

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

CONTO ECONOMICO Esercizio 2022

Conto Economico	Anno	Anno-1	referimento	referimento
			art.2425 cc	DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>				
1 Proventi da tributi	0,00	0,00		
2 Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00		
<b>3 Proventi da trasferimenti e contributi</b>	5.722.388,68	2.611.398,30		
<i>a Proventi da trasferimenti correnti</i>	5.468.701,38	2.430.276,06		A5c
<i>b Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	253.687,30	181.122,24		E20c
<i>c Contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00		
4 Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.298.749,66	1.369.814,98	A	A1a
<i>a Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	614.160,01	728.585,90		
<i>b Ricavi della vendita di beni</i>	26.307,92	19.747,51		
<i>c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	658.281,73	621.481,57		
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	91.095,65	71.848,56	A5	A5a e b
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>7.112.233,99</b>	<b>4.053.061,84</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>				
9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	318.483,62	326.803,82	B6	B6
10 Prestazioni di servizi	3.945.545,02	2.157.982,25	B7	B7
11 Utilizzo beni di terzi	111.170,63	129.724,74	B8	B8
12 Trasferimenti e contributi	1.296.928,93	213.830,65		
<i>a Trasferimenti correnti</i>	1.296.928,93	213.830,65		
<i>b Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	0,00	0,00		
<i>c Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	0,00		
13 Personale	28,60	115,40	B9	B9
14 Ammortamenti e svalutazioni	986.358,22	887.132,86	B10	B10
<i>a Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	572.982,97	456.837,68	B10a	B10a
<i>b Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	413.375,25	401.957,21	B10b	B10b
<i>c Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	B10c	B10c
<i>d Svalutazione dei crediti</i>	0,00	28.337,97	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	98.999,91	127.186,90	B14	B14
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>6.757.514,93</b>	<b>3.842.776,62</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	<b>354.719,06</b>	<b>210.285,22</b>	-	-

**CONTO ECONOMICO**

Conto Economico Esercizio 2022	Anno	Anno-1	riferimento	riferimento
			art.2425 cc	DM 26/4/95
<b>C) <u>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u></b>				
<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	3.064,17	2.572,98	C16	C16
<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>3.064,17</b>	<b>2.572,98</b>		
<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		
<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>3.064,17</b>	<b>2.572,98</b>	-	-
<b>D) <u>RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u></b>				
22 Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23 Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>E) <u>PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u></b>				
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	367.738,81	374.185,78		E20b
d Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E20c
e Altri proventi straordinari	0,00	0,00		
<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>367.738,81</b>	<b>374.185,78</b>		
25 Oneri straordinari			E21	E21
a Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	2.402,38	147.763,03		E21b
c Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d Altri oneri straordinari	0,00	0,00		E21d
<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>2.402,38</b>	<b>147.763,03</b>		
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>365.336,43</b>	<b>226.422,75</b>	-	-
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>723.119,66</b>	<b>439.280,95</b>	-	-
26 Imposte	147.693,97	322.144,60	E22	E22
<b>27 RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>575.425,69</b>	<b>117.136,35</b>	E23	E23

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

Stato Patrimoniale (attivo) Esercizio 2022	Anno	Anno-1	referimento	referimento
			art.2425 cc	DM 26/4/95
<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	0,00	0,00	A	A
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
<b>I <u>Immobilizzazioni immateriali</u></b>			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	1.144.228,92	1.409.521,65	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	40.222,82	87.666,52	BI6	BI6
9 Altre	2.399.805,27	2.034.151,00	BI7	BI7
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>3.584.257,01</b>	<b>3.531.339,17</b>		
<b><u>Immobilizzazioni materiali (3)</u></b>				
<b>II Beni demaniali</b>	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		
<b>III 2 Altre immobilizzazioni materiali (3)</b>	<b>1.198.634,40</b>	<b>1.283.946,04</b>		
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	13.213,06	79.163,77	BI12	BI12
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4 Attrezzature industriali e commerciali	776.077,69	819.524,90	BI13	BI13
2.5 Mezzi di trasporto	228.006,37	192.999,62		
2.6 Macchine per ufficio e hardware	20.235,69	29.849,05		
2.7 Mobili e arredi	160.998,95	162.306,06		
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
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>1.198.634,40</b>	<b>1.283.946,04</b>		
<b>IV <u>Immobilizzazioni finanziarie (1)</u></b>				
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	
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>4.782.891,41</b>	<b>4.815.285,21</b>	-	-

