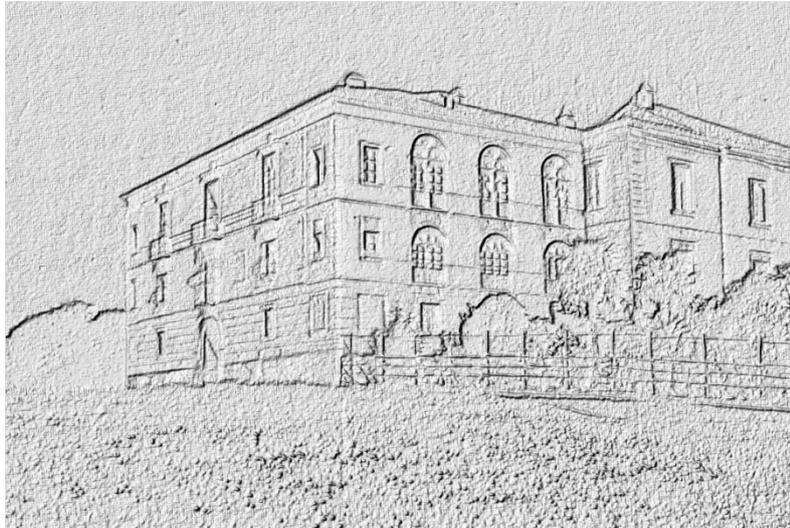


**C.R.A.A.**

Consorzio per la Ricerca Applicata in Agricoltura



AZIENDA AGRICOLA SPERIMENTALE REGIONALE

**“IMPROSTA”**

**Relazione al Rendiconto di Gestione**

**Esercizio Finanziario 2015**

## PREMESSA

I principi generali di contabilità pubblica, impongono agli Enti un processo che si avvia con la programmazione, prosegue con la gestione e si conclude con la fase della rendicontazione che deve permettere la verifica del raggiungimento degli obiettivi, della realizzazione dei programmi e del rispetto degli equilibri economici e finanziari.

La presente Relazione illustra la composizione delle voci del Rendiconto 2015 dell'Azienda Agricola Sperimentale Regionale "Improsta".

Nell'ambito del processo di rendicontazione, vengono evidenziati i risultati di gestione, sotto l'aspetto finanziario ed a tal fine viene richiesta l'approvazione da parte dell'organo consiliare del documento contabile del "rendiconto di gestione", contenente il conto del bilancio che espone i risultati della gestione finanziaria.

Al fine di armonizzare e adeguare le regole di bilancio dell'Azienda Improsta con quelle della Regione Campania che ne è l'Ente finanziatore, la redazione del Rendiconto 2015 è stata realizzata, in ottemperanza alle norme che disciplinano la Contabilità Finanziaria di tipo pubblico.

La relazione al rendiconto di gestione, da informazioni integrative, esplicative e complementari, al fine di rendere maggiormente comprensibile il rendiconto, evidenziando gli scostamenti principali intervenuti rispetto alle previsioni, motivando le cause che li hanno determinati.

Il C.R.A.A. assume la gestione del complesso dei beni costituenti l'Azienda Agricola Sperimentale "Improsta" in forza del contratto sottoscritto con la Regione Campania.

L'Azienda "Improsta" attraverso il Bilancio di Previsione aveva programmato le attività da svolgersi nel corso dell'esercizio finanziario 2015 stimando un fabbisogno finanziario" di € 1.360.000,00 provenienti da trasferimenti regionale per € 1.000.000,00 e per euro 360.000 dai proventi aziendali; l'utilizzo delle entrate proprie aziendali per la copertura delle spese di investimento è stata prevista alla luce dell'art.52 comma 2 della Legge Regionale n.1 del 27/01/2012.

Nelle voci analitiche si potranno meglio comprendere le attività avviate e realizzate nel corso del 2015. Il costante e quotidiano lavoro nei campi, con gli animali, ma anche le attività di divulgazione e le tante iniziative che in azienda si sono svolte, sono il frutto di un impegno che dura da molti anni e che traccia prospettive di crescita interessanti.

### DESCRIZIONE ATTIVITA' SVOLTE PER CENTRI DI COSTO

## 60) COLTIVAZIONI AGRARIE

### Commesse 61-62-64-65-66-129.

Per l'anno 2015 circa il 40% della superficie aziendale è stata investita con coltivazioni di specie foraggere destinate all'alimentazione dell'allevamento bufalino. Questo risponde all'obiettivo di auto-provvigionamento si da garantire una dieta più controllata dal punto di vista qualitativo, proseguendo nell'indirizzo già dato di orientare gli investimenti colturali su specie che contribuiscano

ad una composizione equilibrata della dieta da somministrare agli animali. Come sempre, grande attenzione è stata riposta nella scelta di semente no-OGM utilizzata nella semina delle colture.

I costi sostenuti per le varie commesse sono stati relativi agli esborsi monetari per l'acquisto di mezzi tecnici, manodopera OTD impiegata, alcune lavorazioni in conto terzi (operazioni di semina, mietitrebbitura ed insilamento), a cui sono stati aggiunti anche i costi del personale tecnico-amministrativo che ammontano per l'intero centro di costo a € 109.291,81.

La quasi totalità delle coltivazioni agrarie realizzate nel 2015 sono state quindi rappresentate dalle foraggere (semine 2014) come di seguito riportato:

1. Colture autunno-vernine:

1. Erbai: Ha 26,90
2. Frumento duro: Ha 13,30
3. Erba medica: Ha 23,29

Per tali coltivazioni va precisato che nel corso dell'anno sono stati sostenuti oneri per il completamento ed utilizzazione delle colture seminate nell'autunno 2014 (Ha 63,49) ed anticipazioni colturali per quelle che saranno utilizzate nel 2016 (Ha 63,49), oltre a quelle il cui ciclo si è svolto interamente nel corso del 2015 (Ha 24,90).

Le produzioni realizzate sono state pari a q.li 2.936 di foraggio secco (fieno), q.li 310 di fieno-silo e 3.200 q.li di insilato primaverile ottenuto quest'ultimo da parte della superficie degli erbai (Ha 11,6) investita con un miscuglio composto da triticale, frumento e loietto (Frumix) per l'ottenimento di un prodotto qualitativamente eccellente con un buon contenuto proteico. Tali produzioni sono state interamente utilizzate per l'alimentazione della mandria aziendale.

Quanto ai medicai, nel corso del 2015 sono stati coltivati complessivamente ha 23,29 (i più vecchi avvicendati dopo il primo sfalcio), di cui Ha 10,65 di nuovo impianto ed il prodotto è stato interamente somministrato alla mandria aziendale.

Inoltre dalle superfici investite a frumento duro è stata ottenuta un produzione di q.li 377 di granella secca immessa sul mercato della trasformazione in semola e q.li 626 di paglia di ottima qualità riutilizzata internamente per l'alimentazione della mandria.

