

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 2022**

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

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO - € 12.729.275,10

Immobilizzazioni - Voce B - € 3.637.989,26

Immateriali - BI - € 1.793.673,06

Voce BI 3 - Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno - € 55.270,36.

Nell'anno 2022 sono stati acquistati software per l'importo di €. 47.877,11 la cui spesa è stata sostenuta sulla missione 16.03. La quota di ammortamento di €. 41.810,60 è confluita per l'importo di €. 682,34 nei costi della missione 14.03 e per €. 41.128,26 della missione 16.03. - L'aliquota di ammortamento applicata 33,33% ridotta del 50% per gli acquisti effettuati nell'esercizio di competenza.

Voce BI 9 - Altre - € 1.738.402,70

Nell'anno 2022, la spesa complessiva sostenuta sulla missione 16.03 di €. 134.750,15 riguarda i lavori per la Sala convegni dell'A.A.S.D. di Pantanello. La quota di ammortamento di €. 687.192,97 è a valere sulla missione 16.03 per €. 686.615,06 e per €. 577,91 sulla missione 14.03. - Aliquota di ammortamento applicata 20%, ridotta del 50% per gli acquisti effettuati nell'esercizio di competenza.

Materiali - Voce BIII - € 1.840.716,20

Voce BIII 2 - Altre immobilizzazioni materiali - € 1.840.716,20

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 che non è ammortizzabile.

Voce BIII 2.2 – Fabbricati - €. 1.106.908,14

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 €.55.498,00 il cui costo è a valere sulla missione 16.03.- Aliquota di ammortamento applicata 3%, ridotta del 50% per gli acquisti effettuati nell'esercizio di competenza.

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 €. **387.521,40** e la quota di ammortamento 2022 è di €. **19.478,78**;
2. il valore dell'A.A.S.D. "Pantano di Pignola" è comprensivo di tutte le manutenzioni straordinarie effettuate negli anni precedenti. Il valore netto finale è di €. **719.386,74** e la quota di ammortamento dell'anno 2022 è di €. **36.019,22**.

Voce BIII 2.3 – Impianti e macchinari - €. 254.609,49

Nel corso dell'anno 2022 sono stati acquistati, nella missione 16.03 macchinari per l'importo complessivo di €. 148.347,40. La quota di ammortamento complessiva è di €. 52.371,97 il cui costo è a valere sulla missione 16.03 per €. 51.873,75, e sulla missione 14.03 per €. 498,22. – 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 - €. 250.065,46

Nel corso dell'anno 2022 sono state acquistate attrezzature scientifiche per il totale complessivo di €. 62.359,95 di cui €. 54.139,57 registrate nella missione 14.03 per acquisti inerenti l'attività di laboratori ed €. 8.220,38 nella missione 16.03 riguardanti le attività del S.A.L.. La quota di ammortamento è di €. 137.462,60 di cui €. 89.100,72 attribuibile alla missione 14.03 ed €. 48.361,88 alla missione 16.03 – Aliquota di ammortamento applicata 20%, ridotta del 50% per gli acquisti effettuati nell'esercizio di competenza.

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

Nel corso dell'esercizio 2022 non sono stati acquistati mezzi di trasporto.

Voce BIII 2.6 – Macchine per ufficio ed hardware - €. 66.066,81

Nel corso dell'esercizio 2022 sono state acquistate attrezzature informatiche per €. 3.104,90 a valere sulla missione 16.03. La quota di ammortamento è di €. 30.126,76 attribuibile per €. 14.396,40 sulla missione 14.03 e per €. 15.730,36 sulla missione 16.03 – Aliquota di ammortamento applicata 20%, ridotta del 50% per gli acquisti effettuati nell'esercizio di competenza.

Voce BIII 2.7 – Mobili ed arredi - €. 12.260,05

Nel corso dell'esercizio 2022 sono stati acquistati sistemi di illuminazione delle Sale convegni del polo di Pantanello per l'importo di €. 10.845,74. La quota complessiva di ammortamento è di €. 1.564,56 attribuibile alla missione 16.03 – Aliquota di ammortamento applicata 12,50% ridotta del 50% per gli acquisti dell'anno.

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

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.

Risultano 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;

la partecipazione nella **Cantina di Venosa s.c. a r.l.** per €. 600,00.

Attivo circolante – Voce C – € 9.071.725,24

Rimanenze – Voce CI - €. 34.597,10

Al 31.12.2022 sono state registrate le rimanenze di mezzi tecnici e gasolio agricolo detenuti nelle aziende sperimentali e registrate al valore di acquisto di €. 27.107,10 e prodotti finiti come balloni di paglia e fieno e granella di frumento carosella per il valore di €. 7.490,00.

Crediti – Voce CII - €. 2.220.184,10

I residui attivi risultanti al 31/12/2022 dalla contabilità finanziaria a seguito del Riaccertamento ordinario dei Residui alla stessa data, ammontano ad €. 2.672.192,20 e discordano dalla voce CII per la somma di €. 422.894,45 pari al F.C.D.E. ricalcolato al 31.12.2022 e il saldo del c/c postale rilevato alla stessa data per €. 29.113,65.

Voce CII 2 – Crediti per trasferimenti e contributi - €. 1.225.521,22

I crediti rilevati verso le amministrazioni pubbliche per €. 605.711,87 sono riferiti ai seguenti trasferimenti: €. 23.346,57 riguardante il progetto di riqualificazione del Polo delle Biotecnologie di Pantanello ed €. 582.365,30 di cui €. 168.059,66 relativi ai progetti della misura 16.1 – 16.2 - PSR 2014 – 2020 ed €. 414.305,64 relativi alle attività fitosanitarie, di ricerca e biodiversità animale e vegetale nonché di agricoltura sociale e del progetto regionale P.O. Val d'Agri di valorizzazione di prodotti tipici.