**STATO PATRIMONIALE - ATTIVO**

Stato Patrimoniale (attivo) Esercizio 2022	Anno	Anno-1	riferimento	riferimento
			art.2425 cc	DM 26/4/95
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
I <i>Rimanenze</i>	0,00	0,00	CI	CI
<b>Totale rimanenze</b>	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>	17.871,94	1.884,00		
c <i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	0,00		
2 Crediti per trasferimenti e contributi				
a <i>verso amministrazioni pubbliche</i>	4.269.982,76	3.676.957,07		
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>	384.960,00	0,00		
3 Verso clienti ed utenti	22.319,86	313.784,96	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	0,00		
c <i>altri</i>	194.546,95	147.881,00		
<b>Totale crediti</b>	4.889.681,51	4.140.507,03		
III <i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>				
1 Partecipazioni	0,00	0,00	CI11,2,3,4,5	CI11,2,3
2 Altri titoli	0,00	0,00	CI16	CI15
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	0,00	0,00		
IV <i>Disponibilità liquide</i>				
1 Conto di tesoreria				
a <i>Istituto tesoriere</i>	1.095.667,81	678.705,88		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		
<b>Totale disponibilità liquide</b>	1.095.667,81	678.705,88		
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	5.985.349,32	4.819.212,91		
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
1 Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2 Risconti attivi	135.552,31	92.072,63	D	D
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	135.552,31	92.072,63		
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	10.903.793,04	9.726.570,75	-	-

(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 2022	Anno	Anno-1	riferimento	riferimento
			art.2425 cc	DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				
I Fondo di dotazione	5.725.949,78	5.725.949,78	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	575.425,69	117.136,35	AIX	AIX
IV Risultati economici di esercizi precedenti	1.617.258,39	1.500.122,04	AVII	
V Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>7.918.633,86</b>	<b>7.343.208,17</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>				
1 Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2 Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3 Altri	0,00	0,00	B3	B3
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>				
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>C</b>	<b>C</b>
<b>D) DEBITI (1)</b>				
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	822.575,08	820.480,47	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	0,00		
c imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e altri soggetti	384.960,00	0,00		
5 Altri debiti			D12,D13,D14	D11,D12,D13
a tributari	51.246,59	358,03		
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	818.805,67	561.937,14		
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>2.077.587,34</b>	<b>1.382.775,64</b>		

**STATO PATRIMONIALE - PASSIVO**

Stato Patrimoniale (passivo) Esercizio 2022	Anno	Anno-1	riferimento	riferimento
			art.2425 cc	DM 26/4/95
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>				
I Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II Risconti passivi			E	E
1 Contributi agli investimenti	907.571,84	1.000.586,94		
a da altre amministrazioni pubbliche	907.571,84	1.000.586,94		
b da altri soggetti	0,00	0,00		
2 Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3 Altri risconti passivi	0,00	0,00		
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>907.571,84</b>	<b>1.000.586,94</b>		
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>10.903.793,04</b>	<b>9.726.570,75</b>		
<b>CONTI D'ORDINE</b>				
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		
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		

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

**Allegato h) al Rendiconto - Costi per missione**

ERSA - AGENZIA REGIONALE SVILUPPO RURALE

Missioni		<b><u>COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u></b>							
		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
<b>MISSIONE 01</b>	<b>Servizi istituzionali e generali, di gestione</b>	52.767,43	0,00	684.414,15	0,00	0,00	0,00	86.384,63	0,00
<b>MISSIONE 16</b>	<b>Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</b>	265.716,19	0,00	3.261.130,87	1.296.928,93	0,00	0,00	24.786,00	28,60
<b>TOTALE COSTI/ONERI</b>		<b>318.483,62</b>	<b>0,00</b>	<b>3.945.545,02</b>	<b>1.296.928,93</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>111.170,63</b>	<b>28,60</b>