Si ricorda che, tra gli anticipi colturali, sono state realizzate anche delle coltivazioni con finalità sociale e/o sperimentale tra cui una piccola superficie di circa 4.000 mq a farro monococco (la "Farina di Vincenzo"), 4,50 Ha con la varietà "Senatore Cappelli" di frumento duro (Associazione Arcobaleno) e 1 Ha con orzo da birra.

Il costo sostenuto per l'intera superficie, considerando gli esborsi monetari specifici (beni e servizi), è stato di € 2190.

Valore della produzione calcolato in base ai prezzi di mercato stimabile in circa € 65.522,50.

- Colture primaverili-estive:

- Mais: Ha 22,94
- Erbaio estivo: Ha 1,96

Tali coltivazioni, che rientrano con l'intero ciclo nell'anno contabile, hanno interessato una superficie complessiva di Ha 24,90, in gran parte utilizzati a maturazione cerosa per la produzione di insilato (circa q.li 10.514), da impiegare per l'alimentazione dei capi allevati, soprattutto nella stagione autunno-invernale. E' stata anche realizzata una piccola produzione di granella utilizzata soprattutto nel progetto PSR mis. 124 "Tecnagri" per una quantità di circa 65 q.li.

Il valore di tali produzioni, in base ai correnti prezzi di mercato del silo – mais e granella realizzati è stimato in oltre € 59.450,00.

Da sottolineare che, in confronto alle precedenti gestioni, i minori costi sostenuti per tale capitolo sono dovuti essenzialmente all'evidente minor ricorso al contoterzismo avendo l'azienda puntato all'utilizzo delle risorse interne, reso possibile sia dall'acquisto di nuove attrezzature agricole che da una maggiore attenzione alla manutenzione dei mezzi, eseguiti anche questi quasi totalmente in economia.

## 65) PARCO MACCHINE ED ATTREZZATURE

### **Commesse 86-87-88-171.**

Vi rientrano gli oneri da sostenere per il funzionamento delle macchine e delle attrezzature in dotazione all'azienda. Le tipologie di costi sono dati quindi dall'acquisto di beni e servizi per la manutenzione, acquisto di carburanti, lubrificanti, ricambi.

Le dimensioni dell'azienda e l'ampia gamma di tipologie colturali e di altre attività svolte comportano un impiego quotidiano del parco macchine. Dell'obsolescenza della gran parte della dotazione si è già detto negli anni passati, così come è noto che il ricorso al conto-terzismo ha rappresentato in molti casi un'opportunità, nel senso che per lavori periodici che richiedevano mezzi di grande potenza non era conveniente l'acquisto.

In questo trascorso anno di gestione vi è stata la conferma di una riduzione nel ricorso al servizio di contoterzismo per le lavorazioni agronomiche, cercando di utilizzare al meglio personale e mezzi aziendali grazie all'acquisto, effettuato precedentemente, di gran parte di quelle attrezzature di cui l'Azienda aveva bisogno.

Tale decisione ha, ovviamente, comportato un aumento dei costi totali attribuiti a questo capitolo dovuti all'incremento degli interventi di manutenzione sulle macchine operatrici per i quali è stata assunta una unità OTD con mansione di meccanico per 151 giornate. Tale scelta è stata dettata dall'evidente onere di spesa derivato prima dall'esternalizzazione del servizio di riparazione e manutenzione ordinaria, ma soprattutto straordinaria, di poi dal maggior ricorso a personale e mezzi aziendali nell'ultimo periodo.

Si ribadisce l'esigenza di continuare nel percorso, già intrapreso quest'anno per alcune attrezzature agricole, di rinnovo del PMA soprattutto per quello il cui uso è frequente in determinati settori di attività cruciali per l'Azienda (stalla, vivaio, manutenzione strade, piazzali e scarpate, ecc..) e poter procedere quindi alla sostituzione e/o rottamazione dei veicoli (trattrici ed altri mezzi semoventi) il cui costo di gestione è "appesantito" dagli oneri di manutenzione in virtù della loro età e stato d'uso.

La dotazione finanziaria di questo centro costi è dipeso molto dalle scelte programmatiche della direzione che, nel caso in cui portassero ad un maggior uso delle risorse interne con la contestuale ulteriore riduzione del ricorso al conto-terzismo, dovrebbe essere sostanzialmente elevata per l'aggravio dei consumi di carburanti e delle manutenzioni sui mezzi. Altresì si ricorda che l'Azienda non è dotata di una vera e propria officina per cui sarebbe opportuno preventivare l'adeguamento del locale attualmente utilizzato come ricovero mezzi ed attrezzature (ex-officina).

L'ammontare dei costi sopra indicati è stato pari ad € 26.992 e nel 2015 non è stato effettuato alcun acquisto di attrezzature agricole di rilievo.

## **61) COLTIVAZIONI VIVAISTICHE**

### **Commesse 147-148-149.**

Vi rientrano le coltivazioni di specie vegetali forestali, frutticole e ornamentali allevate sia in pieno campo che in strutture protette (tunnel e serre). La spesa imputata per queste commesse fa riferimento alle ordinarie operazioni colturali quali: irrigazione, scerbatura, concimazione, travasi, trattamenti fitosanitari ecc., per la gran parte attribuibili a prestazione d'opera. Sono compresi inoltre i costi relativi alle operazioni di manutenzione degli apprestamenti di protezione e moltiplicazione delle piante, i costi per la propagazione gamica e agamica di specie frutticole, ornamentali e forestali, i costi per la gestione delle piante in contenitori e quelli per il mantenimento e l'eventuale incremento del barbatellaio dei diversi cloni di pioppo che costituiscono parte degli impianti presenti in azienda per la produzione di biomassa. Fino ad ora in questo C/C erano state anche appostate le risorse per la realizzazione e manutenzione di un campo catalogo di piante officinali, attività per la quale fu coinvolta in passato la Facoltà di Scienza Farmaceutiche dell'Università di Salerno.

Nel 2015 è stato venduto del materiale di riproduzione vario (fruttiferi, forestali) per un importo pari a € 721

A fronte di un limitato importo per l'acquisto di beni di consumo pari ad € 976,91 corrisponde un onere di personale di € 6.538.

### **62) ARBORETI E FASCE FRANGIVENTO**

#### **Commesse 71-72-73-119-131-150.**

Vi rientrano le attività di coltivazione e gestione di specie arboree forestali aventi diverse funzioni. In particolare tale centro di costo comprende: le fasce frangivento costituite da eucalitto che insistono ai

bordi dei diversi appezzamenti aziendali, impianti di latifoglie forestali della ex-gestione ENCC destinati alla didattica oltre che alla produzione di semente, impianti forestali sperimentali di latifoglie e conifere, di cui uno realizzato nel comune di Acerno e il Populetum con funzione didattico/sperimentale, unico esempio di impianto catalogo in tutto il mezzogiorno d'Italia, con 19 cloni a confronto selezionati tra quelli più adattabili al clima mediterraneo. Inoltre in questo capitolo sono riportate le spese sostenute sugli impianti per la produzione e lo stoccaggio di biomassa, al di fuori di quelle previste nel PSR 124. Quest'ultima attività si prefiggeva come obiettivo la fattibilità tecnico-economica, attraverso prove sperimentali, di utilizzare biomassa proveniente da piante forestali a ciclo breve per la produzione di energia rinnovabile.

