

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

CONTO ECONOMICO Esercizio 2021

Conto Economico	Anno	Anno-1	riferimento	riferimento
			art.2425 cc	DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1 Proventi da tributi	0,00	0,00		
2 Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00		
3 Proventi da trasferimenti e contributi	2.611.398,30	2.771.580,52		
<i>a Proventi da trasferimenti correnti</i>	2.430.276,06	2.721.070,52		A5c
<i>b Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	181.122,24	0,00		E20c
<i>c Contributi agli investimenti</i>	0,00	50.510,00		
4 Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.369.814,98	1.285.606,59	A	A1a
<i>a Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	728.585,90	569.247,54		
<i>b Ricavi della vendita di beni</i>	19.747,51	27.900,00		
<i>c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	621.481,57	688.459,05		
5 Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6 Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8 Altri ricavi e proventi diversi	71.848,56	14.339,66	A5	A5a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	4.053.061,84	4.071.526,77		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	326.803,82	344.479,84	B6	B6
10 Prestazioni di servizi	2.157.982,25	2.300.356,51	B7	B7
11 Utilizzo beni di terzi	129.724,74	156.036,83	B8	B8
12 Trasferimenti e contributi	213.830,65	193.151,52		
<i>a Trasferimenti correnti</i>	213.830,65	0,00		
<i>b Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	0,00	193.151,52		
<i>c Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	0,00		
13 Personale	115,40	0,00	B9	B9
14 Ammortamenti e svalutazioni	887.132,86	676.194,28	B10	B10
<i>a Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	456.837,68	229.939,23	B10a	B10a
<i>b Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	401.957,21	321.072,62	B10b	B10b
<i>c Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	B10c	B10c
<i>d Svalutazione dei crediti</i>	28.337,97	125.182,43	B10d	B10d
15 Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16 Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12
17 Altri accantonamenti	0,00	0,00	B13	B13
18 Oneri diversi di gestione	127.186,90	88.933,72	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	3.842.776,62	3.759.152,70		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	210.285,22	312.374,07	-	-

CONTO ECONOMICO

Conto Economico Esercizio 2021	Anno	Anno-1	riferimento	riferimento
			art.2425 cc	DM 26/4/95
C) <u>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>				
<i>Proventi finanziari</i>				
19 Proventi da partecipazioni			C15	C15
a da società controllate	0,00	0,00		
b da società partecipate	0,00	0,00		
c da altri soggetti	0,00	0,00		
20 Altri proventi finanziari	2.572,98	57,87	C16	C16
Totale proventi finanziari	2.572,98	57,87		
<i>Oneri finanziari</i>				
21 Interessi ed altri oneri finanziari			C17	C17
a Interessi passivi	0,00	0,00		
b Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
Totale oneri finanziari	0,00	0,00		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	2.572,98	57,87	-	-
D) <u>RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>				
22 Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23 Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00		
E) <u>PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>				
24 Proventi straordinari			E20	E20
a Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00		
b Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
c Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	374.185,78	157.133,14		E20b
d Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E20c
e Altri proventi straordinari	0,00	0,00		
Totale proventi straordinari	374.185,78	157.133,14		
25 Oneri straordinari			E21	E21
a Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	147.763,03	28.314,55		E21b
c Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d Altri oneri straordinari	0,00	0,00		E21d
Totale oneri straordinari	147.763,03	28.314,55		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	226.422,75	128.818,59	-	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	439.280,95	441.250,53	-	-
26 Imposte	322.144,60	81.533,53	E22	E22
27 RISULTATO DELL'ESERCIZIO	117.136,35	359.717,00	E23	E23

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

Stato Patrimoniale (attivo) Esercizio 2021	Anno	Anno-1	referimento	referimento
			art.2425 cc	DM 26/4/95
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
B) IMMOBILIZZAZIONI				
I <u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	1.409.521,65	850.900,80	BI3	BI3
4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5 Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	87.666,52	542.658,20	BI6	BI6
9 Altre	2.034.151,00	1.713.267,02	BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali	3.531.339,17	3.106.826,02		
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1 Beni demaniali	0,00	0,00		
1.1 Terreni	0,00	0,00		
1.2 Fabbricati	0,00	0,00		
1.3 Infrastrutture	0,00	0,00		
1.9 Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III 2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	1.283.946,04	1.126.094,22		
2.1 Terreni	0,00	0,00	BI11	BI11
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2 Fabbricati	0,00	0,00		
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3 Impianti e macchinari	79.163,77	147.512,30	BI12	BI12
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4 Attrezzature industriali e commerciali	819.524,90	600.068,06	BI13	BI13
2.5 Mezzi di trasporto	192.999,62	170.767,36		
2.6 Macchine per ufficio e hardware	29.849,05	44.711,10		
2.7 Mobili e arredi	162.306,06	162.932,76		
2.8 Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99 Altri beni materiali	102,64	102,64		
3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI15	BI15
Totale immobilizzazioni materiali	1.283.946,04	1.126.094,22		
IV <u>Immobilizzazioni finanziarie (1)</u>				
1 Partecipazioni in			BI111	BI111
a imprese controllate	0,00	0,00	BI111a	BI111a
b imprese partecipate	0,00	0,00	BI111b	BI111b
c altri soggetti	0,00	0,00		
2 Crediti verso			BI112	BI112
a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b imprese controllate	0,00	0,00	BI112a	BI112a
c imprese partecipate	0,00	0,00	BI112b	BI112b
d altri soggetti	0,00	0,00	BI112c- BI112d	BI112d
3 Altri titoli	0,00	0,00	BI113	
Totale immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	4.815.285,21	4.232.920,24	-	-

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

Stato Patrimoniale (attivo) Esercizio 2021	Anno	Anno-1	riferimento	riferimento
			art.2425 cc	DM 26/4/95
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I <i>Rimanenze</i>	0,00	0,00	CI	CI
Totale rimanenze	0,00	0,00		
II <i>Crediti (2)</i>				
1 Crediti di natura tributaria				
a <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00		
b <i>Altri crediti da tributi</i>	1.884,00	58.732,31		
c <i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	0,00		
2 Crediti per trasferimenti e contributi				
a <i>verso amministrazioni pubbliche</i>	3.676.957,07	3.934.084,10		
b <i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	CI12	CI12
c <i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	CI13	CI13
d <i>verso altri soggetti</i>	0,00	7.170,73		
3 Verso clienti ed utenti	313.784,96	564.586,29	CI11	CI11
4 Altri Crediti			CI15	CI15
a <i>verso l'erario</i>	0,00	0,00		
b <i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	123.066,33		
c <i>altri</i>	147.881,00	22.460,97		
Totale crediti	4.140.507,03	4.710.100,73		
III <i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>				
1 Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2 Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV <i>Disponibilità liquide</i>				
1 Conto di tesoreria				
a <i>Istituto tesoriere</i>	678.705,88	1.031.494,37		CIV1a
b <i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00		
2 Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
3 Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
Totale disponibilità liquide	678.705,88	1.031.494,37		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	4.819.212,91	5.741.595,10		
D) RATEI E RISCONTI				
1 Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2 Risconti attivi	92.072,63	19.424,83	D	D
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	92.072,63	19.424,83		
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	9.726.570,75	9.993.940,17	-	-