## Allegato h) al Rendiconto - Costi per missione

ERSA - AGENZIA REGIONALE SVILUPPO RURALE

Missioni		<b><u>COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u></b>							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	
<b>MISSIONE 01</b>	<b>Servizi istituzionali e generali, di gestione</b>	56.129,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	34.776,08	914.471,30
<b>MISSIONE 16</b>	<b>Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</b>	516.853,96	413.375,25	0,00	0,00	0,00	0,00	64.223,83	5.843.043,63
<b>TOTALE COSTI/ONERI</b>		<b>572.982,97</b>	<b>413.375,25</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>98.999,91</b>	<b>6.757.514,93</b>



**Allegato h) al Rendiconto - Costi per missione**

ERSA - AGENZIA REGIONALE SVILUPPO RURALE

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

## Allegato h) al Rendiconto - Costi per missione

ERSA - AGENZIA REGIONALE SVILUPPO RURALE

Missioni		<b><u>COMPONENTI ED ONERI STRAORDINARI</u></b>					<b><u>IMPOSTE</u></b>		<b>TOTALE COSTI PER MISSIONE</b>
		<i>Oneri straordinari</i>				<b>Totale Oneri straordinari</b>	<i>Imposte</i>	<b>Totale Imposte</b>	
		Sopraavvenienze passive e insussistenze dell'attivo	Minusvalenze patrimoniali	Trasferimenti in conto capitale	Altri oneri straordinari		Imposte		
<b>MISSIONE 01</b>	<b>Servizi istituzionali e generali, di gestione</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	914.471,30
<b>MISSIONE 16</b>	<b>Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</b>	2.402,38	0,00	0,00	0,00	2.402,38	147.693,97	147.693,97	5.993.139,98
<b>TOTALE COSTI/ONERI</b>		<b>2.402,38</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.402,38</b>	<b>147.693,97</b>	<b>147.693,97</b>	<b>6.907.611,28</b>



***NOTA INTEGRATIVA AL CONTO ECONOMICO E ALLO STATO PATRIMONIALE***

***ANNO 2022***

*(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. È 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, 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.

Dall'esame del Rendiconto economico patrimoniale 2022 si può affermare che sono state superate le criticità originate in particolare da una non sempre puntuale attribuzione dei codici del piano dei conti finanziario, all'avvio della contabilità armonizzata.

Nel Rendiconto sono stati riconciliati i crediti e i debiti con l'ammontare dei residui attivi e passivi 2022 riaccertati.

Dalla riconciliazione emerge che le differenze in primis sono imputabili all'iva.

Relativamente all'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 2022, costituiscono incremento delle immobilizzazioni sia immateriali, sia materiali, gli impegni registrati in conto competenza 2022.

### **IL CONTO ECONOMICO – ESERCIZIO 2022**

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), tenendo conto della correlazione degli oneri/costi sostenuti per realizzare i proventi.

Allo stesso modo 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 ed 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 perdite di competenza economica dell'esercizio;
- c) le quote di costo/onere o di ricavo/provento corrispondenti ai ratei e risconti attivi e passivi di competenza economica dell'esercizio;
- d) 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 la matrice di correlazione e le 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 2022, con la definizione degli impegni e degli accertamenti registrati, nonché dei residui attivi e passivi definitivi alla data del 31/12/2022, si è provveduto ad effettuare le procedure automatizzate che hanno alimentato i conti di contabilità economico-patrimoniale, fino a produrre il Conto economico e Stato Patrimoniale per l'anno 2022.

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 agli ammortamenti, la verifica dei crediti eventuali da svalutare, la rilevazione di eventuali ratei e risconti.

