

DECRETO DEL DIRETTORE

Oggetto: **Approvazione Bilancio di Esercizio ASSAM Anno 2018**

VISTO il documento istruttorio e ritenuto, per le motivazioni nello stesso indicate, di adottare il presente decreto;

VISTA la L.R. 18.05.2004 n.13 "Norme concernenti le agenzie, gli enti dipendenti e le aziende operanti in materia di competenza regionale" (BUR 27.05.2004 n.54);

VISTA la L.R. 14.01.1997 n. 9 così come modificata dalla l.r. 16 settembre 2013 n.28;

VISTO il Regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'A.S.S.A.M., approvato con decreto dell'Amministratore Unico n.131 del 23.09.2014;

DECRETA

- di approvare il Bilancio di Esercizio dell'A.S.S.A.M. al 31.12.2018 - costituito dallo stato patrimoniale e dal conto economico, dallo schema di bilancio consolidato (allegato n. 11 al D.Lgs. 118/2011), dalla nota integrativa, dalla relazione sulla gestione e corredato dalla relazione dell'Organo di Revisione, parte integrante e sostanziale del presente atto;
- di trasmettere il presente atto, con gli allegati di cui sopra, alla Giunta Regionale, così come previsto all'art. 2 della L.R. 18.01.2004 n. 13, comma 4, lett. b, ai fini dell'esercizio della vigilanza di cui all'art. 5 della stessa L.R. 13/2004;
- di provvedere alla pubblicazione del presente atto per estremo sul BURM e sul sito **www.assam.marche.it**;

Si attesta, inoltre, l'avvenuta verifica dell'inesistenza di altre situazioni di conflitto di interesse ai sensi dell'art.6 bis della Legge 241/1990 e s.m.i.

IL DIRETTORE

(Dott. Lorenzo Bisogni)

Documento informatico firmato digitalmente



DOCUMENTO ISTRUTTORIO

Normativa di riferimento

- L.R. 14.01.1997 n. 9 e s.m.i.;
- L.R. 18.05.2004 n. 13
- Decreto Direttore n. 387 del 6.12.2017;
- D.lgs. 118/2011 e s.m.i.

Motivazione

L'ASSAM, Agenzia per i Servizi nel Settore Agroalimentare delle Marche, è un Ente Pubblico economico e, in quanto un soggetto pubblico-privato, annualmente approva un programma di attività e il bilancio di previsione, ed utilizza il sistema contabile economico-contabile.

Con Decreto del Direttore n. 387 del 6.12.2017 sono stati approvati sia il programma di attività che il bilancio di previsione per l'anno 2018. Il sistema contabile in vigore in ASSAM consente di verificare ex post l'attività svolta, rendendo possibile, oltre ad una valutazione in termini finanziari, anche una sua valutazione in termini di efficienza, economicità ed efficacia della stessa.

L'art. 2 della L.R. 18.05.2004 n. 13 prevede che il bilancio di esercizio dell'A.S.S.A.M. relativo all'anno precedente, predisposto dal Direttore ai sensi dell'art. 5 della L.R. 14.01.1997 n. 9 e corredato dalla relazione sull'attività svolta, venga trasmesso alla Giunta Regionale entro il 30 aprile dell'anno successivo alla chiusura dell'esercizio stesso.

L'art. 2423 comma 2 del codice civile prescrive che il bilancio debba essere redatto con chiarezza e debba fornire la rappresentanza veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell'Agenzia e del risultato economico dell'esercizio.

La disposizione civilistica non definisce la finalità esplicita del bilancio, ma enuncia tre principi di carattere generale: la chiarezza, la verità e la correttezza. Questi ultimi, in particolare, trovano la specificazione nell'obbligo di fornire le informazioni complementari necessarie alla rappresentazione veritiera e corretta nel caso le informazioni date in conformità alle specifiche disposizioni di legge non fossero sufficienti.

Al fine pertanto di corrispondere ai principi civilistici dianzi descritti, si è operata una ricognizione e verifica su alcune voci dello stato patrimoniale, con particolare riferimento a quelle dell'attivo circolante. Sono stati presi in esame i crediti dall'anno 2009 fino all'anno 2017, complessivamente sono state analizzate n. 276 posizioni creditorie.

Sono state inviate lettere, tramite PEC o Raccomandata, a n. 216 soggetti al fine di sollecitare la riscossione dei crediti ammontanti a complessivi Euro 54.404,42. Tali lettere hanno avuto il merito di interrompere legalmente i termini di prescrizione. N. 23 missive sono infine risultate risultate inesitate.

