

A.S.S.A.M. AGENZIA SERVIZI SETTORE AGROALIMENTARE

Sede in VIA DELL'INDUSTRIA,13 - 60027 OSIMO (AN)

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2017**Nota integrativa, parte iniziale**

Il presente bilancio rappresenta, unitamente allo stato patrimoniale e al conto economico, il bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2017 che evidenzia un utile d'esercizio di Euro 26.748.

Attività svolte

L'Agenzia per i Servizi nel Settore Agroalimentare delle Marche (ASSAM), istituita con la L.R. n.9 del 14 gennaio 1997, è un ente pubblico economico e costituisce lo strumento regionale di riferimento e di raccordo tra il sistema produttivo ed il mondo della ricerca.

Tra le sue funzioni principali vi è la realizzazione di studi e di ricerche in collaborazione con l'Università, gli Istituti e le Istituzioni di ricerca. In questo ambito, attua progetti nel settore agronomico (cerealicoltura, orticoltura, colture industriali, viticoltura, olivicoltura, frutticoltura) con particolare attenzione al settore biologico e del basso impatto ambientale.

Offre servizi nell'ambito della certificazione e tracciabilità, delle analisi dei prodotti agroalimentari, della gestione dei suoli, della forestazione e dell'agrometeorologia

Provvede inoltre all'applicazione sul territorio regionale delle normative in materia fitosanitaria.

Informazioni supplementari sul personale distaccato della Regione Marche

L'Assam nello svolgimento delle sua attività utilizza, a titolo gratuito, risorse umane messe a disposizione dalla Regione Marche attraverso l'assegnazione funzionale deliberata con delibera della Giunta regionale n. 1226 del 01/08/2012. L'utilizzo di tali fattori produttivi non comporta alcun costo monetario a carico dell'Ente e pertanto, in applicazione dei corretti principi contabili, non può trovare rappresentazione nei prospetti contabili (Stato patrimoniale e conto economico) che unitamente alla presente nota integrativa compongono il bilancio dell'Assam.

Nel corso del 2015, a seguito di inquadramento del personale nei profili professionali del comparto Autonomie locali, così come previsto dalla legge istitutiva dell'Agenzia, è stata stipulata con la Regione Marche una convenzione per la gestione giuridica, economica e previdenziale del proprio personale con la Posizione di Funzione Organizzazione del personale e Scuola regionale di formazione della Pubblica amministrazione.

Per quanto attiene al costo del personale sostenuto nel corso del 2017, va precisato che il costo del personale ASSAM è corrisposto dall'Agenzia stessa, mediante l'attuazione di specifici progetti o mediante un contributo straordinario corrisposto a seguito di sottoscrizione della citata convenzione. Sinteticamente il costo complessivo del personale, per il 2017, incluso quello regionale è il seguente:

Ruolo Personale	Costo del Personale
Ruolo Regionale	2.002.601
Ruolo Assam	2.363.476
Collaboratori	320.853
Operai stagionali	386.816
Totale	5.073.746

Informazioni supplementari sul patrimonio regionale utilizzato dall'Assam

Con riferimento al patrimonio immobiliare regionale utilizzato dall'Assam ma non compreso nel suo patrimonio, si evidenzia che con la D.G.R. n. 2277 del 23/12/2002, sono state concesse in uso all'Agenzia le alcune strutture. Con delibera 690 del 24/08/2015 la Giunta regionale ha effettuato una ricognizione dei beni immobili necessari alle funzioni istituzionali dell'Agenzia e ne ha disciplinato l'uso attraverso la stipula di specifica convenzione.

BENI DI PROPRIETA' DELLA REGIONE MARCHE	Consistenza al 31/12/2017
Vivaio Forestale Cesano, sito in Comune di Senigallia.	284.775,31
Vivaio Forestale Alto Tenna in Comune di Amandola.	499.443,93
Vivaio Forestale di San Giovanni Gualberto sito in Comune di Pollenza.	598.281,39
Unità immobiliare facente parte del fabbricato sito nel vivaio "San Giovanni Gualberto" di Pollenza, 1° piano lato est, censito al C.T. non necessario allo svolgimento dell'attività agro-forestale; destinazione: abitazione civile. (solo il piano terra parzialmente)	83.882,63
Vivaio Forestale Val Metauro in Comune di Sant'Angelo in Vado, Località Macina.	680.805,66
Azienda Agricola Sperimentale sita nei Comuni di Carassai, destinazione: beni funzionali all'attività dell'ASSAM.	115.338,70
Azienda Agricola Sperimentale e Laboratorio Centro Agro-Chimico siti in Comune di Jesi; destinazione: beni funzionali all'attività dell'ASSAM.	41.794,37
VALORE COMPLESSIVO DEI BENI	2.304.321,99