### **COMMENTO ALLE PRINCIPALI VOCI DEL CONTO ECONOMICO AL 31/12/2022**

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 2022	Anno 2021
<b>3</b>	<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	<b>5.722.388,68</b>	<b>2.611.398,30</b>
a	Proventi da trasferimenti correnti	5.468.701,38	2.4360.276,06

b	Quota annuale di contributi agli investimenti	253.687,30	181.122,24
c	Contributi agli investimenti	0	
4	<i>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</i>	1.298.749,66	1.369.814,98
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	614.160,01	728.585,90
b	<i>Ricavi dalla vendita di beni</i>	26.307,92	19.747,51
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	658.281,73	621.481,57
8	<i>Altri ricavi e proventi diversi</i>	91.095,65	71.848,56
	<b>Totale componenti positivi della gestione (A)</b>	<b>7.112.233,99</b>	<b>4.053.061,84</b>
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o consumo	318.483,62	326.803,82
10	Prestazione di servizi	3.945.545,02	2.157.982,25
11	Utilizzo beni di terzi	111.170,63	129.724,74
12	Trasferimenti e contributi	1.296.928,93	213.830,65
a	Trasferimenti correnti	1.296.928,93	213.830,65
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni. pubbliche</i>		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>		
13	Personale	28,60	115,40
14	Ammortamenti e svalutazioni	986.358,22	887.132,86
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali</i>	572.982,97	456.837,68
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	413.375,25	401.957,21
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		

d	Svalutazione dei crediti		28.337,97
18	Oneri diversi di gestione	98.999,91	127.186,90
	<b>Totale componenti negativi della gestione (B)</b>	<b>6.757.514,93</b>	<b>3.842.776,62</b>
	Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione (A-B)	354.719,06	210.285,22
	<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>		
20	Altri proventi finanziari	3.064,17	2.572,98
	Totale proventi finanziari	3.064,17	
	<u>Oneri finanziari</u>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari		
a	<i>Interessi passivi</i>		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>		
	Totale oneri finanziari		
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>3.064,17</b>	<b>2.572,98</b>
	Rettifiche di valore attività finanziarie		
23	Svalutazioni		
	TOTALI RETTIFICHE (D)		
	<b>D) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>		
24	Proventi straordinari		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze passivo</i>	367.738,81	374.185,78
e	<i>Altri proventi straordinari</i>		
	Totale proventi straordinari		374.185,78
25	Oneri straordinari		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	2.402,38	147.763,03



c	Minusvalenze patrimoniali		
	Totale oneri straordinari	2.402,38	147.763,03
	<b>TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>365.336,43</b>	<b>226.422,75</b>
	Risultato prima delle imposte (A+B+C+E)	723.119,66	439.280,95
26	Imposte	147.693,97	322.144,60
<b>27</b>	<b>RISULTATO D'ESERCIZIO</b>	<b>575.425,69</b>	<b>117.136,35</b>

### A) Componenti positivi della gestione

La voce **A3** "Proventi da trasferimenti e contributi" ammonta a € 5.722.388,68.

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, per progetti nel settore zootecnico e protezione piante, progetto "Argos" e per progetti a destinazione vincolata comunitari, principalmente per I-AgriCS PSR 2014-2020 Misura 1, sottomisura 1.2.

#### I Trasferimenti di cui sopra ammontano a € 4.171.772,45.

Nella voce A3 rientrano anche i ricavi per trasferimenti correnti da imprese che contabilizzano, in relazione ai trasferimenti per contributi a fondo perduto in regime "de minimis", la neutralizzazione della spesa, trattandosi di contributi in natura, senza esborso di denaro. Riguarda le imprese del settore viticolo che partecipano alle fiere anche internazionali, Prowein, Vinexpo e Vinitaly.

I trasferimenti da imprese risultano pari a € 1.296.928,93.

L'ulteriore importo ricompreso alla voce A3 - quota annuale di contributi agli investimenti, rileva i proventi di competenza economica dell'esercizio 2022 destinate ad investimenti, nella fattispecie concernenti le piattaforme informatiche cosiddette "Agrics" e "Vivai Vite" e gli investimenti conseguiti con utilizzo del contributo istituzionale e del finanziamento di origine statale per il potenziamento/miglioramento del servizio fitosanitario regionale.

Hanno origine anche da contributi agli investimenti a suo tempo concessi da Agenzia per le erogazioni in Agricoltura – AGEA.

#### L'importo è pari a € 253.687,30.

La voce **A4** "Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici" per € 1.298.749,66 accoglie le seguenti tipologie di proventi:

- **A4a** "Proventi derivanti dalla gestione dei beni" per € 614.160,01.

Le entrate sono riferite in prevalenza 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, per royalties da attività sperimentale e per concessione marchio AQUA.