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

Stato Patrimoniale (passivo) Esercizio 2021	Anno	Anno-1	riferimento	riferimento
			art.2425 cc	DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO				
I Fondo di dotazione	5.725.949,78	0,00	AI	AI
II Riserve	0,00	0,00		
b da capitale	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c da permessi di costruire	0,00	0,00		
d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00		
e altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
f altre riserve disponibili	0,00	0,00		
III Risultato economico dell'esercizio	117.136,35	0,00	AIX	AIX
IV Risultati economici di esercizi precedenti	1.500.122,04	0,00	AVII	
V Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	7.343.208,17	7.226.071,82		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1 Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2 Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3 Altri	0,00	1.302,40	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	0,00	1.302,40		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				
TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00	c	c
D) DEBITI (1)				
1 Debiti da finanziamento				
a prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d verso altri finanziatori	0,00	0,00	D5	
2 Debiti verso fornitori	820.480,47	743.320,70	D7	D6
3 Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4 Debiti per trasferimenti e contributi				
a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b altre amministrazioni pubbliche	0,00	422.273,53		
c imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e altri soggetti	0,00	0,00		
5 Altri debiti			D12,D13,D14	D11,D12,D13
a tributari	358,03	7.211,54		
b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	0,00	0,00		
c per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00		
d altri	561.937,14	504.181,35		
TOTALE DEBITI (D)	1.382.775,64	1.676.987,12		

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

Stato Patrimoniale (passivo) Esercizio 2021	Anno	Anno-1	riferimento	riferimento
			art.2425 cc	DM 26/4/95
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II Risconti passivi			E	E
1 Contributi agli investimenti	1.000.586,94	996.028,25		
a da altre amministrazioni pubbliche	1.000.586,94	996.028,25		
b da altri soggetti	0,00	0,00		
2 Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3 Altri risconti passivi	0,00	93.550,58		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	1.000.586,94	1.089.578,83		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	9.726.570,75	9.993.940,17		
CONTI D'ORDINE				
1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00		
2) beni di terzi in uso	0,00	0,00		
3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

Allegato h) al Rendiconto - Costi per missione

ERSA - AGENZIA REGIONALE SVILUPPO RURALE

Missioni		<u>COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>							
		Consumi materie prime		Prestazioni di servizi e Trasferimenti e contributi				Utilizzo di beni di terzi	Personale
		Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	Prestazioni di servizi	Trasferimenti correnti	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	Utilizzo di beni di terzi	Personale
MISSIONE 01	Servizi istituzionali e generali, di gestione	61.780,22	0,00	538.131,68	0,00	0,00	0,00	86.027,38	0,00
MISSIONE 16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	265.023,60	0,00	1.619.850,57	213.830,65	0,00	0,00	43.697,36	115,40
TOTALE COSTI/ONERI		326.803,82	0,00	2.157.982,25	213.830,65	0,00	0,00	129.724,74	115,40

Allegato h) al Rendiconto - Costi per missione

ERSA - AGENZIA REGIONALE SVILUPPO RURALE

Missioni		<u>COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>							Totale componenti negativi della gestione
		<i>Ammortamenti e svalutazioni</i>				<i>Accantonamenti</i>		<i>Oneri diversi di gestione</i>	
		Ammortamenti immobilizzazioni Immateriali	Ammortamenti immobilizzazioni materiali	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	Svalutazione dei crediti	Accantonamento per rischi	Altri accantonamenti	Oneri diversi di gestione	
MISSIONE 01	Servizi istituzionali e generali, di gestione	34.317,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35.553,41	755.810,09
MISSIONE 16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	422.520,28	401.957,21	0,00	28.337,97	0,00	0,00	91.633,49	3.086.966,53
TOTALE COSTI/ONERI		456.837,68	401.957,21	0,00	28.337,97	0,00	0,00	127.186,90	3.842.776,62

Allegato h) al Rendiconto - Costi per missione

ERSA - AGENZIA REGIONALE SVILUPPO RURALE

Missioni		<u>ONERI FINANZIARI</u>		<u>RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>	
		<i>Oneri finanziari</i>	Totale Oneri finanziari	<i>Svalutazioni</i>	Totale rettifiche di valore attività finanziarie
		Interessi ed altri oneri finanziari		Svalutazioni	
MISSIONE 01	Servizi istituzionali e generali, di gestione	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE COSTI/ONERI		0,00	0,00	0,00	0,00

Allegato h) al Rendiconto - Costi per missione

ERSA - AGENZIA REGIONALE SVILUPPO RURALE

Missioni		<u>COMPONENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>					<u>IMPOSTE</u>		<u>TOTALE COSTI PER MISSIONE</u>
		<i>Oneri straordinari</i>				Totale Oneri straordinari	<i>Imposte</i>	Totale Imposte	
		Sopraavvenienze passive e insussistenze dell'attivo	Minusvalenze patrimoniali	Trasferimenti in conto capitale	Altri oneri straordinari		Imposte		
MISSIONE 01	Servizi istituzionali e generali, di gestione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	755.810,09
MISSIONE 16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	147.763,03	0,00	0,00	0,00	147.763,03	322.144,60	322.144,60	3.556.874,16
TOTALE COSTI/ONERI		147.763,03	0,00	0,00	0,00	147.763,03	322.144,60	322.144,60	4.312.684,25



NOTA INTEGRATIVA AL CONTO ECONOMICO E ALLO STATO PATRIMONIALE

ANNO 2021

(artt. 11 e 63 del D.Lgs 118/2011)

L'articolo 2 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 prevede, per gli enti strumentali della Regione, l'adozione di un sistema contabile integrato che garantisca la rilevazione unitaria dei fatti gestionali nei loro profili finanziario ed economico-patrimoniale.

Il bilancio di esercizio è lo strumento di informazione patrimoniale, finanziaria ed economica dell'agenzia. Perché possa svolgere tale funzione, il bilancio è stato redatto con chiarezza, così da rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria dell'azienda e il risultato economico dell'esercizio.

