

## DECRETO DEL DIRETTORE

Oggetto: **D.D. 509/2019 - Approvazione Software di autorizzazione Impegni di spesa su progetti non istituzionali - Appendice al Regolamento amministrativo-contabile**

**VISTO** il documento istruttorio riportato in calce al presente decreto e ritenuto, per i motivi riportati nello stesso documento istruttorio e che vengono condivisi, di emanare il presente atto;

**VISTA** la L.R. 12.05.2022 n. 11 - Trasformazione dell'ASSAM nell'Agenzia per l'innovazione nel settore agroalimentare e della pesca "Marche Agricoltura Pesca";

**VISTI** il Regolamento Amministrativo-Contabile, approvato con decreto del Direttore n.509 del 30.09.2019;

**VISTA** la D.G.R. n. 816 del 27.06.2022 che proroga l'incarico di Direttore generale dell'Agenzia per i servizi nel settore agroalimentare delle Marche (ASSAM), oggi "Marche Agricoltura Pesca" al Dott. Andrea Bordoni;

## DECRETA

Di approvare la proposta formulata dal Responsabile del Procedimento e, per l'effetto:

- di approvare il software di autorizzazione impegni di spesa su progetti non istituzionali, ad integrazione del Regolamento amministrativo-contabile, approvato con Decreto del Direttore n. 509 del 30.09.2019;
- di nominare, ai sensi dell'art. 5 della Legge n. 241/1990, il "Responsabile Unico del Procedimento" nella persona del Rag. Mauro Mazzieri, responsabile P.O. "Gestione risorse strumentali, patrimoniali e contabilità dell'Agenzia";
- di dichiarare, in relazione al presente provvedimento, ai sensi dell'art. 47 del D.P.R. n. 445/2000, che il sottoscritto Direttore non si trova in situazioni, anche potenziali, di conflitto di interessi, e di attestare l'avvenuta verifica dell'inesistenza di altre situazioni di conflitto di interesse ai sensi dell'art. 6 bis della L.n. 241/90, degli artt. 6 e 7 del D.P.R. 62/2013 e della D.G.R. 64/2014;
- di pubblicare il presente atto per estremi sul sito [www.norme.marche.it](http://www.norme.marche.it) ed in forma integrale sul sito istituzionale dell'Agenzia, [www.amap.marche.it](http://www.amap.marche.it) sezione amministrazione trasparente, sottosezione bandi e contratti.

Si attesta che dal presente decreto non deriva alcun impegno di spesa a carico dell'AMAP.

**IL DIRETTORE**

**(Dott. Andrea Bordoni)**

Documento informatico firmato digitalmente



## DOCUMENTO ISTRUTTORIO

### Normativa di riferimento

- L.R. 12.05.2022 n. 11;
- L.R. 18.05.2004 n. 13;
- Regolamento Amministrativo e Contabile dell'A.S.S.A.M., approvato con decreto del Direttore n. 509 del 30.09.2019;
- Decreto Dirigente P.F. Contabilità n. 380 del 20.12.2019;
- Decreto Dirigente P.F. Contabilità n. 369 del 18.12.2020;
- Decreto Dirigente P.F. Contabilità n. 53 del 04.02.2022.

### Motivazione

Con legge regionale 12.05.2022 n. 11 l'ASSAM è stata trasformata in ente pubblico non economico denominato Agenzia per l'innovazione nel settore agroalimentare e della pesca "Marche Agricoltura Pesca".

L'articolo 17 della predetta legge stabilisce quanto segue:

- al comma 5: *Gli organi in carica alla data di entrata in vigore di questa legge continuano ad esercitare la loro funzione fino alla entrata in carica dei nuovi organi.*
- al comma 6: *Le strutture in essere alla data di entrata in vigore di questa legge operano fino alla completa costituzione delle nuove strutture.*
- al comma 7: *Nelle more dell'adozione degli atti, previsti da questa legge, continuano ad applicarsi le disposizioni previgenti.*

Negli ultimi anni la direzione di ASSAM, ora AMAP, ha avviato una fase di generale riassetto interno riorganizzando le posizioni dirigenziali di funzioni, ridefinendo le posizioni organizzative e le relative competenze.

Il processo di riorganizzazione dell'Agenzia si è reso necessario per assicurare una maggior efficienza e migliorare l'integrazione funzionale tra le attività tecniche, siano esse di carattere istituzionale o commerciale, e le funzioni amministrativo-contabili.

Ne è derivata la necessità di adottare nuove procedure amministrativo-contabili che rispondano anche alle esigenze di reporting e di contabilità analitica. Ciò al fine di mettere in atto un sistema di controllo contabile della spesa che garantisca il monitoraggio preventivo dei flussi monetari di entrata e delle disponibilità finanziarie in uscita.

Con decreto del Direttore n. 509 del 30.09.2019 è stato approvato il Regolamento amministrativo e contabile. Tale Regolamento descrive, nell'ambito dei cicli formalizzati, le modalità operative relative alle diverse fasi dei cicli stessi individuando e definendo le funzioni coinvolte, le figure professionali necessarie, il corretto flusso di attività sotto il profilo operativo ed amministrativo, i relativi controlli, nonché i livelli di autorizzazione necessari per l'effettuazione delle transazioni.

