

**Nota integrativa allo Stato Patrimoniale ed al Conto Economico
esercizio 2016****Criteri di formazione**

Il presente bilancio è stato redatto così come previsto dai D.lgs. n. 118/2011 e 126/2014, in base alle risultanze della contabilità generale, rilevando le poste di costo e ricavo secondo il principio della competenza economica, con il metodo della partita doppia.

Si fa inoltre presente che, diversamente dalla contabilità finanziaria, nella contabilità economica vengono contabilizzate poste di costo non correlate ad uscite finanziarie, quali gli ammortamenti, i risconti, i ricavi/costi derivanti dagli accertamenti/impegni pluriennali delle vendite dei beni della riforma fondiaria e della debitoria ICI pregressa, i prelievi dai fondi residui perenti, ecc., che incidono sul risultato d'esercizio.

Criteri di valutazione

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza nella prospettiva della continuazione dell'attività.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

In particolare, i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono stati i seguenti.

STATO PATRIMONIALE**ATTIVO**

Immobilizzazioni - Voce B - € 2.092.483,89

Immateriali - BI - € 90.443,36

Voce BI 4 - Concessioni, licenze, marchi e diritti simili - € 4.114,83.

Nell'anno 2016 sono state acquistate delle licenze d'uso AVIRA per €. 2.812,80. La quota di ammortamento è di €. 733,66 - Aliquota di ammortamento applicata 20%, ridotta del 50% per gli acquisti effettuati nell'esercizio di competenza.

Voce BI 6 - Immobilizzazioni in corso ed acconti - € 0,00.

L'importo dell'esercizio 2015 di €. 2.812,80 è confluito nella voce precedente BI 4 - .

Voce BI 9 - Altre - € 86.328,53.

In tale voce, del valore netto complessivo di €. 86.328,53, sono state registrate le spese sostenute di €. 73.284,14 per lavori di manutenzione straordinaria degli impianti elettrici e rete dati, completati nel corso dell'esercizio 2016, agli uffici di proprietà della regione Basilicata utilizzati dall'Agenzia in località Pantanello ed inoltre sono stati sostenuti costi iniziali inerenti il progetto del Polo delle Biotecnologie. La quota di ammortamento è di €. 28.104,38 - Aliquota di

ammortamento applicata 20%, ridotta del 50% per gli acquisti effettuati nell'esercizio di competenza.

Materiali – Voce BIII - € 1.999.040,53

Voce BIII 2 – Altre immobilizzazioni materiali - €. 1.999.040,53

I cespiti sono iscritti, in base alla tipologia dei beni, al costo di acquisto/al costo di costruzione/al valore derivante dalla rendita catastale rivalutata ed il valore è al netto della quota di ammortamento di €189.389,24. – Aliquota di ammortamento applicata 3%, ridotta del 50% per gli acquisti effettuati nell'esercizio di competenza. - Ovviamente fa eccezione il valore dei suoli che non è ammortizzabile.

Voce BIII 2.1 – Terreni - €. 150.806,25.

In questa voce è riportato il valore attribuito ai terreni agricoli (pascolo e seminativo) presso l'A.A.S.D. Pantano di Pignola per l'importo di €. 150.806,25.

Nel corso dell'esercizio 2016 con la delibera n. 162 del 05.09.2016, è stata approvata la cessione a titolo gratuito in favore del Comune di Matera del suolo edificabile in Via Cererie in Matera. L'importo di €. 212.315,73 è stato stornato dallo stato Patrimoniale e registrato tra le insussistenze dell'attivo alla voce E25b del conto economico.

Voce BIII 2.2 – Fabbricati - €. 1.424.316,71.

In questa voce è riportato:

1. il costo di acquisizione del suolo edificabile e della costruzione del fabbricato dell'A.A.S.D. "Pollino" nel comune di Rotonda, il valore netto finale è di €. 494.458,40 e la quota di ammortamento dell'anno 2016 è di €. 19.185,97;
2. la rendita catastale rivalutata dell'A.A.S.D. "Pantano di Pignola" comprensiva di tutte le manutenzioni straordinarie effettuate negli anni precedenti di €. 929.858,31 e la quota di ammortamento dell'anno 2016 è di €. 35.861,72.

Voce BIII 2.3 – Impianti e macchinari - €. 158.631,41.

La voce è stata incrementata dagli acquisti di macchinari agricoli per l'importo complessivo di €. 36.442,70. La quota di ammortamento è di €. 23.077,48. – Aliquota di ammortamento applicata 12,50%, ridotta del 50% per gli acquisti effettuati nell'esercizio di competenza.