La spesa prevista per il mantenimento di tali attività si riferisce alle ordinarie operazioni agronomiche (lavorazioni del terreno, raccolta semi, taglio delle piante, cippatura, irrigazione, difesa fitosanitaria ecc) necessarie per il loro mantenimento.

Nell'anno in questione si è provveduto anche alla manutenzione di alcuni arboreti tra cui la pineta che è stata diradata con interventi di potatura sugli alberi rimasti.

Per l'acquisto di beni e servizi sono stati spesi € 818 mentre € 48.191,07 è l'importo risultante dall'utilizzo di manodopera e per il personale tecnico.

## 72) FRUTTICOLTURA

### **Commesse 107-109-110-114-125.**

Questo centro di costo fa riferimento a diverse attività inizialmente suddivise tra vari ex-progetti: Germoplasma frutticolo, premoltiplicazione, liste varietali, collezione varietale della vite per una superficie occupata di circa 6 ha. In particolare, sono custoditi, presso l'azienda diverse specie/varietà/cloni, in gran parte autoctone (ciliegio, susino, fico, albicocco e vite), che rappresentano per la Regione Campania un'importante intervento sia per la salvaguardia della biodiversità che per il rafforzamento della politica di tutela e promozione delle produzioni tipiche. Sono altresì presenti le screen-house, particolari serre di conservazione e moltiplicazione del materiale di base per il pre-vivaismo delle varietà/cloni di limoni di pregio campani oltre alle varietà di olivo. Gli agrumi sono anche collocati in un impianto di collaudo varietale sotto protezione e l'Azienda è dotata di una serra di radicazione attrezzata per la riproduzione per talea delle suddette specie oltre che di altre.

Inoltre è stata ultimato su una superficie di circa 2.000 mq un impianto OTV di melograno da frutto, visto il crescente interesse per questa specie dovuto alle salutari proprietà antiossidanti e di prevenzione delle malattie tumorali insite nel succo dei suoi frutti.

Per il mantenimento di tali attività sono stati sostenuti costi per l'esecuzione delle ordinarie operazioni colturali (lavorazioni meccaniche del terreno, potatura, concimazioni, trattamenti fitosanitari, spollonatura, irrigazione, manutenzione impianto irriguo, raccolta), costi per l'acquisto di

mezzi tecnici di consumo (fertilizzanti, antiparassitari, contenitori e altro materiale) oltre alle spese occorrenti per l'eventuale trasformazione di parte della produzione aziendale in confetture, anche se quest'ultima attività viene svolta dalla Coop. sociale Stalker, presente in azienda da diversi anni tramite un protocollo d'intesa.

Si precisa che anche quest'anno si è proseguito nell'operazione di trasloco delle varietà dal vecchio impianto di P.co Farina nei nuovi campi, sui portainnesti già piantati nelle scorse stagioni, tramite innesto.

Altresì è continuata la collaborazione al progetto "SALVE", relativo alla conservazione di varietà/accessioni frutticole di susino ed albicocco a rischio estinzione, in cui l'Azienda presta la propria opera in termini di mezzi meccanici e personale con rimborso delle spese su fatturazione.

I costi sono stati di € 47.023 per la manodopera utilizzata, mentre dalla vendita della produzione sono stati ricavati oltre € 24.275,00.

### **73) OLIVICOLTURA**

#### **Commesse 111-112-115.**

L'utilizzazione di materiale vivaistico certificato è la prima garanzia per l'ottenimento di produzioni di elevata qualità nel rispetto dei disciplinari messi a punto dalla regione Campania per la produzione di oli di oliva extravergini Dop. Presso l'azienda Improsta sono stati costituiti un Centro di conservazione per la premoltiplicazione, un Centro di premoltiplicazione e un Centro di moltiplicazione di materiale certificato delle varietà autoctone di olivo della Campania che costituiscono un punto di inizio per la produzione di materiale vegetale certificato dal punto di vista sia genetico che sanitario. Il materiale, virus esente o controllato, immesso nel circuito del vivaismo professionale, potrebbe consentire di produrre piante certificate che possono essere messe a disposizione dei produttori olivicoli più attenti.

Rientrano inoltre in tale centro di costo i microfrantoi utilizzati per la molitura di campioni di olive e la sala panel test, utilizzata con discontinuità. Le superfici di terreno occupate dagli impianti (Germoplasma ed ex-O.T.V. parte) assommano a circa 6 Ha. Per il mantenimento di tali attività, sono stati previsti costi per le ordinarie operazioni colturali (lavorazioni meccaniche del terreno, potatura, concimazioni, trattamenti fitosanitari, innesti, irrigazione, produzione di talee auto radicate su richiesta), costi per l'acquisto di mezzi tecnici di consumo (fertilizzanti, antiparassitari e materiale vario).

I costi si sono attestati sui € 1500 per acquisto mezzi tecnici e di € 10.221 per la manodopera utilizzata, mentre dalla produzione sono stati ottenuti circa 3 quintali di olio per un valore di € 2.000,00 come contropartita per la cessione del frutto pendente all'oleificio, che verrà utilizzato prevalentemente durante le visite didattiche oltre che in occasione di convegni e manifestazioni.

