

A.L.S.I.A.

(Agenzia Lucana per lo Sviluppo e l'Innovazione in Agricoltura)

**Nota integrativa allo Stato Patrimoniale ed al Conto Economico
esercizio 2019****Criteria 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, che incidono sul risultato d'esercizio.

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

STATO PATRIMONIALE**ATTIVO - €. 13.173.656,19****Immobilizzazioni - Voce B - € 2.726.566,04****Immateriali - BI - € 714.480,11****Voce BI 3 - Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno -
€ 28.093,91.**

Nell'anno 2019 sono state acquistate licenze d'uso permanenti per €. 18.629,08 a valere sulla missione 16.03. La quota di ammortamento 11.535,56 è confluita per l'importo di €. 1.576,22 nei costi della missione 14.03 e per €. 9.959,34 della missione 16.03. - L'aliquota di ammortamento applicata 33,33%, ridotta del 50% per gli acquisti effettuati nell'esercizio 2019, mentre per gli acquisti fatti precedentemente l'aliquota applicata è stata del 20%.

Voce BI 9 - Altre - € 686.386,20.

Nell'anno 2019, la spesa complessiva sostenuta sulla missione 16.03 di €. 635.503,18 riguarda la ristrutturazione edilizia e riqualificazione energetica del costituendo polo delle agro-biotecnologie di Pantanello. La quota di ammortamento di €. 112.134,93 è a valere sulla missione 16.03 per €. 110.979,10 e per €. 1.155,83 sulla missione 14.03. - Aliquota di ammortamento applicata 20%, ridotta del 50% per gli acquisti effettuati nell'esercizio di competenza.

Materiali - Voce BIII - € 2.008.485,93**Voce BIII 2 - Altre immobilizzazioni materiali - €. 2.008.485,93**

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 €.

Voce BIII 2.2 – Fabbricati - €. 1.273.402,14.

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 €.

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 €.
2. la rendita catastale rivalutata dell'A.A.S.D. "Pantano di Pignola" comprensiva di tutte le manutenzioni straordinarie effettuate negli anni precedenti. Nell'anno 2019 è stata fatta manutenzione straordinaria per lavori di adeguamento impianto elettrico e di telefonia per l'importo di €.

Voce BIII 2.3 – Impianti e macchinari - €. 158.811,44.

Nel corso dell'anno 2019 sono stati acquistati macchinari agricoli per le aziende sperimentali per l'importo complessivo di €.

Voce BIII 2.4 – Attrezzature industriali e commerciali - €. 354.363,01.

Nel corso dell'anno 2019 sono state acquistate attrezzature scientifiche per il totale complessivo di €.

Voce BIII 2.5 – Mezzi di trasporto - €. 0,00.

Nel corso dell'esercizio 2019 non sono stati acquistati mezzi di trasporto.

Voce BIII 2.6 – Macchine per ufficio ed hardware - €. 68.918,77.

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 €.

acquistate attrezzature informatiche per €. 33.043,06 di cui €. 31.042,26 a valere sulla missione 16.03 ed €. 2.000,08 a valere sulla missione 14.03. La quota di ammortamento è di €. 24.034,82 attribuibile per €. 23.080,78 sulla missione 16.03 e per €. 954,04 sulla missione 14.03 – Aliquota di ammortamento applicata 20%, ridotta del 50% per gli acquisti effettuati nell'esercizio di competenza.

Voce BIII 2.7 – Mobili ed arredi - €. 2.184,32.

Nel corso dell'esercizio 2019 non sono stati acquistati arredi. La quota complessiva di ammortamento è di €. 700,60 attribuibile alla missione 16.03 – Aliquota di ammortamento applicata 12,50%.

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 2019 la spesa sostenuta è stata di €. 36.302,11 e di conseguenza completamente ammortizzata.

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

Finanziarie – Voce BIV - €. 3.600,00

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" in liquidazione con sede in Foggia.

Risulta in essere la partecipazione in Acqua Spa in liquidazione con sede in Matera per l'importo di €. 3.000,00 iscritta al costo storico d'acquisizione.

L'Agenzia, a far data dal 16.11.2001, ha una partecipazione di euro 25,00 nella **Cantina di Venosa s.c. a r.l.** Nel corso dell'assemblea ordinaria dei soci del 6.12.2018 è stata approvata la proposta avanzata dal Consiglio di Amministrazione della Cantina (delibera n. 627 del 26.10.2018) di capitalizzare la differenza di € 163.111,00, tra la posta in bilancio tra le passività "Ristorni a soci vendemmia 2017" di € 784.399,01 ed il totale dell'uva conferita per la stessa vendemmia di € 621.288,00, con l'emissione di nuove azioni a favore dei soci aventi diritto per il conferimento effettuato. In seguito a tale decisione, la Cantina ha riconosciuto all'ALSIA (nel corso dell'esercizio 2019) n. 23 azioni sociali dell'importo nominale di € 25,00 per un ammontare complessivo di € 575,00. Pertanto è stata registrata alla voce BIV 1b, la partecipazione alla Cantina di Venosa per l'importo totale di €. 600,00.

Attivo circolante – Voce C – € 10.434.107,48

Rimanenze – Voce CI - €. 23.022,99

Al 31.12.2019 sono state registrate le rimanenze di prodotti finiti dell'AASD Pantano di Pignola - balloni di fieno e di paglia - per un totale stimato di €. 8.045,00 e per le AASD di Incoronata, Gaudiano, Bosco Galdo, Pantano e Nemoli sono stati registrate le rimanenze di mezzi tecnici e gasolio agricolo al valore di acquisto di €. 14.977,99.