Voce BIII 2.4 – Attrezzature industriali e commerciali - €. 216.409,28.

A seguito della cessione a titolo gratuito del ramo d'azienda, denominato "Dipartimento Ricerca" della Metapontum Agrobios s.r.l. in liquidazione, avvenuta nell'anno 2013, l'Agenzia, in questa voce ha considerato il trasferimento, a costo zero, di n.582 attrezzature varie di ricerca. I cespiti sono stati registrati ed ammortizzati con il valore simbolico di €. 0,01 ciascuno. Nel corso dell'anno 2016 sono state acquistate attrezzature scientifiche sia di laboratorio sia per il servizio meteorologico per l'importo complessivo di €. 80.045,05. La quota di ammortamento è di €. 50.042,57 – Aliquota di ammortamento applicata 20%, ridotta del 50% per gli acquisti effettuati nell'esercizio di competenza.

Voce BIII 2.5 – Mezzi di trasporto - €. 5.553,47.

Vengono considerate tutte le autovetture dell'Agenzia, compreso l'acquisto di n. 1 trattore agricolo. Nel corso dell'esercizio 2016 non sono stati acquistati mezzi di trasporto. La quota di ammortamento è di €. 27.309,51 – Aliquota di ammortamento applicata 25%.

Voce BIII 2.6 – Macchine per ufficio ed hardware - €. 37.960,89.

A seguito della cessione a titolo gratuito del ramo d'azienda, denominato "Dipartimento Ricerca" della Metapontum Agrobios s.r.l. in liquidazione, avvenuta nell'anno 2013, l'Agenzia ha considerato il trasferimento, a costo zero, di n.381 mobili e macchine d'ufficio. I cespiti sono stati registrati ed ammortizzati con il valore simbolico di €. 0,01 ciascuno. Nel corso dell'esercizio 2016 sono state acquistate attrezzature informatiche per €. 7.500,00. La quota di ammortamento è di €. 23.741,21 – Aliquota di ammortamento applicata 20%, ridotta del 50% per gli acquisti effettuati nell'esercizio di competenza.

Voce BIII 2.7 – Mobili ed arredi - €. 5.362,52.

Nel corso dell'esercizio 2016 è stati acquistati arredi per €. 994,30. La quota di ammortamento è di €. 1.311,20 – Aliquota di ammortamento applicata 12,50%, ridotta del 50% per gli acquisti effettuati nell'esercizio di competenza.

Voce BIII 2.99 – Altri beni materiali - €. 0,00.

In questa voce è confluita la manutenzione straordinaria dei beni della Riforma Fondiaria che, nella contabilità finanziaria, è gestita su capitoli di spesa in c/capitale. Poiché tali beni sono gestiti dall'Agenzia *unicamente per la loro dismissione* (beni merce), da un punto di vista prettamente economico i costi sostenuti per la loro manutenzione sono da considerare costi d'esercizio da imputare, quindi, a conto economico. Per tale motivo, le spese sostenute in ciascun esercizio, vengono completamente ammortizzate proprio al fine di allineare la contabilità finanziaria a quella economico-patrimoniale. Nell'esercizio 2016 la spesa sostenuta è stata di €. 8.859,57 e di conseguenza completamente ammortizzata.

Voce BIII 3 – Immobilizzazioni in corso ed acconti – €. 0,00.

L'importo dell'esercizio 2015 di €. 12.021,72 è confluito nella manutenzione straordinaria sui beni della Riforma Fondiaria per €. 8.859,57. La differenza di €. 3.162,15 è stata registrata tra le insussistenze dell'attivo.

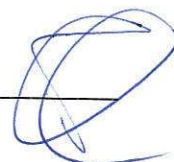
Finanziarie – Voce BIV - €. 3.000,00

Tra le immobilizzazioni finanziarie, a seguito della cessione a titolo gratuito del ramo d'azienda denominato "Dipartimento Ricerca" della Metapontum Agrobios s.r.l. in liquidazione, nell'esercizio 2013 è stata registrata e completamente svalutata la partecipazione nominale di € 5.390,00 nella S.C.R.L. "CERTA" con sede in Foggia. Risulta in essere la partecipazione in Acqua Spa con sede in Matera per l'importo di €. 3.000,00 iscritta al costo storico d'acquisizione alla voce BIV 1b.

Attivo circolante – Voce C – € 8.130.996,40

Crediti – Voce CII - €. 6.825.990,32

I residui attivi risultanti al 31/12/2016 dalla contabilità finanziaria a seguito del Riaccertamento ordinario dei Residui al 31.12.2016, ammontano ad €. 5.656.720,73 e discordano dalla voce CII di €. 6.825.990,32 per la somma di €.