I valori dei beni in uso all'ASSAM sono desunti dal prospetto riepilogativo del "Conto Generale del Patrimonio – Consistenza", redatto dal Servizio Programmazione Bilancio e Politiche Comunitarie, allegato al conto consuntivo 2012 della Regione Marche.

Criteri di formazione

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2017 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34/UE. Per effetto del D.Lgs. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC.

Ai soli fini comparativi, sono stati rideterminati gli effetti che si sarebbero avuti nel bilancio dell'esercizio precedente come se da sempre fosse stato applicato il nuovo principio contabile, procedendo con la rettifica del saldo d'apertura del patrimonio netto.

Il seguente bilancio è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, come risulta dalla presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice civile, che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio.

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce "Riserva da arrotondamento Euro" compresa tra le poste di Patrimonio Netto ai sensi dell'articolo 2423, sesto comma, C.c., la nota integrativa è stata redatta in migliaia di Euro.

La nota integrativa presenta le informazioni delle voci di stato patrimoniale e di conto economico secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nei rispettivi schemi di bilancio.

Criteri di valutazione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 1, C.c. e principio contabile OIC 12)

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

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensazioni tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

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

In applicazione del principio di rilevanza non sono stati rispettati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza aveva effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione

veritiera e corretta. La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

La rilevazione e la presentazione delle voci di bilancio è stata fatta tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

Deroghe

(Rif. art. 2423, quinto comma, C.c.)

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 5 del Codice Civile.

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

Immobilizzazioni

Immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

I diritti di brevetto industriale e i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno, le licenze, concessioni e marchi sono ammortizzati con una aliquota annua del 33%.

Le migliorie su beni di terzi sono ammortizzate con aliquote dipendenti dalla durata del contratto.

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

Tipo Bene	% Ammortamento
Costruzioni leggere	10%
Impianti e macchinari	15-20%
Attrezzature	15%
Autocarri	20%
Autovetture	25%
Machine elettroniche per ufficio	20%
Mobili e arredi	12%

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

Crediti

Sono esposti al presumibile valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione le condizioni economiche generali, di settore e anche il rischio paese.

I crediti originariamente incassabili entro l'anno e successivamente trasformati in crediti a lungo termine sono stati evidenziati nello stato patrimoniale tra le immobilizzazioni finanziarie.

I crediti sono cancellati dal bilancio quando i diritti contrattuali sui flussi finanziari derivanti dal credito si estinguono oppure nel caso in cui sono stati trasferiti tutti i rischi inerenti al credito oggetto di smobilizzo.

Debiti

Sono rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione.

Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

Rimanenze magazzino

Materie prime, ausiliarie e prodotti finiti sono iscritti al minore tra il costo di acquisto o di produzione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato, considerando che il prezzo di vendita equivale al costo di acquisto o di produzione la valutazione è stata effettuata, come per i precedenti esercizi, in base al costo specifico.

Per una migliore e puntuale rilevazione dei componenti positivi, da questo esercizio si è ritenuto opportuno rilevare tra i lavori in corso di esecuzione e tra i crediti v/enti, i progetti avviati nel corso dell'esercizio e non portati a termine o che comunque risultano ancora in esecuzione alla data di chiusura dell'esercizio; tali componenti sono stati valutati in base al criterio della percentuale di completamento o dello stato di avanzamento del progetto: i costi, i ricavi e il margine di commessa vengono riconosciuti in funzione dell'avanzamento dell'attività produttiva e alla rendicontazione. Per l'applicazione di tale criterio è stato adottato il metodo del costo sostenuto.

Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto:

- gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti;
- l'ammontare delle imposte differite o pagate anticipatamente in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio;

L'Ires differita e anticipata è calcolata sulle differenze temporanee tra i valori delle attività e delle passività determinati secondo criteri civilistici e i corrispondenti valori fiscali esclusivamente con riferimento alla società.