- **A4b** "Ricavi della vendita di beni" per € 26.307,92.

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 658.281,73.

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 91.095,65 sono attribuibili a rimborsi per indennizzi, sanzioni ed altri proventi non altrimenti classificati.

I ricavi di cui sopra risultano al netto di alcune scritture di rettifica, ai fini della chiusura del conto erario c/iva per € 110.988,41.

## **B) Componenti negativi della gestione corrente**

- **B9** "Acquisti di materie prime e/o beni di consumo" per € 318.483,62 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.

- **B10** "Prestazioni di servizi" per € 3.945.545,02: 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. Anche questa voce registra gli impegni del Titolo 1 Macro 3 (Acquisto di beni e servizi).

Entrambe le spese si riferiscono prevalentemente al Titolo 1 macroaggregato 3 (Acquisto di beni e servizi).

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

CERB20 Prestazioni di servizi		
Conto	Descrizione	Saldo
CE.2.1.2.01.01.008	Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione	15.000,00
CE.2.1.2.01.02.005	Organizzazione manifestazioni e convegni	1.708.619,00
CE.2.1.2.01.04.004	Formazione obbligatoria	2.960,00
CE.2.1.2.01.04.999	Altre spese per formazione e addestramento n.a.c.	4.449,00
CE.2.1.2.01.05.001	Telefonia fissa	4.984,77
CE.2.1.2.01.05.002	Telefonia mobile	27.881,01
CE.2.1.2.01.05.003	Accesso a banche dati e a pubblicazioni on line	8.936,19
CE.2.1.2.01.05.004	Energia elettrica	164.842,86
CE.2.1.2.01.05.005	Acqua	2.210,02
CE.2.1.2.01.05.006	Gas	57.864,36
CE.2.1.2.01.05.999	Utenze e canoni per altri servizi n.a.c.	8.393,75
CE.2.1.2.01.07.001	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	39.258,65
CE.2.1.2.01.07.004	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	12.612,35
CE.2.1.2.01.07.005	Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature	123.996,12
CE.2.1.2.01.07.008	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili	56.267,93
CE.2.1.2.01.09.999	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	23.821,80
CE.2.1.2.01.10.001	Acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale	533.360,11
CE.2.1.2.01.11.001	Servizi di sorveglianza e custodia	113.936,89
CE.2.1.2.01.11.002	Servizi di pulizia e lavanderia	111.212,87
CE.2.1.2.01.11.003	Trasporti, traslochi e facchinaggio	8.202,86
CE.2.1.2.01.11.004	Stampa e rilegatura	31.658,70
CE.2.1.2.01.11.006	Rimozione e smaltimento di rifiuti tossico-nocivi e di altri materiali	19.112,28
CE.2.1.2.01.14.002	Spese postali	9.801,27
CE.2.1.2.01.14.999	Altre spese per servizi amministrativi	506,68
CE.2.1.2.01.15.002	Oneri per servizio di tesoreria	1.302,81
CE.2.1.2.01.16.001	Gestione e manutenzione applicazioni	9.276,50
CE.2.1.2.01.16.003	Servizi per l'interoperabilità e la cooperazione	2.520,52
CE.2.1.2.01.16.004	Servizi di rete per trasmissione dati e VoIP e relativa manutenzione	5.435,10
CE.2.1.2.01.16.012	Altri servizi informatici e di telecomunicazioni n.a.c.	7.159,57
CE.2.1.2.01.99.002	Altre spese legali	17.150,87
CE.2.1.2.01.99.003	Quote di associazioni	2.034,00
CE.2.1.2.01.99.005	Spese per commissioni e comitati dell'Ente	279,14
CE.2.1.2.01.99.009	Acquisto di servizi per verde e arredo urbano	3.000,00
CE.2.1.2.01.99.013	Comunicazione WEB	27.120,60
CE.2.1.2.01.99.999	Altri servizi diversi n.a.c.	771.953,24
CE.2.1.2.02.01.001	Spese per accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa	8.423,20
<b>Totale linea</b>		<b>3.945.545,02</b>

Considerato l'elevato importo pari a € 771.953,24 della 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 € 111.170,63.**

- L'importo più rilevante pari a € 67.764,76 è riferito ai contratti di locazione in essere per gli 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 43.405,87.
- I componenti negativi della gestione di cui sopra sono comprensivi dell'ammontare dei risconti attivi 2021 girati a costi 2022 pari a € 92.072,63 e diminuiti dei risconti attivi 2022 pari a € 135.552,31, attinenti ai contratti di assistenza tecnica e manutenzione delle attrezzature di laboratorio e alle spese inerenti all'attività promozionale da svolgere nel 2023.