**Az. Improsta - INVESTIMENTI CULTURALI AL 31 DICEMBRE 2014**

<b>COLTURA</b>	<b>Cod.</b>	<b>Parco</b>	<b>Superficie Ha</b>	<b>Note</b>
ARBORETI FORESTALI	13p	IMPROSTA	00.63.00	Pineta
	14p	MONACO	04.60.00	Arboreto didattico-dimostrativo
	16	RISAIA	06.82.00	Pioppeto didattico-dimostrativo
<b>Totale ARBORETI FORESTALI</b>			<b>12.05.00</b>	
ERBA MEDICA	3	CAMPOLONGO	03.56.00	Semina 2012 - var. Beda
	6	DELLE CAVALLE	03.00.00	Semina 2014 - var. PR59N59
	11	DELLE DONNE	07.65.00	Semina 2014 - var. PR59N59
	17	TRE OLMI	05.80.00	Semina 2013 - var. PR59N59
	23	MURO	03.28.00	Semina 2011 - var. PR59N59
<b>Totale ERBA MEDICA</b>			<b>23.29.00</b>	
ERBAIO	9	CARCIOFETO	04.84.00	MIX FIENO PR (avena, loglio)
	10	POZZO	05.00.00	MIX FIENO PR (avena, loglio)
	15	VINCENZONE	05.20.00	SOLE-BLS
	18	PONTE	04.50.00	FRUMIX
	19	CANALE	04.75.00	FRUMIX
	21p	VASCA	02.35.00	Erbaio misto
	21p	VASCA	00.26.00	Festuca
<b>Totale ERBAIO</b>			<b>26.90.00</b>	
FRUMENTO DURO	4	PINETA	04.55.00	Var. Creso
	12p	GRUPPO	04.63.00	Var. Dorato
	20	STALLA	04.12.00	Var. Dorato
<b>Totale FRUMENTO DURO</b>			<b>13.30.00</b>	
FASCE FRANGIVENTO	N.D.	PARCHI VARI	02.86.00	Specie diverse di Eucalipto
<b>Totale FASCE FRANGIVENTO</b>			<b>02.86.00</b>	
PROGETTI REGIONALI (O EX PROG.)	1p	FARINA	03.40.00	Germoplasma frutt.
	1p	FARINA	00.60.00	Germoplasma Vite
	2	SORGENTE	04.50.00	Impianto biomasse
	7	GAETA	05.08.00	Germoplasma oliv.
	8p	BOSCO	03.35.00	Oliveto (Ex O.T.V.)
	12p	GRUPPO	00.46.00	Collaudo varietale frutta e limoni
	12p	GRUPPO	01.04.00	Frutteto (prog. SALVE)
	13p	IMPROSTA	00.18.00	Ex miglioramento fragola
	13p	IMPROSTA	00.07.00	Piantonaio fruttiferi
	13p	IMPROSTA	00.23.00	Ex progetto australiane
	14p	MONACO	02.86.00	Materiali di base forestali
	22p	LIGNARA	01.20.00	Liste varietali (frutticole)
	22p	LIGNARA	00.76.00	Germoplasma ciliegio
<b>Totale PROGETTI REGIONALI</b>			<b>23.73.00</b>	
TERRENI LIBERI	5	CAROLINA	05.46.00	Destinato a mais precoce
	8p	BOSCO	01.40.00	Per smaltimento reflui
	8p	BOSCO	01.00.00	Destinato ad erbaio estivo
	8p	BOSCO	00.43.00	A riposo (fascia di rispetto germopl. ol.)
	13p	IMPROSTA	00.61.00	Destinato ad impianto di melograno
	22p	LIGNARA	01.70.00	Parco bufale al pascolo
<b>Totale TERRENI LIBERI</b>			<b>10.60.00</b>	
STRADE, PIAZZALI, PARCHI E FABBR.		PARCHI VARI	16.66.64	Strutture di servizio
<b>Totale STRADE, PIAZZALI, PARCHI E FABBR.</b>			<b>16.66.64</b>	
STRUTTURE EX VIVAIO FORESTALI-ORNAMENTALI	13p	IMPROSTA	05.60.00	
<b>Totale VIVAIO PIANTE IN CONTENITORE</b>			<b>05.60.00</b>	
VIVAIO PIOPPELLE DA BIOMASSA	21p	VASCA	00.40.00	Barbatellaio Biomassa
<b>Totale VIVAIO PIOPPELLE DA BIOMASSA</b>			<b>00.40.00</b>	
<b>Totale complessivo</b>			<b>135.39.64</b>	

**Az. Improsta - INVESTIMENTI CULTURALI AL 30 GIUGNO 2015**

<b>COLTURA</b>	<b>Cod.</b>	<b>Parco</b>	<b>Superficie Ha</b>	<b>Note</b>
ARBORETI FORESTALI	13p	IMPROSTA	00.63.00	Pineta
	14p	MONACO	04.60.00	Arboreto didattico-dimostrativo
	16	RISAIA	06.82.00	Pioppeto didattico-dimostrativo
<b>Totale ARBORETI FORESTALI</b>			<b>12.05.00</b>	
ERBA MEDICA	6	DELLE CAVALLE	03.00.00	Semina 2014 - var. PR59N59
	11	DELLE DONNE	07.65.00	Semina 2014 - var. PR59N59
<b>Totale ERBA MEDICA</b>			<b>10.65.00</b>	
MAIS	3	CAMPOLONGO	03.56.00	KATONE
	5	CAROLINA	05.46.00	PR32D99
	9	CARCIOFETO	04.84.00	LUCROSO
	17	TRE OLMI	05.80.00	PR32W86 - KATONE
	23	MURO	03.28.00	PR32D99
<b>Totale MAIS</b>			<b>22.94.00</b>	
	21p	VASCA	00.26.00	Festuca
	22p	LIGNARA	01.70.00	Parco bufale al pascolo
<b>Totale ERBAIO</b>			<b>01.96.00</b>	
FASCE FRANGIVENTO	N.D.	PARCHI VARI	02.86.00	Specie diverse di Eucalipto
<b>Totale FASCE FRANGIVENTO</b>			<b>02.86.00</b>	
PROGETTI REGIONALI (O EX PROG.)	1p	FARINA	03.40.00	Germoplasma frutt.
	1p	FARINA	00.60.00	Germoplasma Vite
	2	SORGENTE	04.50.00	Impianto biomasse
	7	GAETA	05.08.00	Germoplasma oliv.
	8p	BOSCO	01.00.00	MAIS var. Famoso (Prog. Tecnagri)
	8p	BOSCO	03.35.00	Oliveto (Ex O.T.V.)
	12p	GRUPPO	00.46.00	Collaudo varietale frutta e limoni
	12p	GRUPPO	01.04.00	Frutteto (prog. SALVE)
	13p	IMPROSTA	00.18.00	Ex miglioramento fragola
	13p	IMPROSTA	00.07.00	Piantonaio fruttiferi
	13p	IMPROSTA	00.23.00	Ex progetto australiane
	14p	MONACO	02.86.00	Materiali di base forestali
	22p	LIGNARA	01.20.00	Liste varietali (frutticole)
	22p	LIGNARA	00.76.00	Germoplasma ciliegio
<b>Totale PROGETTI REGIONALI</b>			<b>24.73.00</b>	
TERRENI LIBERI	4	PINETA	04.55.00	Prov. da grano
	8p	BOSCO	01.40.00	Per smaltimento reflui
	8p	BOSCO	00.43.00	A riposo (fascia di rispetto germopl. ol.)
	10	POZZO	05.00.00	Prov. da erbaio
	12p	GRUPPO	04.63.00	Prov. da grano
	13p	IMPROSTA	00.61.00	Destinato ad impianto di melograno
	15	VINCENZONE	05.20.00	Prov. da erbaio
	18	PONTE	04.50.00	Prov. da erbaio
	19	CANALE	04.75.00	Prov. da erbaio
	20	STALLA	04.12.00	Prov. da grano
	21p	VASCA	02.35.00	Prov. da erbaio
<b>Totale TERRENI LIBERI</b>			<b>37.54.00</b>	
STRADE, PIAZZALI, PARCHI E FABBR.		PARCHI VARI	16.66.64	Strutture di servizio
<b>Totale STRADE, PIAZZALI, PARCHI E FABBR.</b>			<b>16.66.64</b>	
STRUTTURE EX VIVAIO FORESTALI-ORNAMENTALI	13p	IMPROSTA	05.60.00	
<b>Totale VIVAIO PIANTE IN CONTENITORE</b>			<b>05.60.00</b>	
VIVAIO PIOPPELLE DA BIOMASSA	21p	VASCA	00.40.00	Barbatellaio Biomassa
<b>Totale VIVAIO PIOPPELLE DA BIOMASSA</b>			<b>00.40.00</b>	
<b>Totale complessivo</b>			<b>135.39.64</b>	