L'Irap corrente, differita e anticipata è determinata esclusivamente con riferimento alla società.

Riconoscimento ricavi

I ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento dei rischi e dei benefici, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri relativi ad operazioni in valuta sono determinati al cambio corrente alla data nella quale la relativa operazione è compiuta.

I proventi e gli oneri relativi ad operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione a termine, ivi compresa la differenza tra prezzo a termine e prezzo a pronti, sono iscritte per le quote di competenza dell'esercizio.

Nota integrativa, attivo**Immobilizzazioni****Immobilizzazioni immateriali**

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
107.275	112.846	(5.571)

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio								
Costo			39.675	887.366			249.779	1.176.820
Rivalutazioni								
Ammortamenti (Fondo ammortamento)			39.675	868.163			156.136	1.063.974
Svalutazioni								
Valore di bilancio				19.203			93.643	112.846
Variazioni nell'esercizio								
Incrementi per acquisizioni								
Riclassifiche (del valore di bilancio)								
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)				(14.352)			(2.363)	(16.715)
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio								
Ammortamento dell'esercizio				15.316			6.970	22.286
Svalutazioni effettuate nell'esercizio								
Altre variazioni								
Totale variazioni				(964)			(4.607)	(5.571)
Valore di fine esercizio								
Costo			42.037	901.718			249.779	1.193.534
Rivalutazioni								
Ammortamenti (Fondo ammortamento)			42.037	883.479			160.743	1.086.259
Svalutazioni								
Valore di bilancio				18.239			89.036	107.275

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
657.560	691.003	(33.443)

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	164.313	1.693.011	1.728.399	1.339.485		4.925.208
Rivalutazioni						
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	136.091	1.317.301	1.556.452	1.224.361		4.234.205
Svalutazioni						
Valore di bilancio	28.222	375.710	171.947	115.124		691.003
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	28.222	426.678	207.098	151.052		813.050
Riclassifiche (del valore di bilancio)						
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	35.720	356.408	179.485	134.173		705.786
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio						
Ammortamento dell'esercizio		56.245	41.830	42.632		140.707
Svalutazioni effettuate nell'esercizio						
Altre variazioni						
Totale variazioni	(7.498)	14.025	(14.217)	(25.753)		(33.443)
Valore di fine esercizio						
Costo	164.313	1.763.282	1.756.012	1.348.867		5.032.474
Rivalutazioni						
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	143.589	1.373.547	1.598.282	1.259.496		4.374.914
Svalutazioni						
Valore di bilancio	20.724	389.735	157.730	89.371		657.560

Contributi in conto capitale

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2017 la società ha ricevuto dalla Regione Marche contributi in conto capitale per euro 118.199 destinati alla copertura delle perdite dell'esercizio 2016 ed in conto impianti per euro 136.397.

Per la contabilizzazione di tali contributi è stato scelto il metodo diretto per i contributi in conto capitale in quanto destinati al reintegro della perdita 2016 e indiretto per quelli in conto impianti, cioè rinviato per competenza agli esercizi successivi mediante l'iscrizione di risconti passivi.

Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
	4.237	(4.237)

Le variazioni intervenute nell'esercizio sono le seguenti.

Descrizione	31/12/2016	Acquisizioni	Rivalutazioni	Riclassifiche	Cessioni	Svalutazioni	31/12/2017
Imprese controllate							
Imprese collegate							
Imprese controllanti							
Imprese sottoposte al controllo delle controllanti							
Altri	4.237					4.237	
Arrotondamento							
Totale	4.237					4.237	

Attivo circolante

Rimanenze

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
481.183	313.351	167.832

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente e motivati nella prima parte della presente Nota integrativa.