Crediti – Voce CII - €. 4.903.623,75

I residui attivi risultanti al 31/12/2019 dalla contabilità finanziaria a seguito del Riaccertamento ordinario dei Residui al 31.12.2019, ammontano ad €. 5.205.032,08 e discordano dalla voce CII per la somma di €. 301.408,33 (F.C.D.E. ricalcolato al 31.12.2019 per €. 295.550,67 e il saldo del c/c postale per €. 5.857,66).

Voce CII 2 – Crediti per trasferimenti e contributi - €. 3.771.792,44.

I crediti rilevati verso le amministrazioni pubbliche per €. 3.379.687,07 sono riferiti ai seguenti trasferimenti: €. 3.004.850,24 riguardante il progetto di riqualificazione del Polo delle Biotecnologie di Pantanello; €. 127.568,00 riguardanti i progetti della misura 16.1 PSR 2014 – 2020; €. 245.919,43 per attività fitosanitarie, di ricerca e biodiversità; €. 1.349,40 quali somme anticipate per il progetto GO – AGROTECH.

I crediti rilevati verso altri soggetti per €. 392.105,37 riguardano diversi trasferimenti e/o contributi per progetti di ricerca del C.R.A. dell’Agenzia.

Voce CII 3 – Crediti verso clienti ed utenti - €. 742.910,57.

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 per il totale in finanziaria di €. 1.044.318,90. Tale importo è stato **ridotto**:

- di €. 5.857,66, riportato nella Voce CIV 2, pari all’importo del conto corrente postale risultante al 31.12.2019.
- di €. 295.550,67 corrispondente al F.C.D.E. ricalcolato al 31.12.2019.

Voce CII 4 – Altri crediti - €. 388.920,74.

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 - €. 5.507.460,74.

Le disponibilità liquide risultano essere composte al 31.12.2019, da €. 5.501.603,08 sul conto acceso presso la Banca d’Italia - Voce CIV1b e da €. 5.857,66 in essere sul conto corrente postale dell’Agenzia – Voce CIV 2.

Ratei e Risconti - Voce D - €. 12.982,67

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 e sul patrimonio immobiliare che hanno rettificato i costi della voce B18 del conto economico dove sono stati registrati anche i risconti iniziali.

PASSIVO - €. 13.173.656,19**Patrimonio netto – Voce A) – €. 12.533.259,64**

Il risultato economico dell’esercizio 2019 è di €. 661.961,98.

B) Fondi per rischi ed oneri - €. 243.771,47

In questa voce sono stati registrati il Fondo Residui perenti per €. 22.878,45 ed il Fondo Rischi spese legali per €. 220.893,02.

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 - €. 187.499,04

I residui passivi risultanti al 31/12/2019 dalla contabilità finanziaria a seguito del Riaccertamento ordinario dei Residui al 31.12.2019, ammontano ad €. 1.157.721,52 e discordano dalla voce Debiti di €. 187.499,04 in quanto, nella contabilità finanziaria i residui passivi equivalgono agli impegni rimasti da pagare al 31.12.2019, 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 - €. 2.143,40

Voce D4 - Debiti per trasferimenti e contributi - €. 0,00

Voce D5 - Altri debiti - €. 185.355,64

Voce D5 a - tributari - €. 33.582,83 -

Questi debiti sono relativi alle ritenute fiscali maturate nel mese di dicembre 2019 e versate nel mese di gennaio 2020.

Voce D5 b - verso istituti di previdenza e sicurezza sociale - €. 63.789,03 -

Questi debiti sono relativi a contributi previdenziali e contributi di previdenza complementare, accantonati e versati nell'esercizio 2020 alle loro scadenze naturali.

Voce D5 d - altri €. 87.983,78 -

In questa voce troviamo i debiti verso i professionisti, debiti vari per acquisti di beni e servizi, per la gestione del protocollo, per viaggi e trasferte effettuati per lo svolgimento delle attività dei servizi di sviluppo agricolo e del centro ricerche Agrobios ecc..

CONTI D'ORDINE - €. 662.422,04

In questa voce troviamo gli impegni, assunti nell'esercizio 2019 e precedenti, a valere sugli esercizi futuri, imputati all'esercizio 2020 €. 608.484,55 e all'esercizio 2021 €. 53.937,49.

CONTO ECONOMICO**A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE**

Nei ricavi sono stati registrati gli accertamenti derivanti da trasferimenti della Comunità Europea, 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 e ss.mm.ii.

Descrizione	31/12/2019
A 3) Proventi da trasferimenti e contributi	3.943.466,27
A 4) Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	567.062,37
A 8) Altri ricavi e proventi diversi	778.046,29
T O T A L E	5.288.574,93

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 €. 4.243.467,36 sono rappresentati essenzialmente dalle uscite depurate degli oneri finanziari C20, C21 e dai proventi ed oneri straordinari, voce E) successivamente dimostrati.

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI - Voce C 20 - C 21 € 0,15

I proventi finanziari pari ad €. 0,15 sono rappresentati dagli interessi sugli incassi fruttiferi della tesoreria.

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI - Voce E24 - E25 € 4.142,74

Voce E 24 c - € 107.002,64

In questa voce sono state registrate:

- la riduzione del Fondo Crediti di Dubbia e Difficile Esazione di €. 105.897,73 rideterminato al 31.12.2019;
- l'economia di €. 1.104,91 nell'ambito del macroaggregato 104 (trasferimenti correnti).

Voce E 25 b - € 102.859,90

In questa voce sono state registrate le sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo determinate con il riaccertamento ordinario dei residui 2019.

IMPOSTE 26 - € 387.288,48

In questa voce di €. 387.288,48 sono state registrate l'imposta IRES per €. 289.610,00 e l'imposta IRAP per €. 97.678,48.