Il Conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione di competenza economica dell'esercizio considerato, rilevati dalla contabilità economico-patrimoniale, nel rispetto del principio contabile generale n. 17 "Il principio della competenza economica" di cui all'allegato 1 del D.Lgs. 118/2011 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 4/3.

Lo Stato Patrimoniale rappresenta la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio. E' costituito dal complesso di beni e di rapporti giuridici, attivi e passivi, di pertinenza di ERSA attraverso la cui rappresentazione contabile è determinata la consistenza netta della dotazione patrimoniale comprensiva del risultato economico dell'esercizio.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi ai principi di prudenza e competenza, tenendo conto della funzione economica dell'elemento attivo e passivo considerato e nella prospettiva della continuazione dell'attività.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente e 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).

PREMESSA

Al fine di garantire i processi di armonizzazione dei sistemi contabili e di bilancio, al fine di renderli omogenei, confrontabili ed aggregabili con decorrenza dall'esercizio 2016 i documenti contabili sono stati adottati nel rispetto del D.Lgs n. 118/2011.

La normativa prevede che gli enti che adottano la contabilità finanziaria affianchino, ai fini conoscitivi, un sistema di contabilità economico-patrimoniale, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali, sia sotto il profilo finanziario sia sotto il profilo economico-patrimoniale.

L'applicazione dei principi in materia di contabilità economico-patrimoniale ha avuto decorrenza con il Rendiconto 2017.

L'Allegato n. 4/3 del D.Lgs. n. 118/2011 prevede la corrispondenza tra i residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento nonché la corrispondenza tra i residui passivi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei debiti di funzionamento.

L'attribuzione del codice del piano dei conti finanziario ai preesistenti capitoli di entrata e spesa vigenti ante D.Lgs 118/2011, comportante automaticamente anche la rilevazione dei dati in contabilità economico patrimoniale, ha portato in taluni casi una non puntuale rilevazione dei fatti contabili economico patrimoniali.

Nei pregressi rendiconti economici patrimoniali è stata rilevata in particolare una parziale non riconciliazione delle poste finanziarie dei residui (attivi e passivi) con i crediti e i debiti, per cui già in fase di Rendiconto 2020 è stata avviata una prima verifica per approfondire le motivazioni di tale criticità.

Dall'analisi avviata, i disallineamenti registrati in particolare nei crediti/debiti, rispetto ai residui attivi e passivi registrati in contabilità finanziaria sono attribuibili ad operazioni per lo più riguardanti accertamenti/impegni in partite di giro.

A tal fine nell'esercizio 2021 sono stati eliminati gli importi dei residui attivi e passivi con codice del piano dei conti non appropriati e riscritti per pari ammontare in capitoli con codici finanziari puntuali.

Alcune poste poi non producono scritture, in primis l'IVA.

Il sistema informatico in uso nel corso degli esercizi purtroppo ha riscontrato delle carenze nel fornire un aiuto valido al superamento delle problematiche intercorse.

E' stato necessario in sede di rendiconto 2021 scaricare extra contabilmente per ciascun capitolo di entrata e spesa l'evoluzione contabile dall'01.01.2021 al 31.12.2021 e classificare ognuno con il proprio codice economico patrimoniale. Quest'ultimi sono poi stati raggruppati per tipologia di entrata/spesa patrimoniale come previsto dallo schema Allegato 10 e confrontati con quanto fornito dal sistema contabile ASCOT. Sono poi state inserite manualmente le scritture di rettifica ai fini dell'allineamento delle linee di bilancio.

Rispetto l'acquisizione di beni/investimenti di cui al Titolo 2 "Spese in conto capitale" della Spesa in osservanza al principio generale della competenza finanziaria potenziata, ossia in considerazione dell'esigibilità della spesa, nonché a seguito del riaccertamento ordinario residui con il quale i servizi hanno verificato il mantenimento degli impegni assunti nel 2021, costituiscono, dall'esercizio 2021 incremento delle immobilizzazioni sia immateriali che materiali gli impegni registrati in conto competenza 2021.

Al fine di registrare tutti i beni/investimenti acquisiti, sono state prese in considerazione anche le liquidazioni effettuate nel 2021 in conto residui.

Ad ogni modo, in sede di Rendiconto economico patrimoniale 2022 non si esclude possa emergere la necessità di operare ulteriori correzioni contabili.

IL CONTO ECONOMICO – ESERCIZIO 2021

Il principio della competenza economica consente di imputare a ciascun esercizio costi e oneri, ricavi e proventi della gestione.

I proventi correlati all'attività istituzionale sono di competenza economica dell'esercizio in cui si verificano le seguenti due condizioni:

- è stato completato il processo attraverso il quale sono stati prodotti i beni o erogati i servizi dall'amministrazione pubblica;
- l'erogazione del bene o del servizio è già avvenuta, cioè si è concretizzato il passaggio sostanziale del titolo di proprietà del bene oppure i servizi sono stati resi.

I proventi acquisiti per lo svolgimento delle attività istituzionali dell'amministrazione, si imputano economicamente all'esercizio in cui si è verificata la manifestazione finanziaria (accertamento), qualora tali risorse risultino impiegate per la copertura degli oneri e dei costi sostenuti per le attività istituzionali programmate.

Gli oneri derivanti dall'attività istituzionale sono correlati con i proventi e i ricavi dell'esercizio o con le altre risorse rese disponibili per il regolare svolgimento delle attività istituzionali.

Per gli oneri derivanti dall'attività istituzionale, il principio della competenza economica si realizza:

- per associazione di causa ad effetto tra costi ed erogazione di servizi o cessione di beni realizzati;
- per ripartizione dell'utilità o funzionalità pluriennale su base razionale e sistematica, in mancanza di una più diretta associazione (tipico esempio è rappresentato dal processo di ammortamento);
- per imputazione diretta di costi al conto economico dell'esercizio perché associati a funzioni istituzionali o al tempo, ovvero perché sia venuta meno l'utilità o la funzionalità del costo.

I componenti economici positivi devono, quindi, di massima, essere correlati ai componenti economici negativi dell'esercizio.

Anche se non rilevati dalla contabilità finanziaria contribuiscono alla formazione del risultato economico dell'esercizio, i seguenti componenti positivi e negativi:

- a) le quote di ammortamento relative alle immobilizzazioni materiali e immateriali utilizzate;
- b) le eventuali quote di accantonamento ai fondi rischi ed oneri futuri;
- c) le perdite di competenza economica dell'esercizio;
- d) le perdite su crediti e gli accantonamenti al fondo svalutazione crediti;
- e) le quote di costo/onere o di ricavo/provento corrispondenti ai ratei e risconti attivi e passivi di competenza economica dell'esercizio;
- f) le variazioni patrimoniali relative agli esercizi pregressi che si sono tradotte in oneri/costi e proventi/ricavi nel corso dell'esercizio, nonché ogni altro componente economico da contabilizzare nel rispetto del principio della competenza economica e della prudenza (ad esempio sopravvenienze e insussistenze).