A seguito dei solleciti inviati si sono registrati incassi per complessivi Euro 13.668,41 a chiusura di n. 8 posizioni creditorie, mentre per n.102 posizioni, risultavano regolarmente pagate.

In tale sede sono state ulteriormente analizzate n. 23 posizioni che risultavano già comunicate al legale dell'Agenzia al fine del recupero del credito per un ammontare complessivo di Euro 171.818,59.

Risultano agli atti inoltre n.11 posizioni già interessate da procedure concorsuali in atto per un importo di Euro 18.190,60.



Pertanto, anche a seguito delle indicazioni fornite in sede di incontro tenutosi in data 30 maggio u.s. con il Direttore Assam, il Commercialista e il Revisore, si è deciso di adeguare il Fondo svalutazione crediti all'importo complessivo di Euro 179.771.04 corrispondente ai crediti vantati per gli esercizi dal 2009 al 2015 e accantonati 1806,82 relativamente ai crediti degli che vanno dal 2016 al 2018.

Anche dal lato dei fornitori si è provveduto ad operare le necessarie verifiche tramite un controllo contabile dei mastrini al 31/12/2018 rilevando alcune situazioni di non conformità. Per i fornitori che risultano con posizioni aperte, dall'anno 1998 al 2015, derivanti da differenze contabili, e pertanto non dovuto, si è deciso di chiudere le partite a sopravvenienze attive.

La verifica effettuata, oltre ai vari approfondimenti eseguiti su indicazione del Commercialista ha determinato un ritardo nella predisposizione dei documenti contabili.

Tutta la documentazione di riferimento, sia quella riguardante il lavoro di verifica dei creditori che quella riguardante i fornitori, è conservato agli atti dell'Agenzia.

Ai fini della predisposizione del Bilancio consolidato 2018 G.A.P. Regione Marche, l'ASSAM ha provveduto alla riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D.lgs. 118/2011, come disposto dal punto 2 dell'allegato 1 della D.G.R. 1325/2017 concernente "*D.lgs. 118/2011, Allegato 4/4 Direttive per l'acquisizione delle informazioni economiche, patrimoniali e finanziarie degli enti e delle società comprese nel bilancio consolidato della Regione Marche*".

Vista la relazione al bilancio dell'ASSAM chiuso al 31.12.2018, predisposta in data 20 luglio dal Revisore Unico Dott. Vincenzo Galasso, da cui emerge che non sono stati rilevati motivi ostativi all'approvazione del bilancio stesso, si rende necessario approvare il bilancio di esercizio dell'A.S.S.A.M. al 31.12.2018 - costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dallo schema di bilancio consolidato (allegato n. 11 al D.Lgs. 118/2011), dalla nota integrativa e dalla relazione sulla gestione - nonché di trasmettere lo stesso alla Giunta Regionale ai sensi del sopra citato art. 2 della L.R. 13/2004.

Dal Conto Economico al 31.12.2018 risulta un utile di esercizio pari a Euro 303.649,00 mentre lo Stato Patrimoniale presenta un totale Attivo pari ad Euro 2.831.336,00; un totale Passivo pari ad Euro 2.197.288,00 e un patrimonio netto (al netto del risultato di esercizio) pari ad Euro 330.399,00.

L'utile di esercizio verrà accantonato in apposito fondo di riserva per eventuali necessità future.

Esito dell'istruttoria e proposta

In esito a quanto sopra descritto, si propone di approvare il Bilancio di Esercizio dell'A.S.S.A.M. al 31.12.2018 - costituito dallo Stato Patrimoniale e dal Conto Economico, dallo Schema di bilancio consolidato, dalla Nota integrativa, dalla relazione sulla gestione, e corredato dalla relazione dell'Organo di Revisione, parte integrante e sostanziale del presente atto.

Si propone, altresì, di trasmettere il presente atto, con gli allegati di cui sopra, alla Giunta Regionale, così come previsto all'art. 2 della L.R. 18.01.2004 n. 13, comma 4, lett. b, ai fini dell'esercizio della vigilanza di cui all'art. 5 della stessa L.R. 13/2004.

IL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO



(Dott. Uriano Meconi)

Documento informatico firmato digitalmente

ALLEGATI
"Allegati n. 5"