L'applicazione pratica del "punto 7.2 ciclo passivo" del Regolamento amministrazione-contabile che recita: *"per la realizzazione di ogni evento contabile del ciclo passivo è sempre necessario effettuare una verifica preliminare della disponibilità di budget del singolo progetto a cui si riferisce l'acquisto. In caso di mancata disponibilità di risorse la realizzazione del costo non può essere autorizzata [...]"* ha reso problematico autorizzare gli impegni di spesa su quei progetti, denominati COMMERCIALI e NON DI NATURA ISTITUZIONALE, le cui entrate sono principalmente collegate allo svolgimento di attività di servizi (analisi di laboratorio, certificazioni di qualità, ecc.) o di vendite di beni (attività propria dei vivai).



Tali progetti, le cui attività sono fortemente legate al mercato, sono soggetti a fluttuazioni nel fatturato dovute alla stagionalità (vedi per esempio i vivai) e/o all'andamento della domanda.

Pertanto, l'applicazione letterale del punto 7.2 del Regolamento su tali progetti ha mostrato i suoi limiti rendendo impossibile autorizzare gli impegni di spesa in quei periodi in cui le entrate per fatturato non erano sufficienti a coprire i costi. La questione è stata portata a conoscenza della dirigenza amministrativa e della direzione, che ha riscontrato la necessità di:

- trovare nell'immediato una soluzione al problema autorizzando verbalmente che sui progetti commerciali fossero autorizzati impegni di spesa fino a concorrenza del 30% (trenta) del fatturato previsionale;
- individuare nel dott. Omenetti Luca (già collaboratore esterno AMAP incaricato con decreto del Dirigente n. 380/2019 e proroga dell'incarico con i decreti del dirigente n. 369/2020 e n. 53/2022) di studiare una procedura consona a superare la criticità riscontrata.

Il dott. Omenetti ha messo a punto un "software autorizzativo" – il cui "Manuale" è allegato al presente atto, per farne parte integrante e sostanziale – in grado di gestire i progetti commerciali per mezzo dell'applicazione di parametri di ripartizione dei costi e di riconoscimento delle entrate su base mensile. La procedura ha reso possibile "spalmare" su dodici mesi il costo del personale (mentre l'impegno di spesa è semestrale) e riconoscere al progetto una quota (il cui valore deve essere stabilito a priori dalla dirigenza o dal direttore) "percentuale di anticipo delle entrate commerciali" che sia indipendente dalla stagionalità della domanda. Il tutto al fine di garantire la continua operatività del progetto in un'ottica prudenziale.

Il software è stato testato per un periodo di circa due mesi e ritenendolo idoneo a rispondere alle esigenze dell'Agenzia lo si sottopone all'approvazione del direttore alle seguenti condizioni:

- formalizzare la procedura di autorizzazione all'impegno di spesa su progetti commerciali le cui entrate non possono essere accertate per intero ad inizio anno in quanto derivanti da emissione di fatture per prestazione di servizi o vendita di beni derivanti dalla domanda di mercato e pertanto inserire il "software autorizzativo" come appendice al "punto 7.2 ciclo passivo";
- adottare l'applicazione del suddetto software su tutti i progetti che possono trovarsi in temporanee situazioni di deficit (entrate minori delle uscite);
- continuare a testare l'affidabilità e la rispondenza della procedura per un ulteriore periodo di ulteriori dodici mesi;
- suggerire che venga adottata quale "percentuale di anticipo delle entrate commerciali" la cifra del 30% (trenta per cento) reputata all'atto pratico in grado di rispondere sia ad esigenze di prudenza che ha quelle di operatività del progetto;
- autorizzare gli impegni di spesa, nel caso in cui le entrate commerciali effettive superino quelle previsionali, fino a concorrenza del maggior ricavo conseguito. Ipotesi non prevista dal "software autorizzativo".

### **Esito dell'istruttoria e proposta**

Per quanto esposto si propone di procedere all'adozione di un atto conforme alle risultanze dell'istruttoria al fine:

- di approvare il software di autorizzazione impegni di spesa su progetti non istituzionali, ad integrazione del Regolamento amministrativo-contabile, approvato con Decreto del Direttore n. 509 del 30.09.2019;
- di pubblicare il presente atto per estremi sul sito [www.norme.marche.it](http://www.norme.marche.it) ed in forma integrale sul sito istituzionale dell'Agenzia, [www.amap.marche.it](http://www.amap.marche.it) sezione amministrazione trasparente, sottosezione bandi e contratti;



Si attesta che dal presente decreto non deriva alcun impegno di spesa a carico dell'AMAP.

Il sottoscritto responsabile del procedimento dichiara, in relazione al presente provvedimento, ai sensi dell'art. 47 del D.P.R. n.445/2000 e del dell'art.6 bis della Legge 241/1990, di non trovarsi in situazioni, anche potenziali, di conflitto d'interesse.

## **IL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO**

**(Rag. Mauro Mazzieri)**

Documento informatico firmato digitalmente

**ALLEGATI**  
**(N. 1 allegato)**