Pur non esistendo una correlazione univoca fra le fasi dell'entrata e della spesa ed il momento in cui si manifestano i ricavi/proventi ed i costi/oneri nel corso dell'esercizio, i ricavi/proventi conseguiti sono rilevati in corrispondenza con la fase dell'accertamento delle entrate, ed i costi/oneri sostenuti sono rilevati in corrispondenza con la fase dell'impegno.

Il sistema contabile integrato utilizzato dall'ERSA, grazie ad una serie di procedure informatiche e di meccanismi predefiniti, impostati dalla software-house Insiel sulla base del Sistema Arconet – MEF - Ragioneria Generale dello Stato, consente di alimentare le scritture di contabilità generale prevalentemente come derivate dai movimenti della contabilità finanziaria.

In particolare attraverso delle matrici di correlazione e delle impostazioni sul piano dei conti della contabilità finanziaria, sono state predefinite le tipologie di fasi (accertamento/reversale, impegno/mandato) che producono i movimenti di contabilità generale.

A conclusione della gestione contabile finanziaria dell'anno 2021, con la definizione degli impegni e degli accertamenti registrati, nonché dei residui attivi e passivi definitivi alla data del 31/12/2021, si è provveduto, ad effettuare delle procedure automatizzate che hanno alimentato i conti di contabilità economico-patrimoniale, fino a produrre il Conto economico per l'anno 2021.

Si è poi provveduto ad effettuare le scritture finali di "integrazione e di rettifica" dei fatti gestionali, secondo il principio della competenza economica, in primis le registrazioni inerenti gli ammortamenti, la verifica dei crediti eventuali da svalutare, la rilevazione di eventuali ratei e risconti.

COMMENTO ALLE PRINCIPALI VOCI DEL CONTO ECONOMICO AL 31/12/2021

Il Conto economico dell'ERSA è stato redatto in conformità all'Allegato 10 al D.Lgs n. 118/2011 ed evidenzia i componenti positivi (accertamenti) e negativi (impegni) rilevati in sede di rendicontazione dalla gestione finanziaria, secondo criteri di competenza economica le cui voci di Conto economico vengono così sintetizzate:

CONTO ECONOMICO

	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	Anno 2021	Anno 2020
3	Proventi da trasferimenti e contributi	2.611.398,30	2.771.580,52
a	Proventi da trasferimenti correnti	2.4360.276,06	2.721.070,52
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	181.122,24	
c	Contributi agli investimenti		50.510,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.369.814,98	1.285.606,59
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	728.585,90	569.247,54
b	Ricavi dalla vendita di beni	19.747,51	27.900,00
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	621.481,57	688.459,05
8	Altri ricavi e proventi diversi	71.848,56	14.339,66
	Totale componenti positivi della gestione (A)	4.053.061,84	4.071.526,77

	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o consumo	326.803,82	344.479,84
10	Prestazione di servizi	2.157.982,25	2.300.356,51
11	Utilizzo beni di terzi	129.724,74	156.036,83
12	Trasferimenti e contributi	213.830,65	193.151,52
a	Trasferimenti correnti	213.830,65	
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni. pubbliche</i>		193.151,52
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>		
13	Personale	115,40	
14	<i>Ammortamenti e svalutazioni</i>	887.132,86	676.194,28
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali</i>	456.837,68	229.939,23
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	401.957,21	321.072,62
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	28.337,97	125.182,43
18	Oneri diversi di gestione	127.186,90	88.933,72
	Totale componenti negativi della gestione (B)	3.842.776,62	3.759.152,70
	Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione (A-B)	210.285,22	312.374,07
	C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
20	Altri proventi finanziari	2.572,98	57,87
	Totale proventi finanziari		
	<u>Oneri finanziari</u>		

21	Interessi ed altri oneri finanziari		
a	<i>Interessi passivi</i>		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>		
	Totale oneri finanziari		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	2.572,98	57,87
	Rettifiche di valore attività finanziarie		
23	Svalutazioni		
	TOTALI RETTIFICHE (D)		
	D) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
24	Proventi straordinari		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze passivo</i>	374.185,78	157.133,14
e	<i>Altri proventi straordinari</i>		
	Totale proventi straordinari	374.185,78	157.133,14
25	Oneri straordinari		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	147.763,03	28.314,55
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		
	Totale oneri straordinari	147.763,03	28.314,55
	TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)	226.422,75	128.818,59
	Risultato prima delle imposte (A+B+C+E)	439.280,95	441.250,53
26	Imposte	322.144,60	81.533,53
27	RISULTATO D'ESERCIZIO	117.136,35	359.717,00

A) Componenti positivi della gestione

La voce **A3** "Proventi da trasferimenti e contributi" per € 2.611.398,30 comprende i trasferimenti correnti operati prevalentemente dalla Regione per l'attività istituzionale e per progetti a destinazione vincolata anche di derivazione statale quali: il potenziamento del servizio fitosanitario e

le emergenze fitosanitarie, la tutela e valorizzazione della biodiversità di interesse agricolo, l'educazione alimentare nelle scuole.

Altri finanziamenti anche di origine comunitaria sono riferiti ai progetti MADE, "Chamelea gallina" e al programma di sviluppo rurale PSR 2014-2020 Sottomisura 1.2. Risultano tutti chiusi.

I contributi agli investimenti risultanti al 31.12.2020 pari a € 50.510,00 in rispetto al principio contabile concernente la contabilità economico patrimoniale di cui all'allegato 4/3 è stato imputato più correttamente alla quota annuale di contributi agli investimenti.

L'importo risultante al 31.12.2021 pari a € 181.122,24 si riferisce alle quote di competenza dell'esercizio 2021 destinate ad investimenti, nella fattispecie concernenti le ormai realizzate piattaforme informatiche cosiddette "Agrics" e "Vivai Vite" nonché gli investimenti conseguiti con utilizzo del finanziamento regionale inerente il potenziamento e il miglioramento del servizio fitosanitario regionale. Nel caso della piattaforma "Agrics" trattasi di prima imputazione a provento.

L'ammontare dei contributi agli investimenti accertati in conto 2021 oggetto di provento sospeso (risconti passivi) sono pari a € 82.917,32.