Per le variazioni corrispondenti alle singole categorie, si rinvia ai dati evidenziati nel conto economico.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	920	(920)	
Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati			
Lavori in corso su ordinazione		159.148	159.148
Prodotti finiti e merci	312.431	9.604	322.035
Acconti			
Totale rimanenze	313.351	167.832	481.183

Per quanto riguarda i lavori in corso su ordinazione, occorre rilevare che riguardano i seguenti progetti in corso:

Descrizione Progetto	Rendicontazione al 31/12/2017
PSR misura 15.2.a - vivai co tvt - richiesta al SIAR n. 21.369	59.361
Formazione PSR	65.104
Spese inerenti la gestione del Patrimonio Regionale	34.683
Totale	159.148

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
1.786.655	2.836.480	(1.049.825)

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	766.061	(159.582)	606.479	606.479		
Crediti verso imprese						

controllate iscritti nell'attivo circolante						
Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante						
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante		547.165	547.165	547.165		
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante						
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	177.829	51.874	229.703	229.703		
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante						
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	1.892.590	(1.489.282)	403.308	403.308		
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	2.836.480	(1.049.825)	1.786.655	1.786.655		

I crediti sono quindi valutati al valore di presumibile realizzo.

I crediti verso altri, al 31/12/2017, pari a Euro 403.308 sono così costituiti:

Descrizione	Importo
Crediti per contributi da incassare	395.188
Crediti v/personale per anticipazioni in c/spese e varie	6.948
Depositi cauzionali	3.727
Crediti v/Posta per affrancatrice	868
Fondo svalutazione crediti v/altri	(3.393)

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2017 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	Crediti verso controllate iscritti nell'attivo circolante	Crediti verso collegate iscritti nell'attivo circolante	Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle	Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	Totale crediti iscritti nell'attivo circolante

					controllanti iscritti nell'attivo circolante				
Italia	606.479			547.165		229.703		403.308	1.786.655
Totale	606.479			547.165		229.703		403.308	1.786.655

L'adeguamento del valore nominale dei crediti è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti che ha subito, nel corso dell'esercizio, le seguenti movimentazioni:

Descrizione	F.do svalutazione ex art. 2426 Codice civile	F.do svalutazione ex art. 106 D.P.R. 917/1986	Totale
Saldo al 31/12/2016		75.765	75.765
Utilizzo nell'esercizio			
Accantonamento esercizio		64.515	64.515
Saldo al 31/12/2017		140.280	140.280

Si è ritenuto opportuno provvedere all'accantonamento nell'esercizio di euro 64.515 dopo avere effettuato una attenta valutazione dei crediti presenti da oltre 5 anni, inoltre sono stati annullati crediti ante 2008 per un ammontare complessivo pari ad euro 100.386 in quanto ritenuti non più esigibili.

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
6.795	14.905	(8.110)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	13.971	(7.536)	6.435
Assegni	820	(700)	120
Denaro e altri valori in cassa	114	126	240
Totale disponibilità liquide	14.905	(8.110)	6.795

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
8.120	882	7.238

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Anche per tali poste, i criteri adottati nella valutazione e nella conversione dei valori espressi in moneta estera sono riportati nella prima parte della presente nota integrativa.

Non sussistono, al 31/12/2017, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

	Ratei attivi	Risconti attivi	Totale ratei e risconti attivi
Valore di inizio esercizio		882	882
Variazione nell'esercizio	21	7.217	7.238
Valore di fine esercizio	21	8.099	8.120

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

Descrizione	Importo
Altri di ammontare non apprezzabile	8.120
	8.120

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 4, 7 e 7-bis, C.c.)

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
26.747	(118.199)	144.946

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni			Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
Capitale								
Riserva da soprapprezzo delle azioni								
Riserve di rivalutazione								
Riserva legale								
Riserve statutarie	106.333		(106.333)					
Riserva straordinaria								
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile								
Riserva azioni o quote della società controllante								
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni								
Versamenti in conto aumento di capitale								
Versamenti in conto futuro aumento di capitale								
Versamenti in conto capitale								
Versamenti a copertura perdite								
Riserva da riduzione capitale sociale								
Riserva avanzo di								

fusione								
Riserva per utili su cambi non realizzati								
Riserva da conguaglio utili in corso								
Varie altre riserve	(2)		1					(1)
Totale altre riserve	(2)		1					(1)
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi								
Utili (perdite) portati a nuovo								
Utile (perdita) dell'esercizio	(224.530)		251.278				26.748	26.748
Perdita ripianata nell'esercizio								
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio								
Totale patrimonio netto	(118.199)		144.946				26.748	26.747

Formazione ed utilizzo delle voci del patrimonio netto

Come previsto dall'art. 2427, comma 1, numero 4) del codice civile si forniscono le seguenti informazioni:

