



agenzia regionale per i pagamenti
in agricoltura della Campania



NOTA INTEGRATIVA

(Art. 11 comma 5 decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118)



agenzia regionale per i pagamenti
in agricoltura della Campania



Con l'approvazione del D.lgs n. 118/2011 modificato ed integrato con D.lgs. n. 126/2014 è stato statuito che gli enti territoriali - e AGEAC si colloca in tale ambito di configurazione giuridica-, adottino regole contabili uniformi, un comune piano dei conti integrato e comuni schemi di bilancio e affianchino il sistema di contabilità economico patrimoniale al sistema di contabilità finanziaria.

La presente nota integrativa è redatta conformemente a quanto previsto dall'allegato n. 4 "Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio" richiamato dall'art. 3 del D.lgs 118/2011, così come modificato dal d.lgs. 126/2014, relativo alla disciplina concernente i sistemi contabili e gli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro enti e organismi, di cui all'art. 36 del D.lgs 118/2011.

La nota integrativa è quindi un documento con il quale si completano ed arricchiscono le informazioni del bilancio. Essa ha la funzione di integrare i dati quantitativi esposti negli schemi di bilancio al fine di rendere più chiara e significativa la lettura dello stesso.

In particolare, la Nota Integrativa ha tre funzioni essenziali:

- Una funzione analitico-descrittiva, che dà l'illustrazione di dati che per loro sinteticità non sono in grado di essere pienamente compresi;
- Una funzione informativa, che prevede la rappresentazione di ulteriori dati che non possono essere inseriti nei documenti contabili;
- Una funzione esplicativa, che si traduce nell'evidenziazione e nella motivazione di ipotesi assunte e dei criteri di valutazione adottati e che sono alla base della determinazione dei valori di bilancio.

Il contenuto della nota integrativa allegata al Bilancio di Previsione è disciplinato dall'art. 11, comma 5 del D.lgs n. 118/2011.

a) Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo.



agenzia regionale per i pagamenti
in agricoltura della Campania

In relazione a quanto previsto dal D.lgs. 118/2011, concernente la programmazione, AGEAC predispone, previa adozione del Decreto del Commissario, il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2025-2027, con gli annessi e previsti allegati.

Il documento di bilancio, previa istruttoria con esito positivo, è inoltrato al Dipartimento Bilancio per l'istruttoria di competenza ed il successivo inoltro alla Giunta Regionale. e al Consiglio Regionale per la definitiva approvazione.

Il Bilancio di Previsione è stato articolato, sul lato della spesa, in:

- Missioni: principali funzioni ed obiettivi dell'Ente;
- Programmi: aggregati omogenei di attività volti al perseguimento degli obiettivi ricompresi nelle missioni;
- Macroaggregati: natura economica della spesa per la quale sono articolati i programmi Capitolo ed articoli: ripartizione gestionale dei macroaggregati.

Relativamente alle entrate, la previgente classificazione per titoli, categorie e risorse è sostituita da:

- Titoli: classificano la fonte di provenienza delle entrate;
- Tipologie: natura delle entrate;
- Categorie: oggetto dell'entrata nell'ambito della tipologia.

Il Bilancio di previsione è stato predisposto nel pieno rispetto dei principi contabili generali contenuti nel sopra richiamato D.lgs. 118/2011, tesi a garantire il consolidamento e la trasparenza dei conti pubblici secondo le direttive dell'Unione Europea e l'adozione di un sistema informativo omogeneo ed interoperabile. I richiamati principi contabili rispettati sono i seguenti:

- 1) Principio dell'annualità;
- 2) Principio dell'unità;
- 3) Principio dell'universalità;
- 4) Principio dell'integrità;
- 5) Principio della veridicità, della correttezza e comprensibilità;
- 6) Principio della significatività e rilevanza;
- 7) Principio della flessibilità;
- 8) Principio della congruenza;
- 9) Principio della prudenza;
- 10) Principio della coerenza;
- 11) Principio della continuità e costanza;



agenzia regionale per i pagamenti
in agricoltura della Campania

- 12) Principio della comparabilità e verificabilità;
- 13) Principio della neutralità;
- 14) Principio della pubblicità;
- 15) Principio dell'equilibrio di bilancio;
- 16) Principio della competenza finanziaria;
- 17) Principio della competenza economica;
- 18) Principio della prevalenza della sostanza sulla forma

Previsioni relative alle entrate

FONTI FINANZIARIE	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
Contributo ordinario Regione per il funzionamento di AGEAC	€ 1.444.432,81	€ 4.622.019,25	€ 4.555.719,25
Contributo in conto capitale Regione per investimenti di AGEAC	€ 165.000,00	€ 100.000,00	€ 100.000,00
Entrate -partite di giro	€ 397.466,63	€ 1.342.181,35	€ 1.327.653,04
TOTALE	€ 2.006.899,44	€ 6.064.200,60	€ 5.983.372,29