La voce **A4** "Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici" per € 1.396.814,98 accoglie le seguenti tipologie di proventi:

- **A4a** "Proventi derivanti dalla gestione dei beni" per € 728.585,90.

Le entrate sono riferite prevalentemente ai canoni di affitto dei terreni e fondi rustici già costituenti le aziende agricole Pantianicco, Marianis e Volpares di proprietà regionale attribuite in gestione all'Agenzia e per royalties sulle nuove varietà vegetali ottenute nell'ambito delle attività sperimentali di ERSA.

- **A4b** "Ricavi della vendita di beni" per € 19.747,51.

Derivano quasi interamente dalla vendita delle varietà di soia costituite dall'ERSA e moltiplicate e commercializzate dalle ditte concessionarie.

- **A4c** "Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi", ammontano ad Euro 621.481,57: sono largamente attribuibili all'attività di certificazione e dai servizi ispettivi derivanti dall'attività fitosanitaria.

Rientrano in tale fattispecie anche i proventi per analisi chimiche/biologiche effettuate per conto terzi e per prove varietali.

- **A8** "Altri ricavi e proventi diversi" per Euro 71.848,56 sono attribuibili a rimborsi per indennizzi, sanzioni ed altri proventi non altrimenti classificati.

Sono state inserite alcune scritture di rettifica in diminuzione ai ricavi, ai fini della chiusura di conti inerenti l'IVA per € 78.202,45.

B) Componenti negativi della gestione corrente

B9 "Acquisti di materie prime e/o beni di consumo" per € 326.803,82 sono costituiti da costi per l'acquisto di merci e beni di consumo necessari sia al funzionamento dell'attività ordinaria dell'Agenzia (giornali, cancelleria e altri beni e materiali di consumo, carburanti, materiale informatico, e altri beni e materiali n.a.c.) sia per l'attività sperimentale e di laboratorio.

Le spese si riferiscono prevalentemente al Titolo 1 macro 3 (Acquisto di beni e servizi).

B10 "Prestazioni di servizi" per € 2.157.982,25: è la voce più rilevante e accoglie i costi relativi all'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa. Gli importi relativamente a costi ed oneri per prestazioni di servizi registrati in contabilità finanziaria costituiscono costi di competenza dell'esercizio e comprendono le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico. La voce comprende gli impegni registrati al Titolo 1 Macro 3 (Acquisto di beni e servizi).

Tutto ciò premesso, si riepilogano le componenti della voce B10 "Prestazioni di servizi":

	PRESTAZIONI DI SERVIZI - DESCRIZIONE	IMPORTO
CE.2.1.2.01.01.008	Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione	9.257,12
CE.2.1.2.01.02.005	Organizzazione manifestazioni e convegni	191.792,54
CE.2.1.2.01.02.999	Altre spese di rappresentanza, relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicità n.a.c	26.108,00
CE.2.1.2.01.04.004	Formazione obbligatoria	3.890,00
CE.2.1.2.01.04.999	Altre spese per formazione e addestramento n.a.c.	8.683,00
CE.2.1.2.01.05.001	Telefonia fissa	5.396,78
CE.2.1.2.01.05.002	Telefonia mobile	42.628,52
CE.2.1.2.01.05.003	Accesso a banche dati e a pubblicazioni on line	8.896,59
CE.2.1.2.01.05.004	Energia elettrica	109.704,98
CE.2.1.2.01.05.005	Acqua	1.769,11
CE.2.1.2.01.05.006	Gas	47.000,00
CE.2.1.2.01.05.999	Utenze e canoni per altri servizi n.a.c.	7.047,00
CE.2.1.2.01.07.001	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	22.865,90
CE.2.1.2.01.07.004	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	15.367,34
CE.2.1.2.01.07.005	Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature	159.250,97
CE.2.1.2.01.07.008	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili	62.890,69
CE.2.1.2.1.09.999	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	38.821,80
CE.2.1.2.01.10.001	Acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale	624.999,91
CE.2.1.2.01.11.001	Servizi di sorveglianza e custodia	52.267,33
CE.2.1.2.01.11.002	Servizi di pulizia e lavanderia	109.827,22

CE.2.1.2.01.11.004	Stampa e rilegatura	30.841,19
CE.2.1.2.01.11.006	Rimozione e smaltimento di rifiuti tossico-nocivi e di altri materiali	5.292,56
CE.2.1.2.01.11.999	Altri servizi ausiliari n.a.c.	1.732,02
CE.2.1.2.01.14.002	Spese postali	10.528,29
CE.2.1.2.01.14.999	Altre spese per servizi amministrativi	4.157,93
CE.2.1.2.01.15.002	Oneri per servizio di tesoreria	900,00
CE.2.1.2.01.16.001	Gestione e manutenzione applicazioni	1.921,50
CE.2.1.2.01.16.003	Servizi per l'interoperabilità e la cooperazione	8.337,48
CE.2.1.2.01.16.004	Servizi di rete per trasmissione dati e VoIP e relativa manutenzione	8.180,10
CE.2.1.2.01.16.012	Altri servizi informatici e di telecomunicazioni n.a.c	994,30
CE.2.1.2.01.99.003	Quote di associazioni	1.716,70
CE.2.1.2.01.99.005	Spese per commissioni e comitati dell'Ente	1.107,56
CE.2.1.2.01.99.009	Acquisto di servizi per verde e arredo urbano	8.794,32
CE.2.1.2.01.99.010	Formazione personale esterno all'ente	11.311,90
CE.2.1.2.01.99.013	Comunicazione WEB	30.963,60
CE.2.1.2.01.99.999	Altri servizi diversi n.a.c.	473.864,00
CE.2.1.2.02.01.001	Spese per accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa	8.874,00
	TOTALE	2.157.982,25

Considerato l'elevato importo pari a € 473.864,00 alla voce del piano dei conti "Altri servizi diversi n.ac. non altrimenti classificabili" che accoglie le spese non diversamente attribuibili, si evidenziano sinteticamente le varie tipologie di spesa:

- convenzioni con Università, altri Enti e privati per progetti nel settore della sperimentazione, ricerca e progetti vari. Prevalente;
- indennizzi prove sperimentali;
- attività di divulgazione;
- corsi per operatori di fattorie didattiche/sociali e nel settore degli agriturismi;
- servizio di assistenza e supporto tecnico in materia di sicurezza sul lavoro

B11 "Utilizzo beni di terzi" per € 129.724,74. L'importo più rilevante pari a € 68.000,00 arrotondato è riferito ai contratti di locazione degli immobili di Pozzuolo del Friuli e del magazzino-archivio c/o la SDAG. di Gorizia.