1.169.269,59 per le motivazioni dettagliate nelle voci CII 3.

Voce CII 2 – Crediti per trasferimenti e contributi - €. 4.288.511,65.

I crediti rilevati verso le amministrazioni pubbliche per €. 4.094.794,30 ed altri soggetti per €. 193.717,35 sono riferiti a trasferimenti annuali da parte della Regione per le spese di funzionamento dell'Agenzia e del Centro Ricerche Agrobios; da trasferimenti e/o contributi dalla Regione, dallo Stato - MIUR, U.E. dall'Ente Parco Pollino e da altri enti e soggetti sia per progetti di ricerca del C.R.A. sia per i progetti relativi alle attività dei Servizi di Sviluppo Agricolo dell'Agenzia.

Voce CII 3 – Crediti verso clienti ed utenti - €. 2.214.292,73.

I crediti rilevati riguardano soprattutto l'attività di dismissione e gestione dei beni della Riforma Fondiaria, i proventi per l'attività del Centro ricerche Agrobios e i proventi della PLV delle AA.AA.SS.DD. dei servizi di sviluppo agricolo dell'Agenzia. Tale importo è stato **ridotto**:

di €. 11.814,92 pari al saldo del conto corrente postale al 31.12.2016 riportato nella Voce CIV 2;

di €. 259.368,20 corrispondente al fondo crediti di dubbia esigibilità ricalcolato al 31.12.2016.

Inoltre, la dismissione dei beni della Riforma Fondiaria, avviene anche con pagamenti rateizzati da parte degli acquirenti e registrati nella CO.FI. con accertamenti pluriennali, esigibili oltre l'esercizio successivo, per l'importo complessivo di €. 1.440.452,71.

Tale importo scaturisce dalle seguenti operazioni effettuate solo nella contabilità economica che hanno rettificato la voce A4b del conto economico così come si riporta di seguito:

voce al 01.01.2016 €. 1.922.693,08;

RIDUZIONE per €. 724.084,53 rappresentata per €. 682.276,08 dalle rate derivanti dalle vendite effettuate negli esercizi precedenti il cui accertamento pluriennale è stato registrato nell'esercizio in corso e per €. 41.808,45 dall'incasso anticipato in unica soluzione di atti di vendita rateizzati.

INCREMENTO per €. 241.844,16 derivante dalle vendite rateizzate, effettuate nell'esercizio 2016, il cui accertamento sarà rilevato negli esercizi successivi.

Voce CII 4 – Altri crediti - €. 323.185,94.

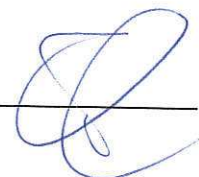
I crediti rilevati riguardano soprattutto i rimborsi e recuperi vari da altre amministrazioni pubbliche e da soggetti privati sia per l'attività di funzionamento dell'Agenzia sia per quella del Centro ricerche Agrobios.

Disponibilità liquide - Voce CIV - €. 1.305.006,08

Le disponibilità liquide risultano essere composte al 31.12.2016, da €. 1.293.191,16 sul conto acceso presso la Banca d'Italia - Voce CIV 1 e da €. 11.814,92 in essere sul conto corrente postale dell'Agenzia - Voce CIV 2.

Ratei e Risconti - Voce D - €. 5.737,32

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale. Essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo. I risconti attivi finali si riferiscono alle tasse di circolazione ed ai premi assicurativi sulle autovetture che hanno rettificato i costi



della voce B18 del conto economico dove sono stati registrati anche i risconti iniziali.

PASSIVO

Patrimonio netto - Voce A) - €. 8.985.857,28

Il risultato economico dell'esercizio 2016 è di €. 31.019,38.

B) Fondi per rischi ed oneri - €. 727.119,45

In questa voce sono stati registrati si seguenti fondi:

Fondo Residui perenti	€. 22.878,45;
Fondo Rischi spese legali	€. 235.446,51;
Fondo accantonamento di eccedenze di entrate riaccertate destinate al finanziamento di nuove spese correnti (R.S.R.)	€. 420.794,49;
Fondo accantonamento di eccedenze di entrate riaccertate destinate al finanziamento di nuove spese in conto capitale (R.S.R.)	€. 30.000,00;
Fondo di riserva per spese obbligatorie	€. 9.000,00;
Fondo di riserva per spese impreviste	€. 9.000,00.

C) Trattamento di fine rapporto - €. 209.126,04

Questa voce riguarda il debito nei confronti del personale Agrobios per il T.F.R. accantonato a tutto il 31.12.2012 ed incassato dall'Agenzia nel 2016.