	Capitale sociale	Riserva legale	Riserva...	Risultato d'esercizio	Totale
All'inizio dell'esercizio precedente					
Destinazione del risultato dell'esercizio					
- attribuzione dividendi					
- altre destinazioni			106.331	(224.530)	(118.199)
Altre variazioni					
- Incrementi					
- Decrementi					
- Riclassifiche					
Risultato dell'esercizio precedente				(224.530)	
Alla chiusura dell'esercizio precedente			106.331	(224.530)	(118.199)
Destinazione del risultato dell'esercizio					
- attribuzione dividendi					
- altre destinazioni			(106.332)	251.278	144.946
Altre variazioni					
- Incrementi					
- Decrementi					
- Riclassifiche					
Risultato dell'esercizio corrente				26.748	
Alla chiusura dell'esercizio corrente			(1)	26.748	26.747

La perdita di esercizio 2016 pari ad Euro 224.530 è stata reintegrata utilizzando per Euro 106.331 il Fondo di riserva esistente e per la rimanente somma di Euro 118.199 con il contributo in c/capitale ricevuto dalla Regione Marche in data 20-12-2017 con decreto del Dirigente del servizio politiche agroalimentari n. 416 del 18-12-2017.

Debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
2.220.484	3.282.179	(1.061.695)

Variazioni e scadenza dei debiti

I debiti sono iscritti al valore nominale e la scadenza è così suddivisa (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Obbligazioni						
Obbligazioni convertibili						
Debiti verso soci per finanziamenti						
Debiti verso banche	338.936	(30.178)	308.758	308.758		
Debiti verso altri finanziatori						
Acconti		1.530	1.530	1.530		
Debiti verso fornitori	1.119.404	(412.364)	707.040	707.040		
Debiti rappresentati da titoli di credito						
Debiti verso imprese controllate						
Debiti verso imprese collegate						
Debiti verso controllanti		782.847	782.847	782.847		
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti						
Debiti tributari	196.565	80.993	277.558	277.558		
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	74.582	11.443	86.025	86.025		
Altri debiti	1.552.692	(1.495.966)	56.726	56.726		
Totale debiti	3.282.179	(1.061.695)	2.220.484	2.220.484		

Il saldo del debito verso banche al 31/12/2017, pari a Euro 338.936, comprensivo dei mutui passivi, esprime l'effettivo debito per capitale, interessi ed oneri accessori maturati ed esigibili.

La voce "Acconti" accoglie gli anticipi ricevuti dai clienti relativi a forniture di beni e servizi non ancora effettuate; tale voce è comprensiva degli acconti con o senza funzione di caparra, per operazioni di cessione di immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie.

I "Debiti verso fornitori" sono iscritti al valore nominale al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento.

La voce "Debiti tributari" accoglie solo le passività per imposte certe e determinate, essendo le passività per imposte probabili o incerte nell'ammontare o nella data di sopravvenienza, ovvero per imposte differite, iscritte nella voce B.2 del passivo (Fondo imposte).

Nella voce debiti tributari sono iscritti debiti per imposta IRES pari a Euro 95.484, al lordo delle ritenute d'acconto subite, pari a Euro 173.839. Inoltre, sono iscritti debiti per imposta IRAP pari a Euro 71.190, al lordo degli acconti versati nel corso dell'esercizio per Euro 53.503.

Le principali variazioni nella consistenza della voce "Debiti tributari" sono dovute al maggior reddito imponibile fiscale conseguente al positivo risultato d'esercizio.

I debiti verso altri, al 31/12/2017, pari a Euro 56.726 sono così costituiti:

Descrizione	Importo
Debiti v/dipendenti per retribuzioni, premi, ferie non godute ecc.	49.317
Debiti v/condominio	7.183
Altri Debiti vari	226

Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione dei Debiti al 31/12/2017 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Debiti verso banche	Debiti verso altri finanziatori	Acconti	Debiti verso fornitori	Debiti verso imprese controllate	Debiti verso imprese collegate	Debiti verso imprese controllanti	Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Debiti tributari	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	Altri debiti	Debiti
Italia	308.758		1.530	707.040			782.847		277.558	86.025	56.726	2.220.484
Totale	308.758		1.530	707.040			782.847		277.558	86.025	56.726	2.220.484