Altre spese riguardano in particolare i noleggi di macchinari, attrezzature, licenze software e canoni per utilizzo server per complessivi Euro 61.959,98.

I componenti negativi della gestione di cui sopra sono comprensivi dell'ammontare dei risconti attivi 2020 pari a €19.424,83 girati a costi 2021 e diminuiti dei risconti attivi 2021 pari a € 92.072,63 riguardanti i contratti di assistenza tecnica e manutenzione delle attrezzature di laboratorio e per spese inerenti l'attività promozionale da svolgere nel 2022.

B12 "Trasferimenti e contributi"

- B12 b "Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche"

La voce, corrispondente a € 213.830,65 registra le scritture inerenti i trasferimenti di contributi effettuati a favore del Consorzio di Bonifica Pianura Friulana a saldo dell'attività di cui alla ex L.r. n. 35/1995 5B), finalizzata in particolare al completamento del progetto relativo all'ammodernamento del sistema irriguo, finanziato con fondi ERSA, come previsto dalla Legge n. 20/2015 art. 2 comma 81 e dalla L.r. n. 37/2017 art. 3.

B14 "Ammortamenti e svalutazioni" per € 887.132,86 quali quote di ammortamento di immobilizzazioni immateriali e materiali.

B14a "Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali"

Tale voce comprende gli ammortamenti sugli investimenti effettuati su beni immobili in locazione (sede di Pozzuolo del Friuli), sui beni facenti parte del compendio di via Montesanto – Gorizia di proprietà regionale alla disponibilità/gestione diretta dell'Agenzia e gli ammortamenti sulle migliorie intervenute sui fondi rustici di proprietà regionale già costituenti le ex aziende agricole denominate "Marianis", "Pantianicco" e "Volpares" che l'ERSA gestisce in maniera indiretta.

La voce include anche gli ammortamenti su investimenti effettuati su beni del demanio.

Sono incluse inoltre le quote ammortamento relative alle due piattaforme informatiche cosiddette "Vivai Vite" e "Agrics" e di altri applicativi minori. L'importo è decisamente rilevante rispetto l'esercizio 2020 dovendo commisurare gli ammortamenti anche sul valore della piattaforma "Agrics" in uso dal 2021. Gli investimenti sono stati finanziati sia con i fondi dell'avanzo libero sia con fondi statali a destinazione vincolata.

Le aliquote applicate sono state commisurate, in relazione anche alla tipologia degli investimenti, alla durata del contratto di locazione e dei contratti d'affitto di fondi rustici in analogia a quanto previsto all'Allegato 4/3 punto 6.1.1.

L'importo è pari a € 456.837,68.

- B14b: "Ammortamenti di immobilizzazioni materiali" ammontano a complessivi € 401.957,21

I coefficienti di ammortamento sono stati adottati nel rispetto dei "Principi e regole contabili del sistema di contabilità economica delle amministrazioni pubbliche" predisposto dal Ministero dell'Economia e delle Finanze-Ragioneria Generale dello Stato e successivi aggiornamenti. (tabella punto 4.18 All. n. 4/3).

Si precisa che relativamente alle immobilizzazioni materiali, sono state calcolate quote di ammortamento del 25% per gli hardware, del 10% per i mezzi di trasporto stradali pesanti e del 20% per tutti gli altri beni mobili.

Nelle pagine seguenti si riporta il prospetto dei cespiti alla data del 31/12/2021, con indicazione degli ammortamenti imputati al 2021 e dei fondi di ammortamento.

- **B14d: "Svalutazione dei crediti"**

Il valore del Fondo svalutazione crediti è stato adeguato all'ammontare determinato in sede di Rendiconto generale 2021 pari a € 243.250,86, con un aumento, quale costo, di € 28.337,97 rispetto all'importo dell'esercizio 2020 di € 214.912,89.

L'aumento del Fondo è legato quasi nella totalità, a ritardi nei pagamenti degli affitti dei terreni e fabbricati facenti parte dell'ex Azienda Agricola Marianis e Volpares di proprietà regionale, affidati dalla Regione a ERSA e concessi in godimento a terzi previo regolare contratto.

B15, B16, B17: Non vi sono Variazioni nelle rimanenze o altri accantonamenti per fondi rischi.

B18 "Oneri diversi di gestione" pari a € 127.186,90 è considerata una voce residuale, nella quale vengono rilevati gli oneri e i costi della gestione di competenza economica dell'esercizio non classificabili nelle voci precedenti.

Tra gli oneri registrati alla voce B18 i più rilevanti si riferiscono a spese per imposte e tasse, premi di assicurazione su beni mobili, immobili, responsabilità civile v.so terzi e per rimborsi di parte corrente ad imprese.

E' stato girato al punto 26 del Conto Economico, come previsto dalla normativa vigente l'importo attribuibile alle imposte sul reddito persone giuridiche (ex IRPEG) per € 277.679,00.

Proventi e oneri finanziari

- **C20 "Altri proventi finanziari":**

ammontano ad € 2.572,98 e si riferiscono a interessi attivi anche di mora.

C) Proventi ed oneri straordinari

- **E24** Proventi straordinari

E24c "Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo" per € 374.185,78.

La voce insussistenze del passivo registra:

- le economie di spesa in conto residui di parte corrente quantificate in sede di Rendiconto generale 2021 per € 42.448,14 e la chiusura del conto "altri fondi per rischi e oneri" per € 1.302,40 a suo tempo acceso a seguito della svalutazione della partecipazione nei confronti dell'ex società partecipata CRITA, per complessivi € 43.750,54;
- per rimborsi di imposte indirette per € 4.480,00;
- per scrittura integrativa, come specificato nelle premesse, finalizzata all'allineamento del conto Crediti verso altri soggetti iscritta nell'Attivo circolante dello Stato Patrimoniale per € 71.107,01;

La voce sopravvenienze attive per € 254.848,23 deriva da un incremento del valore delle attività riferite sia alle Immobilizzazioni immateriali – Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno, Immobilizzazioni Immateriali - Altre, sia alle Immobilizzazioni materiali.

Ciò alla luce della nuova impostazione avviata con il rendiconto economico patrimoniale 2021 ai fini della consistenza delle Immobilizzazioni, per cui è stato necessario integrare le scritture per gli importi pagati in conto residui a valere sulle tipologie di cui sopra.

- **E25 "Oneri straordinari"**
- **E25b "Soprapvenienze passive e insussistenze dell'attivo"** pari a € 147.763,03.

