



AGENZIA REGIONALE PER LO SVILUPPO AGRICOLO,  
RURALE E DELLA PESCA  
ARSARP  
Legge Regionale del 26 Marzo 2015, n. 4

**NOTA INTEGRATIVA**  
**AL**  
**BILANCIO DI PREVISIONE**  
**ESERCIZIO FINANZIARIO**  
**2025/2026/2027**



Il Bilancio preventivo per l'esercizio 2025 si pone l'obiettivo, come ogni anno, di migliorare l'efficienza operativa dell'Ente mantenendo sempre fede alla razionalizzazione delle spese, le cui scelte sono esposte in modo chiaro e trasparente nella presente relazione attraverso l'esposizione dettagliata delle principali voci di entrata e di spesa previste. Nessuna sovrastima per gli stanziamenti sia di entrata che di spesa.

### **ENTRATE PREVISTE:**

le principali voci di entrate previste per il 2025 provengono dai trasferimenti dalla Regione Molise oltre che come assegnazione ordinaria anche come trasferimento per attività delegate quali:

- La gestione del personale a tempo determinato e collaboratori assegnati alle attività del CSR;
- La gestione dell'attività vivaistica e tartufigena;
- La gestione delle attività forestali

Stimate in €40.000,00 le entrate derivanti dall'alienazione dei cespiti del patrimonio immobiliare dell'ente, rinvenienti dalle leggi di riforma fondiaria, che sono destinate alla manutenzione dello stesso patrimonio ed alle quali si aggiungono € 5.000, concernenti il rimborso titoli di partecipazione societaria dismessa.

### **SPESE PREVISTE:**

le spese totali previste per l'anno 2025, al netto delle partite di giro, ammontano a €8.122.497,21 e si articolano nelle seguenti principali voci di spesa:

- Spese correnti – le spese necessarie per il funzionamento dell'Agenzia ammontano a €298.550,00 in linea con l'esercizio precedente, calcolate tenendo conto delle spese fisse quali contratti, utenze e servizi;
- Spese per investimenti – €39.360,00, l'unica voce in conto capitale è riferita alla manutenzione straordinaria degli immobili di proprietà dell'Agenzia, tutti rinvenienti dalla Riforma Fondiaria;
- Spese per il personale – il costo del personale è previsto in €3.481.000,00 un livello più basso rispetto all'esercizio precedente dovuto al pensionamento di due unità di personale (funzionari) e alle dimissioni di n.2 unità di personale a tempo determinato;
- Altre spese correnti – risalta tra questa voce di spesa la gestione delle attività delegate per €3.975.000,00;

A garantire l'equilibrio finanziario tra entrate e spese previste ci sono:

- i trasferimenti per le attività delegate, che coprono totalmente le spese correlate, pari a €3.975.000,00;
- i trasferimenti regionali per l'attività istituzionale dell'Agenzia, per €3.298.097,21 e, per €654.000,00 per il personale con contratto a tempo determinato;
- Le entrate proprie correnti per €150.400,00 e le entrate proprie in conto capitale per €45.000,00;

Relativamente agli accantonamenti:

- accantonata la quota annuale relativa al ripiano del disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui all'1.1.2015;
- l'accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità è stato previsto, in via prudenziale, sia per le entrate correnti che per quelle in conto capitale, considerando come tipologia di entrate i proventi derivanti dalla gestione dei beni della Riforma Fondiaria, mentre non si è ritenuto di dubbia esigibilità, e quindi non incluso nel calcolo, il credito iscritto al Titolo 3, pari a 180.000,00, derivante da una sentenza di primo grado della Corte dei Conti che pone un obbligo di rimborso in favore dell'Agenzia a carico di un ex Presidente e di un ex Direttore generale dell'Ente. La sentenza venne impugnata, con sospensione dell'esecutività della medesima. Nel mese di novembre 2021 è stata notificata a questa Agenzia la sentenza di appello che conferma la condanna degli ex amministratori e sono in corso le relative procedure esecutive;

- ad oggi l'Agenzia ha un indicatore di ritardo annuale rispettoso dei termini di pagamento fissati dalla legge, pertanto non è stato costituito, in questa sede, il Fondo Garanzia dei debiti Commerciali, riservandosi di procedere ad una variazione di bilancio, se entro febbraio 2025 se ne ravvisasse l'obbligo.