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

I seguenti debiti sono assistiti da garanzia reale su beni sociali (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.):

	Debiti assistiti da garanzie reali				Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Debiti assistiti da ipoteche	Debiti assistiti da pegni	Debiti assistiti da privilegi speciali	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Obbligazioni						
Obbligazioni convertibili						
Debiti verso soci per finanziamenti						
Debiti verso banche					308.758	308.758
Debiti verso altri finanziatori						
Acconti					1.530	1.530
Debiti verso fornitori					707.040	707.040
Debiti rappresentati da titoli di credito						
Debiti verso imprese controllate						
Debiti verso imprese collegate						
Debiti verso controllanti					782.847	782.847
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti						
Debiti tributari					277.558	277.558
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale					86.025	86.025
Altri debiti					56.726	56.726
Totale debiti					2.220.484	2.220.484

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
800.357	809.724	(9.367)

	Ratei passivi	Risconti passivi	Totale ratei e risconti passivi
Valore di inizio esercizio	1.638	808.086	809.724
Variazione nell'esercizio	11.492	(20.859)	(9.367)
Valore di fine esercizio	13.130	787.227	800.357

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

Descrizione	Importo
Ratei passivi	13.130
Risconti passivi su contributi in c/capitale	764.835
Altri risconti passivi	22.392
	800.357

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

I criteri adottati nella valutazione e nella conversione dei valori espressi in moneta estera per tali poste sono riportati nella prima parte della presente nota integrativa.

Nello specifico i Risconti Passivi relativi ai contributi in c/capitale, pari ad € 764.835, rappresentano la consistenza delle immobilizzazioni nette al termine dell'esercizio come espressione delle variazioni intervenute nel patrimonio per effetto degli investimenti effettuati in base ai contributi ricevuti. L'impatto sul conto economico è dato dagli ammortamenti che annualmente vengono imputati sulla base delle immobilizzazioni iscritte, considerando sia gli investimenti che i disinvestimenti.

I Risconti Passivi evidenziati sono, inoltre, suddivisi nel seguente modo:

- Entro 12 mesi € 149.896
- Entro 5 anni (successivi 4 anni) € 599.584
- Oltre 5 anni € 15.354

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
5.292.399	5.144.516	147.883

Descrizione	31/12/2017	31/12/2016	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	868.908	727.212	141.696
Variazioni rimanenze prodotti	9.604	2.481	7.123
Variazioni lavori in corso su ordinazione	159.148		159.148
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni			
Altri ricavi e proventi	4.254.739	4.414.823	(160.084)
Totale	5.292.399	5.144.516	147.883

La variazione è strettamente correlata a quanto esposto nella Relazione sulla gestione. I ricavi delle vendite e delle prestazioni vengono così ripartiti:

Descrizione	Importo 2017
Attività vivaistica:	307.608
Vivaio S. Angelo	87.025
Vivaio Pollenza	106.601
Vivaio Amandola	64.029
Vivaio Senigallia	49.953
Servizio agrochimico	268.423
Servizio agrometeo	8.429
Servizi autorità di controllo	107.974
Servizi di formazione e corsi	23.400
Altri servizi	74.944
Vendita prodotti premolt. vite	67.539
Vendita altri prodotti	3.386
Riscossione Tariffe vite	7.207

La voce altri ricavi e proventi è costituita dai contributi della Regione Marche per euro 3.831.948, dai contributi dell'Unione Europea AGEA per euro 172.126 e dai contributi di altri Enti per euro 78.064 - per il finanziamento delle attività istituzionali dell'Ente e dei progetti specifici.

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
4.943.781	5.057.035	(113.254)

Descrizione	31/12/2017	31/12/2016	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	243.914	288.462	(44.548)
Servizi	923.660	957.916	(34.256)
Godimento di beni di terzi	28.676	61.224	(32.548)
Salari e stipendi	2.306.551	2.385.520	(78.969)
Oneri sociali	617.360	583.960	33.400
Trattamento di fine rapporto	20.453	3	20.450
Trattamento quiescenza e simili			
Altri costi del personale		430	(430)
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	22.286	12.108	10.178
Ammortamento immobilizzazioni materiali	140.707	122.048	18.659
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			

Svalutazioni crediti attivo circolante	64.515	17.202	47.313
Variazione rimanenze materie prime	920	1.940	(1.020)
Accantonamento per rischi			
Altri accantonamenti			
Oneri diversi di gestione	574.739	626.222	(51.483)
Totale	4.943.781	5.057.035	(113.254)

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci e Costi per servizi

Sono strettamente correlati a quanto esposto nella parte della Relazione sulla gestione e all'andamento del punto A (Valore della produzione) del Conto economico.