Al momento la fonte di finanziamento è rappresentata dalle risorse assegnate annualmente dalla Regione Campania per il funzionamento di AGEAC

Previsioni di spesa

Le previsioni di spesa sono state quantificate nel rispetto dei principi contabili. Le stesse sono state predisposte in maniera tale da assicurare la copertura finanziaria nel triennio 2025-2027 delle spese di funzionamento, tenuto conto delle obbligazioni giuridiche in essere, dei contratti e di tutte le spese di carattere obbligatorio, oltre che dell'attribuzione all'Organismo Pagatore di competenze ulteriori rispetto a quelle già esercitate.

Si precisa, inoltre, che con legge regionale del 31 luglio 2025, n. 14 (pubblicata sul BURC n. 53 del 31 luglio 2025) è stato approvato l'“Assestamento del Bilancio di previsione finanziario per il triennio 2025-2027 e variazione di Bilancio della Regione Campania” e disposto il reperimento delle risorse aggiuntive per le annualità 2026 e 2027.

Ciò al fine di garantire:

- la verifica di eventuali scostamenti tra previsioni e fabbisogni reali;



agenzia regionale per i pagamenti
in agricoltura della Campania

- l'allineamento con le quote di risorse regionali effettivamente comunicate;
- la conformità ai vincoli di finanza pubblica e agli obiettivi di pareggio di bilancio

Tale rinvio assicura la verifica puntuale della compatibilità finanziaria e il presidio delle risorse in relazione all'andamento della gestione economico-finanziaria.

Le risorse rinviate all'assestamento regionale verranno allocate secondo le seguenti modalità:

1. Predisposizione di specifiche variazioni di bilancio interne a AGEAC;
2. Impegnabilità condizionata all'effettiva pubblicazione della legge regionale di assestamento;
3. Monitoraggio trimestrale degli equilibri di bilancio e comunicazione alla Regione.

I fabbisogni sono i seguenti:

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**

DENOMINAZIONE	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
Per il personale	695.116,72	3.998.507,58	3.998.507,58
Direttore generale	35.496,93	169.452,76	169.452,76
n. 3 Dirigenti	80.663,60	446.370,55	446.370,55
n. 13 Funzionari con incarico di posizione e q.	137.913,60	790.687,66	790.687,66
n. 30 Funzionari e.q.	289.663,60	1.690.011,44	1.690.011,44
n. 17 Istruttori	150.496,99	893.693,17	893.693,17
Ticket Mensa	882,00	8.292,00	8.292,00
Spese concorsuali	650.000,00	0,00	0,00
Formazione del personale	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Oneri di tesoreria	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Postazioni di lavoro	65.000,00	0,00	0,00
Servizio di fornitura e manutenzione stampanti di rete n. 5	4.982,81	4.219,25	3.583,49
Assistenza	2.738,50	0,00	0,00
Noleggio stampante	818,56	3.274,24	2.953,85
Cassetto aggiuntivo	96,62	386,50	246,14
Customer support	6,34	25,38	25,38
Gestione multiutenza	133,29	533,14	358,12
Installazione stampante	1.189,50	0,00	0,00
Servizi amministrativi e contabili in outsourcing tramite studio professionale (paghe, contributi, fatturazione).	20.000,00	50.000,00	50.000,00
Compenso professionale revisore	20.000,00	40.000,00	40.000,00
Costo per godimento beni di terzi	0,00	65.402,00	0,00



agenzia regionale per i pagamenti
in agricoltura della Campania



Affitto	0,00	39.000,00	0,00
Condominio	0,00	6.002,00	0,00
Ge.Se.Ce.Di	0,00	1.500,00	0,00
Pulizie	0,00	6.000,00	0,00
Utenze	0,00	12.900,00	0,00
Controlli in loco	0,00	300.000,00	300.000,00
Pagamento attività CAA convenzionati	0,00	100.000,00	100.000,00
Fondo di riserva spese correnti	4.333,28	13.890,42	13.628,18
Partite di giro	397.466,63	1.342.181,35	1.327.653,04
Totale Spese	2.006.899,44	6.064.200,60	5.983.372,29

Le spese per il personale previste per l'anno 2025 includono anche il rateo della tredicesima mensilità.

b) Altre informazioni riguardanti le . previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio:

Si rinvia per ogni altro aspetto a quanto descritto nella Relazione accompagnatoria.

Il Commissario
Michele Valentino Chiara