Crediti Dubbia Esigibilità anno 2018

Capitolo	accert cp	incasso cp	accert cp	incasso cp	accert cp	incasso cp	accert cp	incasso cp	accert cp	incasso cp
	anno 2014 (n-4)		anno 2015 (n-3)		anno 2016 (n-2)		anno 2017 (n-1)		anno 2018	

41	14.403,65	1.661,18	13.234,58	361,92	21.281,36	96,00	43.264,86	43.168,86		
42	2.418,80	320,00	2.098,80	-	-	-			207,45	207,45
44	-				30,00		64.952,54	64.659,94	64.376,70	64.376,70
45	10.329,14		10.329,14		10.329,14					
47	55.620,61		58.740,68	631,58	58.030,53	-	49,83	49,83	3.110,96	
50	83.480,68		83.480,77	-	-	-				
51	20.000,00		20.000,00		-					
52	83.570,00		83.570,68	-	-	-				
53	167.542,81		167.973,54	283,07	167.768,07	-	54.158,81	54.158,81	114.961,32	113.553,34
54							56.471,64		16.785,38	16.785,38
61	4.011.928,46		4.011.921,46	-	1.924.222,34	3.946,53			33.547,24	31.143,16
82	469.982,18	95.089,30	533.080,31	253.813,05	185.437,04	5.000,00	754.914,77	748.146,59		
134					12.714,14		1.200,00			
165									3.000,00	
Total e	4.919.276,33	97.070,48	4.984.429,96	255.089,62	2.379.812,62	9.042,53	973.812,45	910.184,03	235.989,05	226.066,03

stanziamento		
41		
42	1.500,00	
44	750.000,00	
45		
47	7.030,00	
50		

accertamenti 13.493.320,4
1
incassati

51		
53	362.212,08	
54	20.000,00	
61	550.000,00	
81	60.000,00	
82	305.000,00	
83	10.000,00	
240	1.000,00	
165	3.000,00	
totale	2.069.742,08	-

1.497.452,69

%

11,09773313

-

88,90

1.840.000,
71

X 88,90%=

Risultato di amministrazione presunto

Al momento della stesura del bilancio di previsione non risulta approvato il rendiconto della gestione 2017. La suddivisione dell'avanzo in parte accantonata, vincolata, destinata e libera verrà effettuata solo a seguito della sua formale approvazione.

Si evidenzia altresì che il bilancio 2018/2020 non prevede applicazione di avanzo presunto poiché l'Ente non ha provveduto entro il 31/01/2018 ad approvare un preconsuntivo per quantificare l'avanzo vincolato derivante dalla gestione 2017.

Fondo pluriennale vincolato

Il fondo pluriennale vincolato è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata. Trattasi di un saldo finanziario che garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Nel bilancio 2018/2020 non è prevista alcuna previsione relativa ad accantonamenti al Fondo Pluriennale Vincolato. Eventuali nuovi stanziamenti potranno essere iscritti a seguito di variazioni al bilancio derivanti dal riaccertamento ordinario dei residui per l'esercizio 2017 e/o variazioni di esigibilità intervenute nel corso del 2018.

ENTE SVILUPPO AGRICOLO
UFFICIO BILANCIO

IL CAPO DEL SERVIZIO RAGIONERIA

IL DIRETTORE GENERALE
ENTE SVILUPPO AGRICOLO
(Dr. Fabio Marino)

IL COMMISSARIO AD ACTA
n.q. di PRESIDENTE
Dott. Vito Sinatra