Le insussistenze dell'attivo sono riferite alle minori entrate in conto residui per € 7.725,77;

le sopravvenienze passive per derivano dalla registrazione di una scrittura integrativa rivolta ad allineare il conto debiti verso fornitori iscritto nel passivo dello Stato patrimoniale.

Risultato economico dell'esercizio

Il risultato economico dell'esercizio rappresenta la differenza positiva o negativa tra il totale dei proventi e ricavi e il totale degli oneri e costi dell'esercizio. Il risultato riferito all'esercizio di competenza 2021, ammonta, prima delle imposte, a € 439.280,95 ed è composto dal saldo algebrico della gestione corrente (+ € 210.285,22), della gestione finanziaria (+ €2.572,98) e della gestione straordinaria (€ 226.422,75).

L'importo del risultato d'esercizio è pari a Euro 117.136,35, al netto delle imposte di € 322.144,60 come da sottostante prospetto.

SINTESI COMPONENTI DEL CONTO ECONOMICO 2021	
	EURO
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	4.053.061,84
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	3.842.776,62
DIFFERENZA A)-B)	210.285,22
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	2.572,98
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	226.422,75
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	439.280,95
IMPOSTE	-322.144,60

STATO PATRIMONIALE AL 31/12/2021**ATTIVO PATRIMONIALE****B) IMMOBILIZZAZIONI****BI Immobilizzazioni immateriali****BI 3) Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno**

La voce, dell'ammontare di € 1.409.521,65 corrisponde quasi esclusivamente, al valore, al netto delle quote di ammortamento, sia dell'applicativo "Vivai Vite" realizzato a seguito della convenzione ERSA-SIEG-INSIEL Spa per la quale sono stati utilizzati fondi a destinazione vincolata di derivazione statale e quota di avanzo libero, sia della piattaforma informatica "Agrics" realizzata con i fondi del Programma di sviluppo rurale PSR 2014-2020 Misura 1, Sottomisura 1.2. Per quest'ultimo trattasi di primo esercizio di ammortamento.

BI 6) immobilizzazioni in corso ed acconti

Le immobilizzazioni in corso, per € 87.666,52, sono riferite a lavori all'impianto di climatizzazione, controsoffitti edifici D e E, e alle celle frigo dei laboratori sede ERSA di Pozzuolo del Friuli, non ancora conclusi.

BI 9) Altre

L'importo di € 542.658,20 risultante al 31.12.2020 è stato girato per € 538.533,90 a Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno, essendosi concluso l'investimento relativo alla realizzazione della piattaforma "Agrics".

Comprende gli investimenti su immobili pari a € 2.034.151,00 al netto delle quote di ammortamento sinora applicate. I lavori fanno riferimento:

- ai beni immobili in locazione (sede Ersa Pozzuolo del Friuli), alle migliorie e spese incrementative effettuate sui fondi rustici di proprietà regionale già costituenti le ex aziende agricole di proprietà regionale denominate "Marianis", "Pantianicco" e "Volpares" che l'ERSA gestisce in maniera indiretta attraverso contratti di locazione con le aziende.
- ai lavori effettuati presso il Compendio di Gorizia Via del Monte Santo 17, di proprietà regionale, affidato alla disponibilità/gestione diretta all'ERSA;
- alla stalla di Venzone, costruita nel 1978 dall'ERSA su terreno demaniale, ove nel 2019 è stata completata la rimozione dell'amianto con spesa a carico del bilancio ERSA.

B II Immobilizzazioni materiali

B II 1) L'ERSA non possiede beni demaniali.

B III 2) Altre immobilizzazioni materiali

L'ERSA non possiede terreni o fabbricati

Le altre immobilizzazioni materiali sono iscritte nello stato patrimoniale al costo storico di acquisizione (inclusa IVA, in quanto non detraibile) dei beni o di produzione, se realizzati in economia, al netto delle quote di ammortamento.

Queste ultime rispettano i coefficienti fissati dal D.Lgs. 118/2011 e s.m.i, nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione. In alcuni casi ci si è avvalsi della facoltà di adottare aliquote superiori.

Le aliquote corrispondono al 25% per gli hardware, al 10% per i mezzi di trasporto stradali pesanti e del 20% per le altre immobilizzazioni materiali.

Le immobilizzazioni materiali comprendono beni acquisiti dall'ente con spese su capitoli in conto capitale o conferiti all'ente stesso. Sono costituiti, come meglio dettagliato nella tabella che segue, da Impianti e macchinari, Attrezzature industriali e commerciali, Mezzi di trasporto, Macchine per ufficio e hardware, Mobili e arredi e Materiale bibliografico.

DESCRIZIONE BENI	Valore al 31.12.2021	Valore al 31.12.2020	Differenza	Aliquota ammortamento applicata
<i>IMPIANTI E MACCHINARI</i>	79.163,77	147.512,30	-68.348,53	20%
<i>ATTREZZATURE IND.E COMM.</i>	819.524,90	600.068,06	+219.456,84	20%
<i>MEZZI DI TRASPORTO</i>	192.999,62	170.767,36	+22.232,26	20%
<i>MACCHINE PER UFF. E HARDWARE</i>	29.849,05	44.711,10	-14.862,05	20% e 25% per hardware
<i>MOBILI E ARREDI</i>	162.306,06	162.932,76	-626,70	20%
<i>Altri beni materiali (materiale bibliografico)</i>	102,64	102,64	0	
TOTALI	1.283.946,04	1.126.094,22	+157.851,82	

B III 3) L'ERSA non possiede altre immobilizzazioni materiali in corso ed acconti.

B IV immobilizzazioni finanziarie

L'ERSA non possiede società partecipate dal 15 dicembre 2016.

C) ATTIVO CIRCOLANTE

C I Le Rimanenze sono pari a zero.

C II Crediti

I crediti di funzionamento sono iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale solo se corrispondenti ad obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili, per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni. I crediti sono iscritti al loro valore nominale.

Nello stato patrimoniale il Fondo svalutazione crediti così come risultante dal rendiconto finanziario 2021 pari a € 243.250,86 è stato portato in detrazione ai crediti verso clienti ed utenti corrispondenti a € 557.035,82, per un netto esposto in stato patrimoniale di € 313.784,96.

L'aumento a svalutazione crediti per € 28.337,97 è esposto alla componente del conto economico B) punto 14d).

È stata altresì verificata l'applicazione del principio della competenza finanziaria e, in particolare, la corrispondenza tra i residui attivi e l'ammontare dei crediti di funzionamento.