**AZIENDA AGRICOLA SPERIMENTALE REGIONALE "IMPROSTA"**

**PRODUZIONI COLTIVAZIONI AGRARIE ANNO 2015**

COLTURA	VARIETA'	UTILIZZAZIONE	DATA RACCOLTA	CAMPO	SUPERFICI E Ha	N.	U.M.	PESO UNIT.	PRODUZIONE	RESA UN.	PREZZO	VALORE PRODUZIONE
ERBAIO	FRUMIX	INSILATO	26/05/2015	P.CO PONTE	4,5	11	Kg	10000	110.000	24.444	€ 0,05	€ 5.500,00
ERBAIO	FRUMIX	INSILATO	26/05/2015	P.CO CANALE	4,75	14	Kg	10000	140.000	29.474	€ 0,05	€ 7.000,00
ERBAIO	VARI	INSILATO	26/05/2015	P.CO VASCA	2,35	7	Kg	10000	70.000	29.787	€ 0,05	€ 3.500,00
<b>TOTALE CEREALI INSILATI</b>					<b>11,6</b>	<b>32</b>			<b>320.000</b>	<b>27.586</b>		<b>€ 16.000,00</b>
FRUMENTO DURO	CRESO	GRANELLA	23/06/2015	P.CO PINETA	4,55		q.li		122,1	26,84	€ 26,50	€ 3.235,65
FRUMENTO DURO	DORATO	GRANELLA	23/06/2015	P.CO GRUPPO	4,63		q.li		126,7	27,37	€ 26,50	€ 3.357,55
FRUMENTO DURO	DORATO	GRANELLA	23/06/2015	P.CO STALLA	4,12		q.li		128,2	31,12	€ 26,50	€ 3.397,30
<b>TOTALE CEREALI DA GRANELLA</b>					<b>13,3</b>	<b>0</b>	q.li	<b>0,00</b>	<b>377,00</b>	<b>28,35</b>		<b>€ 9.990,50</b>
FRUMENTO DURO	CRESO	PAGLIA	23/06/2015	P.CO PINETA	4,55	72	q.li	3,5	252,00	55	€ 8,00	€ 2.016,00
FRUMENTO DURO	DORATO	PAGLIA	23/06/2015	P.CO GRUPPO	4,63	49	q.li	3,5	171,50	37	€ 8,00	€ 1.372,00
FRUMENTO DURO	DORATO	PAGLIA	23/06/2015	P.CO STALLA	4,12	58	q.li	3,5	203,00	49	€ 8,00	€ 1.624,00
<b>TOTALE PAGLIA DA CEREALI</b>					<b>13,3</b>	<b>179</b>			<b>626,50</b>			<b>€ 5.012,00</b>
MEDICA	PR59N59	FIENO	22/04/2015	P.CO MURO	3,28	20	Kg	400	8.000	2.439	€ 0,09	€ 720,00
	PR59N59	FIENO	23/04/2015	P.CO DELLE DONNE	7,65	80	Kg	400	32.000	4.183	€ 0,09	€ 2.880,00
	PR59N60	FIENO	08/05/2015	P.CO TRE OLMI	5,8	55	Kg	400	22.000	3.793	€ 0,09	€ 1.980,00
	PR59N59	FIENO	13/05/2015	P.CO CAVALLE	3	38	Kg	400	15.200	5.067	€ 0,09	€ 1.368,00
	Beda	FIENO	13/05/2015	P.CO CAMPOLONGO	3,56	18	Kg	400	7.200	2.022	€ 0,09	€ 648,00
	PR59N59	FIENO	26/06/2015	P.CO DELLE DONNE	7,65	56	Kg	400	22.400	2.928	€ 0,12	€ 2.688,00
	PR59N59	FIENO	23/06/2015	P.CO CAVALLE	3	28	Kg	400	11.200	3.733	€ 0,12	€ 1.344,00
	PR59N59	FIENO	21/07/2015	P.CO DELLE DONNE	7,65	67	Kg	400	26.800	3.503	€ 0,12	€ 3.216,00
	PR59N59	FIENO	21/07/2015	P.CO CAVALLE	3	21	Kg	400	8.400	2.800	€ 0,12	€ 1.008,00
	PR59N59	FIENO	28/08/2015*)	P.CO DELLE DONNE	7,65	23	Kg	400	9.200	1.203	€ 0,12	€ 1.104,00
	PR59N59	FIENO	28/08/2015*)	P.CO CAVALLE	3	17	Kg	400	6.800	2.267	€ 0,12	€ 816,00
	PR59N59	FIENO-SILOS	10/11/2015	P.CO DELLE DONNE	7,65	43	Kg	500	21.500	2.810	€ 0,10	€ 2.150,00
	PR59N59	FIENO-SILOS	10/11/2015	P.CO CAVALLE	3	19	kg	500	9.500	3.167	€ 0,10	€ 950,00
ERBAIO	MIX FIENO PR	FIENO	21/05/2015	P.CO POZZO	5	60	Kg	400	24.000	4.800	€ 0,10	€ 2.400,00
	MIX FIENO PR	FIENO	22/05/2015	P.CO CARCIOFETO	4,84	100	Kg	400	40.000	8.264	€ 0,10	€ 4.000,00
	Sole BLS	FIENO	21/05/2015	P.CO VINCENZONE	5,2	118	Kg	400	47.200	9.077	€ 0,12	€ 5.664,00
	Sole BLS	FIENO	26/06/2015	P.CO VINCENZONE	5,2	33	Kg	400	13.200	2.538	€ 0,12	€ 1.584,00
<b>TOTALI FIENI-FIENISILOS</b>					<b>86,13</b>	<b>796</b>	<b>Kg</b>		<b>324.600</b>	<b>3.769</b>		<b>€ 34.520,00</b>
MAIS	PR32D99	INSILATO	27/08/2015	P.CO MURO	3,28	17	Kg	10.822	183.980	56.091	€ 0,055	€ 10.118,90
	PR32D99	INSILATO	27/08/2015	P.CO CAROLINA	4,46	17	Kg	11.756	199.850	44.809	€ 0,055	€ 10.991,75
	PR32W86	INSILATO	27/08/2015	P.CO TRE OLMI	5,8	21	Kg	11.703	245.760	42.372	€ 0,055	€ 13.516,80
	KATONE	INSILATO	27/08/2015	P.CO CAMPOLONGO	3,56	21	Kg	11.194	235.080	66.034	€ 0,055	€ 12.929,40
	LUCROSO	INSILATO	15/09/2015	P.CO CARCIOFETO	4,84	16	Kg	11.673	186.760	38.587	€ 0,055	€ 10.271,80
<b>TOTALE MAIS INSILATO</b>					<b>21,94</b>	<b>92</b>	<b>Kg</b>		<b>1.051.430</b>	<b>47.923</b>		<b>€ 57.828,65</b>
MAIS	PR32D99	GRANELLA		P.CO CAROLINA	0,75		Kg		6.500	8.667	€ 0,250	€ 1.625,00
<b>TOTALE MAIS DA GRANELLA</b>					<b>0,75</b>				<b>6500,00</b>	<b>8666,67</b>		<b>€ 1.625,00</b>
<b>TOTALE</b>									<b>1.377.660</b>			<b>€ 124.976,15</b>

NOTE: \*) SFALCIO ANTICIPATO A CAUSA DI UN ATTACCO DI LARVE DI SPOTOPTORA L.