I crediti rilevati verso altri soggetti per €. 619.809,35 riguardano: €. 204.719,92 relativi a diversi trasferimenti e/o contributi per progetti di ricerca del C.R.M.A. e dell'Agenzia ed €. 415.089,43 relativi a progetti comunitari.

Voce CII 3 – Crediti verso clienti ed utenti - €. 483.460,18.

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 €. 935.468,28. Tale importo è stato **ridotto**:

- di €. 29.113,65, riportato nella Voce CIV 2, pari all'importo del conto corrente postale rilevato alla data del 31.12.2022.
- di €. 422.894,45 corrispondente al F.C.D.E. ricalcolato al 31.12.2022.

Voce CII 4 – Altri crediti - €. 511.202,70.

I crediti rilevati riguardano soprattutto i rimborsi e recuperi vari da altre amministrazioni pubbliche (ARPAB e Consorzio di Bonifica) e da soggetti privati sia per l'attività di funzionamento dell'Agenzia sia per quella del Centro Ricerche Metapontum Agrobios per €. 486.258,65 e crediti rilevati tra le partite di giro per €. 24.944,05.

Disponibilità liquide - Voce CIV - €. 6.816.944,04.

Le disponibilità liquide risultano essere composte al 31.12.2022, da €. 6.787.830,39 sul conto acceso presso la Banca d'Italia - Voce CIV1b e da €. 29.113,65 in essere sul conto corrente postale dell'Agenzia - Voce CIV 2.

Ratei e Risconti - Voce D - €. 19.560,60

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 - €. 12.729.275,10

Patrimonio netto – Voce A) – €. 11.915.858,48

Il risultato economico dell'esercizio 2022 è pari ad €. -846.390,61.

B) Fondi per rischi ed oneri - €. 22.878,45

In questa voce è registrato il Fondo Residui perenti per €. 22.878,45.

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 - €. 581.412,13

I residui passivi risultanti al 31/12/2022 dalla contabilità finanziaria a seguito del Riaccertamento ordinario dei Residui al 31.12.2022, ammontano ad €. 1.633.422,03 e discordano dalla voce Debiti di €. 581.412,13 in quanto, nella contabilità finanziaria i residui passivi equivalgono agli impegni rimasti da pagare al 31.12.2022, 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 - €. 30.494,93

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

Voce D5 – Altri debiti - €. 550.917,20

Voce D5 a – tributari - €. 233.812,31 –

Questi debiti sono relativi alle ritenute fiscali maturate nel mese di dicembre 2022 e versate nel mese di gennaio 2023.

Voce D5 b – verso istituti di previdenza e sicurezza sociale - €. 300.163,40 –

Questi debiti sono relativi a contributi previdenziali e contributi di previdenza complementare, accantonati e versati nell'esercizio 2023 alle loro scadenze naturali.

Voce D5 d – altri €. 16.941,49 –

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 - €. 1.164.525,48

In questa voce troviamo gli impegni, assunti nell'esercizio 2022 e precedenti, a valere sugli esercizi futuri, imputati all'esercizio 2023 €. 1.017.859,55, all'esercizio 2024 €. 118.715,93 ed agli anni successivi €. 27.950,00.

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 al netto dell'IIVA a debito. 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.

La differenza nei due anni indicati nel conto economico tra le voci dei componenti positivi della gestione riguarda essenzialmente la voce A 3) "Proventi da trasferimenti correnti e contributi". Con legge regionale n. 41/2020, il personale regionale assegnato funzionalmente all'Agenzia (legge regionale n. 9/2015), a far data dal 01.01.2021 è stato trasferito nei ruoli dell'Agenzia. Nell'esercizio 2021 le prime tre mensilità dell'anno sono state pagate dalla Regione e pertanto nell'anno 2022 si rileva totalmente il costo del personale.

DESCRIZIONE	31/12/2022
A 3) Proventi da trasferimenti e contributi	€. 9.046.777,10
A 4) Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici (importo rilevato al netto dell'IVA trimestrale versata nell'anno 2022 pari ad €. 25.113,75)	€. 406.737,67
A 8) Altri ricavi e proventi diversi	€. 493.188,09
TOTALE	€ 9.946.702,86

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 €.9.249.479,36 sono rappresentati essenzialmente dalle uscite depurate degli oneri finanziari C20 e dai proventi ed oneri straordinari, voce E) successivamente dimostrati.

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI – Voce C 20 € 0,11

I proventi finanziari pari ad €. 0,11 sono rappresentati dagli interessi sugli incassi fruttiferi della tesoreria.

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI – Voce E24 – E25 € -966.772,23

Voce E 24 c - € 0,00

Voce E 25 b - € 966.772,23

In questa voce sono state registrate:

le sopravvenienze passive per €. 123.238,32 relative al pagamento degli arretrati contrattuali al personale con Contratto Chimico – farmaceutico e CCNL Comparto Funzioni Locali;

le insussistenze dell'attivo per €. 843.533,91 formate da €. 293.647,89 relativi a residui attivi eliminati dalle scritture contabili e da €. 549.886,02 di residui attivi relativi ad attività progettuali eliminati, ma da imputare nuovamente nel bilancio 2023 – 2025 in quanto sono tutti riferiti ad attività progettuali che si svolgeranno negli anni successivi e conseguentemente sono stati previsti nel bilancio pluriennale a copertura delle spese progettuali.

IMPOSTE 26 - € 576.841,99

In questa voce di €. 576.841,99 sono state registrate l'imposta IRES per €. 195.849,15 e l'imposta IRAP per €. 380.992,84.