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi.

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva.

Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide

Si è ritenuto opportuno provvedere all'accantonamento nell'esercizio di euro 64.515 dopo avere effettuato una attenta valutazione dei crediti presenti da oltre 5 anni.

Oneri diversi di gestione

Per maggior dettaglio si rinvia alla specifica tabella riportata nel prosieguo della presente nota integrativa.

Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
(17.602)	(23.207)	5.605

Descrizione	31/12/2017	31/12/2016	Variazioni
Da partecipazione			
Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nell'attivo circolante			
Proventi diversi dai precedenti	5.033	382	4.651
(Interessi e altri oneri finanziari)	(22.635)	(23.589)	954
Utili (perdite) su cambi			
Totale	(17.602)	(23.207)	5.605

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 12, C.c.)

	Interessi e altri oneri finanziari
Prestiti obbligazionari	
Debiti verso banche	22.622
Altri	13
Totale	22.635

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi su obbligazioni						
Interessi bancari					22.622	22.622
Interessi fornitori					13	13
Interessi medio credito						
Sconti o oneri finanziari						
Interessi su finanziamenti						
Ammortamento disaggio di emissione obbligazioni						
Altri oneri su operazioni finanziarie						
Accantonamento al fondo rischi su cambi						
Arrotondamento						
Totale					22.635	22.635

Altri proventi finanziari

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi su obbligazioni						
Interessi su titoli						
Interessi bancari e postali					28	28
Interessi su finanziamenti						
Interessi su crediti commerciali						
Altri proventi					5.005	5.005
Arrotondamento						
Totale					5.033	5.033

Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
304.268	288.804	15.464

Imposte	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
Imposte correnti:	304.268	288.804	15.464
IRES	95.484	92.556	2.928
IRAP	208.784	196.248	12.536
Imposte sostitutive			
Imposte relative a esercizi precedenti			
Imposte differite (anticipate)			
IRES			
IRAP			
Proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale			
Totale	304.268	288.804	15.464

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

Nota integrativa, altre informazioni**Dati sull'occupazione**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 15, C.c.)

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria, ha subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni:

Organico	31/12/2017	31/12/2016	Variazioni
Dirigenti	1	1	0
Quadri	0	0	0
Impiegati	98	95	+3
Operai	23	25	-2
Altri	12	11	+1
Totale	134	132	+2

Si riporta la dotazione al 1 gennaio 2017 adottata con decreto del Direttore n. 351 del 30-10-2017:

Categoria	Dotazione organica Contr. Regionale	Dotazione organica Contr. commercio	Totale
Dirigenti	1	1	2
D3	12	31	43
D1 – II° Commercio	10	14	24
C – III° Commercio	8	16	24
B3 – IV livello	8	1	9
B. 1	1	1	2
Totale	40	64	104

Compensi al revisore legale o società di revisione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 16-bis, C.c.)

Ai sensi di legge si evidenziano i corrispettivi di competenza dell'esercizio per i servizi resi dal revisore legale / o dalla società di revisione legale e da entità appartenenti alla sua rete:

Qualifica	Compenso
Revisione legale dei conti annuali	16.538
Altri servizi di verifica svolti	
Servizi di consulenza fiscale	
Altri servizi diversi dalla revisione contabile	
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	16.538

Informazioni relative ai compensi spettanti agli amministratori e sindaci

Ai sensi di legge si evidenziano i compensi complessivi spettanti agli amministratori e all'organo di controllo (articolo 2427, primo comma, n. 16, C.c.).

Qualifica	Compenso
Amministratori	0
Sindaci	0

Imprese che redigono il bilancio dell'insieme più grande di imprese di cui si fa parte in quanto controllata.

La Società appartiene al Gruppo della Regione Marche.

Il Direttore
Lorenzo Bisogni