STALLA – COD1 - 64

### ***Allevamento bufalino (000085)***

La gestione dell'allevamento è stata condotta, come in passato, cercando di conciliare l'uso di strutture vecchie e solo in parte migliorabili, il benessere animale e la produttività della mandria.

La destagionalizzazione è ormai prassi consolidata, come pure la formulazione di diete partendo dall'auto approvvigionamento.

### ***Alimentazione:***

Le diete sono state formulate in base ai foraggi prodotti in azienda. Per coprire i fabbisogni è stato però necessario acquistare una parte degli alimenti dal mercato, in particolar modo i concentrati. Gli ultimi anni sono stati contraddistinti da un andamento dei prezzi degli alimenti di interesse zootecnico estremamente ondeggiante. Se in passato è stato possibile individuare una ditta fornitrice per l'intero anno mediante gara, adesso sarebbe stato estremamente complicato in quanto, proprio a causa di quanto esposto, nessuna ditta tra quelle contattate avrebbe avuto la possibilità di fornire un prodotto a prezzo bloccato per un lungo periodo.

### ***Vitellaia:***

Nel 2015 si è proseguito con la consueta gestione della mandria a partire dalla vitellaia. La modalità di svezzamento è rimasta pressoché invariata, con la somministrazione di latte materno fino al 10° giorno di vita e il graduale passaggio al latte in polvere. Il peso dei redi è stato rilevato alla nascita ed ai 20 giorni di vita e lo svezzamento è avvenuto all'età di 90 giorni. Il tasso di mortalità neonatale, dopo un inizio di anno deludente è sensibilmente migliorato, anche grazie al lavoro degli operai in servizio presso la stalla. A causa della mancanza di una collocazione sul mercato è necessario macellare i maschi dopo pochi giorni dalla nascita, eccezion fatta per i figli delle migliori bufale che invece vengono allevati per essere poi impiegati in monta naturale. Questa pratica è sempre meno utilizzata però in quanto si preferisce destinare un numero sempre maggiore di bufale (sia manze al primo servizio che primipare) all'inseminazione strumentale.

### ***Bufale adulte***

Poiché la mandria, ormai da diversi anni, è destagionalizzata si prosegue con un costante monitoraggio della stessa, soprattutto attraverso visite ginecologiche nel post-partum e di controlli mensili come esposto nel seguente schema:

Visita post-partum: nella settimana successiva al parto gli animali sono controllati dal veterinario al fine di verificare l'andamento delle lochi azioni e dell'involuzione uterina ed intervenire tempestivamente dove necessario.

Visita ginecologica: dopo 21 giorni dal parto, mediante esplorazione rettale, si controlla l'attività ovarica e, se necessario, si effettuano le terapie adeguate alla problematica riscontrata.

A partire dalla seconda decade di marzo i tori rientrano nei gruppi delle bufale non sottoposte ad inseminazione strumentale per poi essere separati nel mese di settembre, come è buona norma nelle aziende destagionalizzate.

---



## AZIENDA AGRICOLA SPERIMENTALE REGIONALE "IMPROSTA"

---

La stalla costruita nel 2009, composta da quattro recinti è estremamente comoda per ripartire gli animali in gruppi omogenei, infatti le bufale in lattazione vengono ripartite in base alla distanza dal parto ed all'età: le primipare hanno un recinto a sé in cui trascorrere la prima lattazione, così da evitare fenomeni gerarchici con i capi più anziani.

### **Condizionalità:**

In linea con le vigenti leggi relative alla corretta prassi igienica ed alla tracciabilità degli alimenti, si segue un manuale di autocontrollo che rispetta tali normative ed è stato applicato sulla filiera bufalina.

Visionato ed approvato dall'ASL di competenza, prevede un controllo su tutte le fasi di produzione e analisi periodiche sul latte di massa.

Il manuale prevede un controllo lungo tutta la filiera, attraverso la registrazione degli eventi e la rilevazione dei punti critici.

A cadenza quindicinale sono stati effettuati prelievi sul latte di massa e determinata la composizione chimica (grasso, PG, Lattosio, residuo secco magro, SH, pH, ), carica microbica, cellule somatiche e, mensilmente, rilevata la presenza di aflatossine.

Nel corso del 2015 si è provveduto a registrare la produzione di latte giornaliera al portale [www.tracciabilitàbufala.it](http://www.tracciabilitàbufala.it), mentre le produzioni dei singoli soggetti sono comunicate dall'ARAC.

### **Prove di progenie:**

Il Toro "Odiseo", di proprietà dell'Azienda Improsta, ha partecipato alle Prove di Progenie per l'Anno 2014/2015. Le dosi vendute sono, al 31 dicembre 2015, 1290. Il soggetto è ancora in stallo presso il Centro Tori Chiacchierini e vi resterà fino al febbraio 2017.

### **Tirocini e stages di formazione:**

Anche nel corso del 2015 è stata numerosa la presenza di studenti degli istituti tecnici agrari che hanno effettuato visite tecniche e stage: come già negli anni precedenti, hanno svolto una parte del tirocinio pre-laurea gli studenti della facoltà di medicina veterinaria dell'Università Federico II di Napoli, che in base alla convenzione stipulata nel 2009 trascorrono una settimana in azienda, ospiti della foresteria a loro dedicata per immergersi nella realtà dell'allevamento bufalino.

Tutte le attività formative sono state organizzate e realizzate dal tecnico in servizio presso la stalla.

### **Prove sperimentali:**

Negli ultimi mesi del 2015 ricercatori del Cremopar (Centro Regionale per il Monitoraggio delle parassitosi) hanno visitato l'azienda e mostrato di nutrire interesse verso la possibilità di realizzare una prova in campo sulle bufale in lattazione. Tale interesse si è concretizzato mediante il monitoraggio della presenza di ectoparassiti su alcuni gruppi di animali e sul trattamento degli stessi. La prova è attualmente in fase di realizzazione.