Il bilancio preventivo 2025 rispecchia quella che è la natura giuridica dell'Agenzia, che pur godendo di un'autonomia giuridica-contabile non gode di entrate proprie tali da garantire un'autonomia finanziaria, così che gli obiettivi strategici sono rappresentati dall'eccellente gestione delle attività che le vengono delegate dalla Regione, dallo Stato e da altri organismi. La priorità rimane sempre la tutela del territorio e delle foreste e montagne molisane, oltre alla valorizzazione delle coltivazioni e dei prodotti del territorio anche attraverso la partecipazione a manifestazioni di carattere locale, nazionale e internazionale, coinvolgendo nelle attività non solo gli esperti del settore ma anche i comuni, le aziende e le scuole.

Già da diversi anni, grazie alle risorse di progetti comunitari e regionali l'Agenzia gestisce ben 180 unità di personale con contratto stagionale, oltre ai 47 di personale dipendente e a n.17 di personale a tempo determinato.

Per completezza si allegano:

- il quadro riassuntivo delle entrate e delle spese;
- Il prospetto degli equilibri di bilancio.

**IL DIRIGENTE DEL SERVIZIO 1**

**Dott. Nazzeno DE LUCA**



**IL COMMISSARIO STRAORDINARIO**

**Dott.ssa Gabriella SANTORO**



A.R.S.A.R.P.

## **BILANCIO DI PREVISIONE - ESERCIZI 2025-2026-2027**

### **Indice**

Quadro - Generale riassuntivo *(AII 9 - Q. GEN. RIASS)*

Equilibri di Bilancio *(AII 9 - EQUILIBRI REGIONI)*

## QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2025, 2026, 2027

## Allegato n.9 - Bilancio di Previsione

ENTRATE	CASSA 2025	COMPETENZA			SPESE	CASSA 2025	COMPETENZA		
		2025	2026	2027			2025	2026	2027
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	46.088,73	-	-	-	-	-	-	-	-
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione - di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Fondo pluriennale vincolato	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>TITOLO 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA</b>	-	-	-	-	-	12.285.026,37	8.077.497,21	7.249.497,21	6.924.497,21
<b>TITOLO 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI</b>	11.897.145,91	7.927.097,21	7.099.097,21	6.774.097,21	-	-	-	-	-
<b>TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>	405.297,69	150.400,00	150.400,00	150.400,00	-	-	-	-	-
<b>TITOLO 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>	2.080.000,00	45.000,00	45.000,00	45.000,00	-	2.056.196,00	45.000,00	45.000,00	45.000,00
<b>TITOLO 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale entrate finali	14.382.443,60	8.122.497,21	7.294.497,21	6.969.497,21	-	14.341.222,37	8.122.497,21	7.294.497,21	6.969.497,21
<b>TITOLO 6 - ACCENSIONE DI PRESTITI</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>TITOLO 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO/CASSIERE</b>	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	-	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
<b>TITOLO 9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	4.441.230,98	4.269.000,00	4.269.000,00	4.269.000,00	-	4.528.540,94	4.269.000,00	4.269.000,00	4.269.000,00
Totale titoli	23.823.674,58	17.391.497,21	16.563.497,21	16.238.497,21	-	23.869.763,31	17.391.497,21	16.563.497,21	16.238.497,21
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	23.869.763,31	17.391.497,21	16.563.497,21	16.238.497,21	-	23.869.763,31	17.391.497,21	16.563.497,21	16.238.497,21
Fondo di cassa finale presunto	-	-	-	-	-	-	-	-	-