### **C) B12 “Trasferimenti e contributi”**

#### **- B12 b “Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche”**

La voce, corrispondente a € 1.296.928,93, registra le scritture inerenti ai trasferimenti di contributi a fondo perduto in regime “de minimis” corrisposti alle aziende viticole della Regione che partecipano alle manifestazioni anche internazionali di Prowein, Vinexpo e Vinitaly.

Trattandosi di contributi erogati in natura, l'uscita viene neutralizzata con commutazione in entrata di pari importo, come precisato alla voce A) 3 dei componenti positivi della gestione.

**B14** “Ammortamenti e svalutazioni” per € 986.358,22 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;
- 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.
- su beni del demanio.

Risultano rilevanti inoltre le quote ammortamento imputabili alla realizzazione delle due piattaforme informatiche cosiddette “Vivai Vite” e “Agrics” e di altri applicativi minori. 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. e rispettano le aliquote minime fissate.

L'importo è pari a € 572.982,97.

#### **- B14b: “Ammortamenti di immobilizzazioni materiali” ammontano a complessivi € 413.375,25.**

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 Allegato 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 31/12/2022, con indicazione degli ammortamenti imputati al 2022 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 2022 pari a € 2.606,31, rispetto all'importo dell'esercizio 2021 di € 243.250,86, con una diminuzione portata a sopravvenienza attiva di € 240.644,55.

Ciò a seguito degli incassi 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, che hanno concorso l'anno precedente nella quasi totalità alla determinazione di detto fondo.

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

**B18** "Oneri diversi di gestione" pari a € 98.999,91.

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 verso terzi e per rimborsi di parte corrente ad imprese.

È stato girato al punto 26 "Imposte" del Conto Economico, come previsto dalla normativa vigente, l'importo attribuibile alle imposte sul reddito persone giuridiche (ex IRPEG) per € 107.198,00.

**Proventi e oneri finanziari**

**C)20 "Altri proventi finanziari":**

ammontano ad € 3.064,17 e si riferiscono per la quasi totalità a interessi attivi di mora sul ritardato pagamento degli affitti fondi rustici.

**D) Proventi ed oneri straordinari**

**E24** Proventi straordinari

- **E24c** "Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo" per € 367.738,81.

La voce insussistenze del passivo registra:

- le economie di spesa in conto residui di parte corrente quantificate in sede di Rendiconto generale 2022 per € 76.919,78;
- per rimborsi di imposte dirette e indirette per € 50.011,00;

- per scrittura integrativa, volta a diminuire l'ammontare del Fondo svalutazione crediti per € 240.644,55, da € 243.250,86 a € 2.606,31.
  - Per 163,48 per incrementi di valore delle attività.
- **E25 "Oneri straordinari"**
  - **E25b "Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo"** pari a € 2.402,38.

Le insussistenze dell'attivo sono riferite alle minori entrate in conto residui per € 2.402,33 e per € 0,05 per arrotondamenti su valore attività stato patrimoniale.

### **Risultato economico dell'esercizio**

Il risultato economico dell'esercizio pari a € 723.119,66 che al netto delle imposte di € 147.693,97 ammonta a € 575.425,69, rappresenta la differenza positiva tra il totale dei proventi e ricavi e il totale degli oneri e costi dell'esercizio.

Il risultato riferito all'esercizio di competenza 2022 ammonta, prima delle imposte, a € 723.119,66 ed è composto dal saldo algebrico della gestione corrente (+ € 354.719,06), della gestione finanziaria (+ € 3.064,17) e della gestione straordinaria (€ +365.336,43).

L'importo del risultato d'esercizio viene rappresentato dal sottostante prospetto.