### **Strutture stalla:**

In seguito ad una verifica delle strutture che ospitano la mandria si è riscontrata una deficienza dei paddok a salvaguardare il benessere dei capi ivi ricoverati. Per migliorare tale situazione si è deciso di

---

procedere a realizzare alcuni lavori di ripristino della pavimentazione in cemento e rimodulazione di una corsia di alimentazione esterna. Sarebbe necessario riprendere i lavori nella bella stagione del 2016, in modo da completare il rinnovamento della stalla

## **Centro di costo 69 Corsi, manifestazioni, servizi**

### **Commessa 000139 - Gestione e manutenzione laboratorio**

- 1- Negli ultimi mesi l'Azienda ha investito sul ripristino ed adeguamento del laboratorio per iniziare le analisi interne sulla composizione chimica del latte, tale azione ha visto nel corso del 2015 solo alcuni steps, per cui si prevede per l'anno 2016 di completare l'investimento programmato. Nel laboratorio vengono effettuate con cadenza giornaliera le seguenti analisi sul latte: grasso, proteine, crioscopia, SH, pH, carica microbica, sostanza secca, aflatossina M1 con metodo ELISA( una volta al mese). In accordo con l'Università si fanno anche analisi sui foraggi ed alimenti zootecnici: su tali campioni nel nostro laboratorio si fa solo la sostanza secca e la ricerca dell' Aflatossina B1 mediante metodo ELISA. Periodicamente vengono effettuate anche analisi su campioni di olio, ricercando l'acidità e la rancidità. Tale programmazione è strutturata secondo la seguente tabella A:
- 2- Nell'eventualità che il laboratorio aziendale venga utilizzato per progetti di ricerca universitaria, occorrerebbe potenziare e dotare la struttura con macchine all'avanguardia che comporterebbero un ulteriore previsione di spesa, così come da tabella B.

### **ANNO 2015**

**TABELLA A**

<b>Settore</b>	<b>Voce</b>				<b>Costo</b>
Lab.	Reagenti				1000.00
Lab.	Kit				2000.00
Lab.	Costi di gestione				4000.00
Lab.	materiale di consumo				1000.00
	<b>Totale</b>			<b>Euro</b>	<b>8000.00</b>

**TABELLA B**

<b>Settore</b>	<b>voce</b>				
LAB.	XDS con sistema NIR	Foss			50000.00
Lab.	Lactoscope				57000.00

**AZIENDA AGRICOLA SPERIMENTALE REGIONALE "IMPROSTA"**

	<b>Totale</b>			<b>Euro</b>	<b>107000.00</b>
--	---------------	--	--	-------------	------------------

**Centro di costo 69 Corsi, manifestazioni, servizi**

**Capitolo 000138 Gestione caseificio**

Attualmente il caseificio svolge solo attività di " Fattoria Didattica", è il luogo indispensabile per la realizzazione del percorso "piccolo allevatore", in quanto lì le scolaresche realizzano la seconda fase, cioè la produzione, della filiera zootecnica-bufalina. Tabella C

L'attività di formazione potrebbe essere potenziata, in quanto molte associazioni di categoria della zona hanno richiesto l'attivazione di corsi di formazione professionale per aiuto-casaro, già in passato il caseificio ha ospitato l'associazione Libera e Formamentis.

**Tabella C**

<b>Settore</b>	<b>Voce</b>				<b>Costo</b>
Cas.	Costi di gestione				1000.00
	<b>Totale</b>			<b>Euro</b>	<b>1000.00</b>

**CONTO DEL BILANCIO**

Il Conto del Bilancio dell'esercizio Finanziario 2015 di cui la presente Relazione costituisce parte integrante, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto nel rispetto dei principi contabili della contabilità pubblica. Di seguito si riportano i risultati della gestione del rendiconto per l'esercizio finanziario 2015.

**Risultati della gestione**

**a) Saldo di cassa**

Oggetto di attenta analisi è la gestione di cassa per attuare una corretta gestione dei flussi di cassa, al fine di evitare costose anticipazioni di tesoreria. Il saldo di cassa al 31 Dicembre 2015 risulta così determinato:

Il saldo finale contabile di Cassa al 31 dicembre 2015 è pari ad € **39.299,68** è risulta così composto:

<b>DESCRIZIONE</b>	<b>TOTALE</b>
B.C.C. di Aquara c/c n. 005010051917	-91.641,46

**AZIENDA AGRICOLA SPERIMENTALE REGIONALE "IMPROSTA"**

B.C.C. di Aquara c/c n. 005010050930	79.092,61
B.C.C. di Aquara c/c n. 005010053068 (conto vincolato TFR)	49.959,96
Cassa Contanti	<b>1888,57</b>
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2015</b>	<b>39.299,68</b>

Il conto corrente 51917, a saldo negativo, è stato interessato da un'anticipazione bancaria di 130.000,00 accesa nel mese di novembre e resasi necessaria per permettere la chiusura contabile dei progetti del PSR mis. 124 a titolarità CRAA-IMPROSTA; tale affidamento bancario è stato chiuso nei primi mesi del 2016 a seguito dell'accredito da parte dell'AGEA dei saldi finali relativi a detti progetti.

La situazione di cassa l'Azienda Agricola Sperimentale "Improsta" al 31.12 degli ultimi tre esercizi, è la seguente:

Anno	Disponibilità
2013	244.749,76
2014	286.207,44
2015	39.299,68

**b) Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di € **2.771,92** come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti competenza (al netto di giroconti di euro 221500)	(+)	1.561.349,41
Impegni di competenza (al netto di giroconti di euro 221500)	(-)	1.558.577,49
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>		<b>2.771,92</b>

così dettagliati:

Riscossioni (al netto di giroconti di 119.500,00)	(+)	257.640,55
Pagamenti (al netto di giroconti di euro 221.500)	(-)	1.185.828,56
Differenza	[A]	-928.188,01
Residui attivi (al netto di giroconti di euro 102.000,00)	(+)	1.303.708,86
Residui passivi	(-)	372.748,93
Differenza	[B]	930.959,93
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>	[A] - [B]	<b>2.771,92</b>

I risultati della Gestione di competenza si concretizzano in:

- un avanzo di competenza di € **2.771,92**;

**AZIENDA AGRICOLA SPERIMENTALE REGIONALE "IMPROSTA"**

- in termini di Cassa pagamenti maggiori delle riscossioni per € 928.188,01;
- uno sbilancio (ATTIVO) fra residui attivi e residui passivi di € 930.959,93.

L'analisi disaggregata del risultato della gestione 2015 ci consente di esaminare quale sia stato l'effetto della gestione di competenza e della gestione dei residui sul risultato complessivo dell'esercizio. La gestione di competenza, determinata al netto delle riscossioni e dei pagamenti dai residui derivanti dagli esercizi precedenti e del saldo di cassa al 1 gennaio 2015, presenta un avanzo di € **2.771,92** (che deriva dalla dinamica degli accertamenti e degli impegni di competenza dell'esercizio 2015).