## EQUILIBRI DI BILANCIO 2025

Allegato n.9 - Bilancio previsione

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti (**)	(+)	-	-	-
Ripiano disavanzo presunto di amministrazione esercizio precedente (1)	(-)	-	-	-
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	-	-	-
Fondo pluriennale vincolato per trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata (rif. Titolo di spesa 2.04)	(+)	-	-	-
Entrate titoli 1-2-3	(+)	8.077.497,21	7.249.497,21	6.924.497,21
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (2)	(+)	-	-	-
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti (3)	(+)	-	-	-
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	-	-	-
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-	-	-
Spese correnti	(-)	8.077.497,21	7.249.497,21	6.924.497,21
- di cui fondo plur. vincolato		-	-	-
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (4)	(-)	-	-	-
- di cui fondo pluriennale vincolato		-	-	-
Variazioni di attivita' finanziarie (se negativo) (4)	(-)	-	-	-
Rimborso prestiti	(-)	-	-	-
- di cui Fondo anticipazioni di liquidita'		-	-	-
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
<b>A) Equilibrio di parte corrente</b>				
Utilizzo risultato presunto di amministrazione vincolato per il finanziamento di spese d'investimento (**)	(+)	-	-	-
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	-	-	-
Fondo pluriennale vincolato per trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata (rif. Titolo di spesa 2.04)	(-)	-	-	-
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale Iscritto in entrata (rif. Titolo di spesa 3.01)	(+)	-	-	-
Entrate in conto capitale (titolo 4)	(+)	45.000,00	45.000,00	45.000,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	-	-	-
Entrate per accensioni di prestiti (titolo 6)	(+)	-	-	-
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (2)	(-)	-	-	-
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti (3)	(-)	-	-	-
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	-	-	-
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-
Spese in conto capitale	(-)	45.000,00	45.000,00	45.000,00
- di cui fondo plur. vincolato		-	-	-
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (4)	(+)	-	-	-
- di cui fondo pluriennale vincolato		-	-	-

**A.R.S.A.R.P.**

**EQUILIBRI DI BILANCIO 2025**

Allegato n.9 - Bilancio previsione

EQUILIBRI DI BILANCIO	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale (4) <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	-	-
Ripiano disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto (presunto) (7)	(-)	-	-
Variazioni di attivita' finanziarie (se positivo)	(+)	-	-
<b>B) Equilibrio di parte capitale</b>	-	-	-
Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attivita' finanziarie (**)	(+)	-	-
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attivita' finanziarie iscritto in entrata	(+)	-	-
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale Iscritto in entrata (rif. Titolo di spesa 3.01)	(-)	-	-
Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attivita' finanziarie	(+)	-	-
Spese titolo 3.00 - Incremento attivita' finanziarie (4) <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	-	-
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(-)	-	-
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale (4) <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(+)	-	-
<b>C) Variazioni attivita' finanziaria</b>	-	-	-
<b>EQUILIBRIO FINALE (D = A+B)</b>	-	-	-
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a statuto ordinario (5)</b>			
<b>A) Equilibrio di parte corrente</b>	-	-	-
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidita'	(-)	-	-
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ordinario	(-)	-	-
Entrate titoli 1-2-3 non sanitarie con specifico vincolo di destinazione	(-)	-	-
Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN	(-)	-	-
Spese correnti non sanitarie finanziate da entrate con specifico vincolo di destinazione	(+)	-	-
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ordinario	(+)	-	-
Spese correnti finanziate da entrate destinate al SSN	(+)	-	-
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>	-	-	-
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Autonomie speciali (6)</b>			
<b>A) Equilibrio di parte corrente</b>	-	-	-
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidita'	(-)	-	-
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>	-	-	-

## A.R.S.A.R.P.

### **EQUILIBRI DI BILANCIO 2025**

### **Allegato n.9 - Bilancio previsione**

(\*\*) In sede di approvazione del bilancio di previsione e' consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel caso dell'esercizio e' consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio e' approvato a seguito della verifica prevista dall'articolo 42, comma 9, 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 a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente. Comprende anche l'utilizzo del fondo del DL 35/2011

(1) Escluso il disavanzo derivante dal debito autorizzato e non contratto. Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese.

(2) Corrispondono alle 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.

(3) Il corrispettivo della cessione di beni immobili puo' essere destinato all'estinzione anticipata di prestiti - principio applicato della contabilita' finanziaria 3.13.

(4) Indicare gli stanziamenti di spesa, compreso il correlato fondo pluriennale vincolato.

(5) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria puo' 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, delle gestioni vincolati e delle risorse riguardanti il finanziamento del Servizio sanitario nazionale.

(6) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria puo' costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore alla media dei saldi di parte corrente in termini di competenza 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.

(7) Corrisponde alla seconda voce iscritta nel conto del bilancio spesa