D) Debiti - €. 307.114,84

I residui passivi risultanti al 31/12/2016 dalla contabilità finanziaria a seguito del Riaccertamento ordinario dei Residui al 31.12.2016, ammontano ad €. 1.319.113,90 e discordano dalla voce Debiti di €. 307.114,84 in quanto, nella contabilità finanziaria i residui passivi equivalgono agli impegni rimasti da pagare al 31.12.2016, mentre nella contabilità economica i debiti si rilevano all'atto della liquidazione dell'importo da pagare tranne per i macroaggregati 104 - 203 - 204 (trasferimenti correnti, contributi e trasferimenti in c/capitale) che vengono rilevati all'atto dell'impegno di spesa.

Voce D2 - Debiti verso i fornitori - €. 33.990,58

Voce D4 - Debiti per trasferimenti e contributi - €. 32.560,01

Voce D5 - Altri debiti - €. 240.564,25

Voce D5 b - verso istituti di previdenza e sicurezza sociale - €. 29.540,22 -

Questi debiti sono relativi a contributi previdenziali e contributi di previdenza complementare, accantonati e versati nell'esercizio 2017 alle loro scadenze naturali.

Voce D5 d - altri €. 211.024,03 -

In questa voce troviamo i debiti per la produttività sia nei confronti del personale Agrobios sia nei confronti del personale precario il cui contratto è scaduto il 31.12.2014; i debiti verso i professionisti (avvocati, docenti...ecc.); debiti vari per la gestione del protocollo, per viaggi e trasferte effettuati per lo svolgimento delle attività dei servizi di sviluppo agricolo ecc..

CONTO ECONOMICO

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

Nei ricavi sono stati registrati gli accertamenti derivanti da trasferimenti della Comunità Europea, del MIPAF, della Regione, di altri soggetti pubblici e privati, dalla dismissione dei beni della Riforma Fondiaria, dalle indennità di espropriazione/occupazione e da entrate proprie derivanti dalle vendite dei prodotti agricoli e dai servizi erogati dall'Agenzia. Si precisa, inoltre, che le entrate della Riforma Fondiaria, non costituiscono entrate in c/capitale in quanto i beni venduti sono gestiti dall'Agenzia ai soli fini della dismissione e i proventi derivanti dalla loro vendita sono destinati sia alla copertura dei costi diretti della gestione di Riforma sia alla gestione delle attività di sviluppo ai sensi della L.R. 47/2000.

Descrizione	31/12/2016
A 3) Proventi da trasferimenti e contributi	4.914.854,38
A 4) Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	709.617,55
A 8) Altri ricavi e proventi diversi	199.359,40
T O T A L E	5.823.831,33

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

Come già anticipato in merito ai residui passivi, la contabilità generale registra il costo al momento della liquidazione fatta eccezione per i trasferimenti e/o contributi il cui costo è registrato all'atto dell'impegno di spesa. I componenti negativi della gestione pari ad €. 5.576.714,45 sono rappresentati essenzialmente dalle uscite depurate degli oneri finanziari C20, C21 e degli oneri straordinari E 25 successivamente dimostrati.

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI - Voce C 20 - C 21 - €. 7.068,13

I proventi finanziari pari ad €. 49,96 sono rappresentati dagli interessi sugli incassi fruttiferi della tesoreria. Mentre gli interessi ed altri oneri finanziari, pari ad €. 7.118,09, sono i costi sostenuti per la gestione del conto corrente postale e gli interessi passivi maturati a seguito all'opposizione di un decreto ingiuntivo.

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI -

Voce E 24c - €. 322.062,20

In questa voce sono state registrate le sopravvenienze attive derivanti da economie effettuate sugli impegni a residui, la riduzione del fondo residui perenti e l'annullamento dell'importo degli impegni relativi alla debitoria ICI al 01.01.2016 in quanto il debito sarà rilevato all'atto della liquidazione annuale.

Voce E 25 b - €. 428.345,13

In questa voce sono state registrate:

- insussistenze dell'attivo per €. 212.315,73 in quanto nel corso dell'esercizio 2016 con la delibera n. 162 del 05.09.2016, è stata approvata la cessione a titolo gratuito in favore del Comune di Matera del suolo edificabile in Via Cererie in Matera;
- sopravvenienze passive da riaccertamento ordinario dei residui per €. 207.272,85;
- sopravvenienza passiva di €. 8.756,55 per il pagamento ai sensi della L.R. 29/83, dell'integrazione del trattamento di fine servizio di un ex dipendente ALSIA.