<b>SINTESI COMPONENTI DEL CONTO ECONOMICO 2022</b>	
	EURO
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	7.112.233,99
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	6.757.514,93
DIFFERENZA A)-B)	+354.719,06
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	+3.064,17
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	+365.336,43
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	723.119,66
IMPOSTE	147.693,97
<b>RISULTATO D'ESERCIZIO 2022</b>	<b>575.425,69</b>

## STATO PATRIMONIALE AL 31/12/2022

### ATTIVO PATRIMONIALE

#### B) IMMOBILIZZAZIONI

##### BI Immobilizzazioni immateriali

##### B I 3) Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno

La voce, dell'ammontare di € 1.144.228,92, 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.

##### B I 6) immobilizzazioni in corso ed acconti

Sono state azzerate le immobilizzazioni in corso risultanti al 31.12.2021 per € 87.666,52, con imputazione alla voce B) 9 Altre, in quanto conclusi i lavori all'impianto di climatizzazione, controsoffitti edifici D e E, e alle celle frigo dei laboratori sede ERSA di Pozzuolo del Friuli, immobile in locazione.

Le immobilizzazioni in corso imputabili all'esercizio 2022, sono riferite alle manutenzioni straordinarie presso l'immobile in locazione di Pozzuolo del Friuli e ad interventi volti allo sviluppo delle piattaforme "Vite" e "ICT", con utilizzo per quest'ultima, dei fondi inerenti il progetto "I-AgriCs": Attività A.2 Innovazioni e integrazioni dei modelli e della piattaforma ICT del progetto I-AgriCS a valere sulla sotto-misura 1.2 del Programma di sviluppo rurale 2014-2022 della Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia.

##### B I 9) Altre

Comprende gli investimenti su immobili non di proprietà, pari a € 2.399.805,27 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 della Regione FVG denominate "Marianis", "Pantianicco" e "Volpares" che l'ERSA gestisce in maniera indiretta attraverso contratti di affitto di fondi rustici con società.
- 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 spesa 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.

<b>DESCRIZIONE BENI</b>	<b>Valore al 31.12.2022</b>	<b>Valore al 31.12.2021</b>	<b>Differenza</b>	<b>Aliquota ammortamento applicata</b>
<i>IMPIANTI E MACCHINARI</i>	13.213,06	79.163,77	-65.950,71	20%
<i>ATTREZZATURE IND.E COMM.</i>	776.077,69	819.524,90	-43.447,21	20%
<i>MEZZI DI TRASPORTO</i>	228.006,37	192.999,62	+35.006,75	20%
<i>MACCHINE PER UFF. E HARDWARE</i>	20.235,69	29.849,05	-9.613,36	20% e 25% per hardware
<i>MOBILI E ARREDI</i>	160.998,95	162.306,06	-1.307,11	20%
<i>Altri beni materiali (materiale bibliografico)</i>	102,64	102,64	0	
<b>TOTALI</b>	<b>1.198.634,40</b>	<b>1.283.946,04</b>	<b>-85.311,64</b>	

**B III 3)** Non vi sono 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**

Risultano iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale i crediti di funzionamento 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 risulta esposto il valore netto dei crediti verso clienti ed utenti al netto del Fondo svalutazione crediti pari a € 2.606,31, corrispondente a € a 22.319,86.

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 ammontanti a € 4.889.681,51 sono così composti:

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

Ammontano a € 17.871,94 per crediti di imposte indirette (imposta di bollo) e credito IVA.

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

Nel precisare che ammontano a € 4.269.982,76, sono attribuibili ai seguenti finanziamenti regionali e statali:

- attività istituzionale dell'Agenzia;
- promozione e sostegno della produzione vitivinicola regionale con riferimento al marchio "Friulano";
- valorizzazione dei prodotti agroalimentari regionali;
- realizzazione del progetto "Vigneto chiamato Friuli";
- miglioramento e potenziamento del servizio fitosanitario regionale;
- tutela e valorizzazione della biodiversità di interesse agricolo e alimentare;
- fondo per la protezione delle piante
- progetto sperimentale per sistema integrato di gestione delle aziende zootecniche da latte-fondi SISSAR;

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 "I-AgriCs Innovazioni";
- "Chamelea gallina";
- programma nazionale di monitoraggio nel settore fitosanitario
- **C II 2 d) Crediti verso altri soggetti:**

La voce dell'importo di € 384.960,00 si riferisce ai crediti vantati nei confronti delle aziende viticole della regione interessate dall'erogazione del contributo a fondo perduto in natura in regime "de minimis" che azzerò di fatto l'erogazione del contributo.