I crediti evidenziati nell'attivo circolante ammontano a € 4.140.507,03 e sono così composti:

- **C II 1 b) Crediti di natura tributaria**

Ammontano a € 1.884,00 per crediti di imposte indirette (imposta di bollo).

- **C II 2 a) Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche.**

Ammontano a € 3.676.957,07 e sono attribuibili ai seguenti finanziamenti regionali:

- per l'attività istituzionale dell'Agenzia; per promuovere la valorizzazione dei prodotti agroalimentari;
- per la promozione e sostegno della produzione vitivinicola regionale con riferimento al marchio "Friulano";
- per la realizzazione del progetto "Vigneto chiamato Friuli";
- per il miglioramento e potenziamento del servizio fitosanitario regionale;
- per la tutela e valorizzazione della biodiversità di interesse agricolo e alimentare;

Altri fondi anche di derivazione comunitaria sono riconducibili ai seguenti progetti:

PSR 2014-2020 misura 1 Sottomisura 1.2 – sostegno per attività di informazione e progetti dimostrativi sia di parte corrente che di parte capitale e progetto;

- "Chamelea gallina";
- programma nazionale di monitoraggio nel settore fitosanitario

I finanziamenti fanno capo al Titolo 2 Tipologia 101 e Titolo 4 Tipologia 200.

- **C II 3) Crediti verso clienti e utenti:**

Ammontano a € 557.035,82 che al netto del fondo svalutazione crediti di € 243.250,86 corrispondono a € 313.784,96. Sono proventi derivanti principalmente dall'attività fitosanitaria, da analisi chimiche, prove varietali, royalties e fitti fondi rustici.

- **C II 4 c) Altri crediti:**

- per altri, ammontano a € 147.881,00: si riferiscono quasi alla totalità ai crediti relativi alle quote di ammortamento dovute rispettivamente dai beneficiari ai sensi dell'art. 1 della L.R. 12.03.85 n. 12

e ai sensi della L. 590/1965. Le quote vanno poi restituite all'Amministrazione regionale, se incassate, e all'I.S.M.E.A.

C IV Disponibilità liquide

L'importo di € 678.705,88, come evidenziato nel rendiconto finanziario, corrisponde all'importo giacente sul conto di tesoreria presso Unicredit Spa.

La gestione economica è stata chiusa entro il 31 dicembre e le somme sono confluite sul conto di tesoreria.

D) Ratei e risconti

I risconti attivi sono iscritti per Euro 92.072,63 e sono valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6 del codice civile. In particolare i risconti attivi sono rappresentati dalle quote di costi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (liquidazione della spesa/pagamento), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di esercizi futuri.

Le voci di costo da rinviare all'esercizio 2021 riguardano sia gli oneri per la manutenzione ordinaria delle attrezzature per la quale taluni contratti di assistenza prevedono la liquidazione della spesa in via anticipata, sia le spese assunte per l'attività promozionale da svolgere nell'esercizio 2022.

PASSIVO PATRIMONIALE

A) PATRIMONIO NETTO

Si ricorda che il patrimonio netto iniziale dell'Ente è costituito dalla differenza positiva tra il totale dell'Attivo e del Passivo patrimoniale al netto del risultato d'esercizio.

Alla luce degli ultimi aggiornamenti normativi di cui all'allegato 4/3 "Principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria", il saldo del conto "avanzi (disavanzo) portati a nuovo" pari a € 1.140.405,04 è stato stornato al nuovo conto "Risultati economici positivi/negativi portati a nuovo" (in stato patrimoniale alla voce Risultati economici di esercizi precedenti).

Così come anche per l'utile dell'esercizio 2020 pari a € 359.717,00 è stato girato al conto di cui sopra.

Al 31.12.2021 tenuto conto delle operazioni contabili intervenute in corso d'anno nonché del risultato d'esercizio positivo di € 117.136,35, il patrimonio netto ammonta a € 7.343.208,17.

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI

B 3 Altri

Si è ritenuto di eliminare l'accantonamento a fondo rischi di €1.302,40 nei confronti della ex controllata CRITA s.c.a.r.l. originato a suo tempo dalla svalutazione del capitale conferito.

Ciò in considerazione della sua cancellazione dal Registro delle imprese a far data dal 29 dicembre 2020 ed avendo incassato l'ERSA nel 2021 i crediti erariali a suo tempo ceduti in luogo del pagamento di fatture emesse, per cui non sussistono ulteriori pendenze.

Costituisce insussistenza del passivo nel Conto economico.

D) DEBITI

Il totale della voce "Debiti" ammonta a Euro 1.382.775,64 ed è composto come segue:

- **D 1: "Debiti da finanziamento".**

Non risultano debiti di finanziamento.

- **D 2: Debiti verso fornitori**

Rientrano in tale voce i debiti per acquisti di beni e servizi necessari per il funzionamento dell'Ente. La voce considera, così come per gli altri debiti, i valori mantenuti a residuo nel bilancio finanziario perché considerati, in osservanza ai nuovi principi della contabilità armonizzata, obbligazioni giuridicamente perfezionate in attesa dei pagamenti.

Alla fine dell'esercizio il saldo del conto Debiti verso fornitori ammonta ad Euro 820.480,47.

D 5: Altri debiti riguardano:

D 5 a) Tributarie - per € 358,03, sono debiti per IVA.

D 5 d) Altri - per € 561.937,14. Sono debiti riconducibili agli organi istituzionali, per servizi amministrativi e finanziari, per prestazioni professionali e specialistiche, per cauzioni e per servizi diversi non diversamente attribuibili.

L'importo più rilevante pari a € 178.904,81 si riferisce alle quote di ammortamento 2021 e precedenti da restituire alla Regione FVG, in gran parte non incassate.

E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

E II 1 a) Contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche

L'ammontare dei risconti passivi al 31.12.2021 corrisponde a € 1.000.586,94.

Rientrano in tale voce i finanziamenti relativi alla realizzazione delle due piattaforme informatiche cosiddette "Vivai Vite" e "Agrics", nonché i fondi finalizzati al miglioramento e potenziamento del servizio fitosanitario regionale, in parte destinati ad investimenti.

Il risconto è stato ridotto delle quote annuali di provento 2021 corrispondenti per pari importo alle quote di ammortamento.

E II 3) Altri risconti passivi

La voce Altri risconti passivi ammontanti al 31.12.2020 a € 93.550,58 sono stati girati, ai fini di una più puntuale imputazione contabile, alla voce Contributi agli investimenti.

Il totale attivo dello Stato Patrimoniale pareggia con la sommatoria del passivo + capitale netto per un totale di € 9.726.570,75.