I finanziamenti fanno capo al Titolo 2 Tipologia 103

Pari importo è contabilizzato alla voce debiti verso altri soggetti **D 4e**).

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

Ammontano a € 24.926,17 che al netto del fondo svalutazione crediti di € 2.606,31 corrispondono a € 22.319,86. Sono proventi da incassare riferiti principalmente all'attività fitosanitaria, di analisi chimiche, prove varietali, royalties.

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

- per altri, ammontano a € 194.546,95.

Riguardano, nella quasi totalità, crediti relativi alle quote di ammortamento vantate nei confronti dei beneficiari di cui alla L.R. 12.03.85 n. 12. Le stesse se incassate andranno restituite all'Amministrazione regionale.

**C IV Disponibilità liquide**

L'importo di € 1.095.667,81, 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.

Data l'esiguità delle somme depositate sul c/c/p non si è ritenuto, per semplicità rilevare tale valore ammontante a € 50,04.

**E) Ratei e risconti**

I risconti attivi sono iscritti per euro 135.552,31 e sono valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6 del Codice civile. In particolare, 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 2022 da rinviare all'esercizio 2023 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 2023.

**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 della normativa di cui all'allegato 4/3 "Principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria", il saldo del risultato economico dell'esercizio (2021) pari a € 117.136,35 è stato stornato alla voce "Risultati economici di esercizi precedenti".

Al 31.12.2022 tenuto conto delle operazioni contabili intervenute in corso d'anno nonché del risultato d'esercizio positivo di € 575.425,69, il patrimonio netto ammonta a € 7.918.633,86.

## **B) FONDI PER RISCHI ED ONERI**

### **B 3 Altri**

Non risultano costituiti fondo rischi.

## **D) DEBITI**

Il totale della voce "Debiti" ammonta a euro 2.077.587,34 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 822.575,08.

**D 5: Altri debiti** riguardano:

**D 4 e) Debiti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti** per € 384.960,00

Sono crediti derivanti dal riconoscimento del contributo a fondo perduto in regime "de minimis", a favore delle aziende viticole della Regione partecipanti alle manifestazioni fieristiche 2022. Trattandosi di contributo in natura, la relativa spesa deve essere neutralizzata con commutazione di pari importo in entrata, azzerando di fatto l'erogazione del contributo. Nei componenti positivi della gestione l'importo è contabilizzato anche alla voce A) 3a.

**D 5 a) Tributari** - per € 51.246,59, sono debiti per imposte varie (scissione IVA, IRAP e altri).

**D 5 d) Altri** - per € 818.805,67. Sono debiti riconducibili agli organi istituzionali, ai servizi amministrativi e finanziari, alle prestazioni professionali e specialistiche, alle cauzioni e per servizi diversi non diversamente classificabili.

L'importo comprende anche € 140.382,86 quali quote di ammortamento 2022 e precedenti da restituire alla Regione FVG ai sensi della L.r. 12/1985, una volta introitate.

## **F) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI**

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

L'ammontare dei risconti passivi al 31.12.2022 è pari a € 907.571,84.

In tale voce sono contabilizzati i finanziamenti con i quali sono state realizzate le due piattaforme informatiche cosiddette "Vivai Vite" e "Agrics", i fondi destinati al miglioramento/potenziamento

del servizio fitosanitario regionale e all'attività istituzionale, in modica parte destinati ad investimenti.

L'ammontare complessivo dei risconti è stato ridotto delle quote annuali di provento di competenza economica dell'esercizio 2022 per importi corrispondenti alle quote di ammortamento.

Il totale attivo dello Stato Patrimoniale pareggia con la sommatoria del passivo + patrimonio netto per un totale di € 10.903.793,04.