In termini di risultato complessivo della gestione, l'esercizio **finanziario 2015** si chiude invece con un **positivo risultato di gestione: l'avanzo di amministrazione** ammonta, difatti ad € **83.241,56**

In conto gestione competenza Entrate, gli accertamenti ammontano ad € 1.561.349,41 di cui € 257.640,55 riscossi ed € 1.185.828,56 rimasti da riscuotere; tale rilevante importo da incassare quale residui attivi di competenza è caratterizzato dalla circostanza che i trasferimenti regionali pari ad euro **966.700,00** sono stati accreditati solo nel corso del 2016 oltre al contenzioso nei confronti di Conial relativo a fatture non pagate per circa 150.000,00.

In conto gestione competenza Spesa, gli impegni ammontano a € 1.558.577,49 di cui € 1.185.828,56 pagati ed € 372.748,93 rimasti da pagare.

Gli equilibri della gestione di competenza nel conto del bilancio 2015 sono i seguenti:

**Gestione di competenza corrente**

Entrate correnti	+	1.561.349,41
Spese correnti	-	1.209.533,41
Spese per rimborso prestiti	-	
Differenza	+/-	351.816,00
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	
Avanzo 2014 applicato al titolo I della spesa	+	
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	374.650,34
<b>Totale gestione corrente</b>	<b>+/-</b>	<b>-22.834,34</b>

**Gestione di competenza c/capitale**

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	
Avanzo 2014 applicato al titolo II	+	
Entrate correnti destinate al titolo II	+	374.650,34
Spese titolo II	-	349.044,08
<b>Totale gestione c/capitale</b>	<b>+/-</b>	<b>25.606,26</b>

<b>Saldo gestione corrente e c/capitale</b>	<b>+/-</b>	<b>2.771,92</b>
---	------------	-----------------

**c) Risultato di amministrazione**

Le risultanze finali del conto del Bilancio sono espresse in termini di risultato contabile di Amministrazione. Tale risultato se positivo è detto Avanzo, se negativo Disavanzo, se uguale a zero si definisce Pareggio Finanziario. Il

**AZIENDA AGRICOLA SPERIMENTALE REGIONALE "IMPROSTA"**

risultato contabile di amministrazione si può scomporre in risultato della gestione di competenza ed in risultato della gestione residui.

In termini di competenza, il risultato più importante è il risultato di amministrazione. Tale risultato può essere determinato sommando al fondo di cassa finale <sup>(1)</sup> i residui attivi finali e sottraendo i residui passivi finali. **Per l'esercizio 2015, il risultato di amministrazione presenta un avanzo di € 83.241,56**, come risulta dai seguenti elementi:

In conto		Totale
RESIDUI	COMPETENZA	

Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			286.207,44
RISCOSSIONI	1.142.292,85	257.640,55	1.399.933,40
PAGAMENTI	359.012,60	1.185.828,56	1.544.841,16
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2015</b>			<b>141.299,68</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			141.299,68
RESIDUI ATTIVI	242.676,52	1.303.708,86	1.546.385,38
RESIDUI PASSIVI	1.231.694,57	372.748,93	1.604.443,50
<i>Differenza</i>			-58.058,12
<b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2015</b>			<b>83.241,56</b>

**Suddivisione  
dell'avanzo (disavanzo)  
di amministrazione complessivo**

Fondi vincolati	0,00
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
Fondi di ammortamento	0,00
Fondi non vincolati	83.241,56
<b>Totale avanzo/(disavanzo)</b>	<b>83.241,56</b>

La tabella che precede rappresenta la sintesi economico-finanziaria della gestione dell'esercizio 2015 e mette in evidenza la movimentazione della cassa ovvero le riscossioni conseguite ed i pagamenti effettuati con la determinazione della consistenza finale dell'avanzo di amministrazione.

I dati che si riferiscono ai "Residui Attivi" rilevano il totale dei crediti esigibili risultanti al 31 Dicembre 2015. Nella prima colonna (in conto Residui) sono evidenziati i crediti che provengono dalle gestioni passate cioè dell'anno 2014 e precedenti, mentre quelli della seconda colonna (in conto Competenza), sono quelli che si sono formati nella gestione di competenza dell'esercizio in esame.

<sup>(1)</sup> A sua volta, il fondo di cassa finale è determinato dalla somma algebrica tra il fondo di cassa iniziale e il risultato di cassa dato dalla sommatoria di tutte le riscossioni e tutti i pagamenti avvenuti nell'esercizio sia in conto residui che in conto competenza.

**AZIENDA AGRICOLA SPERIMENTALE REGIONALE "IMPROSTA"**

Per quanto riguarda i dati dei "Residui Passivi" si riferiscono ai debiti finanziari risultanti al termine dell'esercizio che comprendono, sia obbligazioni effettivamente assunte, sia impegni validamente presi. La somma algebrica, delle componenti "finanziarie" del bilancio ("**Fondo Cassa + Residui Attivi - Residui Passivi**"), determina il risultato finale di amministrazione (si ripete, nella sua accezione finanziaria).

**d) Conciliazione dei risultati finanziari**

Analiticamente l'Avanzo di Amministrazione scaturisce dai risultati riferiti sia alla gestione di competenza che alla gestione dei residui relativi agli esercizi precedenti. La conciliazione tra il risultato della gestione di

competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

**Gestione di competenza**

Totale accertamenti di competenza	+	1.561.349,41
Totale impegni di competenza	-	1.558.577,49
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>2.771,92</b>

**Gestione dei residui**

Maggiori residui attivi riaccertati	+	500,89
Minori residui attivi riaccertati	-	
Minori residui passivi riaccertati	+	246,39
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>747,28</b>

**Riepilogo**

SALDO GESTIONE COMPETENZA		2.771,92
SALDO GESTIONE RESIDUI		747,28
DISAVANZO (AVANZO) ESERCIZIO PRECEDENTE		79.722,36
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015</b>		<b>83.241,56</b>

Il risultato di amministrazione negli ultimi tre esercizi è stato il seguente:

**AZIENDA AGRICOLA SPERIMENTALE REGIONALE "IMPROSTA"**

	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Totale avanzo/(disavanzo)	57.358,19	79.722,36	83.241,56
<b>TOTALE</b>	<b>57.358,19</b>	<b>79.722,36</b>	<b>83.241,56</b>

Come si evince dai prospetti che precedono, l'Avanzo di Amministrazione per il 2015 è influenzato positivamente dall'Avanzo di Amministrazione 2014 (79.722,36) e positivamente dalla gestione di competenza (+ 2771,92) oltre che dalla gestione dei residui.

L'esercizio 2015 si chiude con un avanzo complessivo di € 83.241,56

In ordine all'eventuale utilizzo nel corso dell'esercizio 2015, dell'avanzo d'amministrazione non vincolato è opportuno sia utilizzato secondo le seguenti priorità <sup>(2)</sup>:

- per finanziamento debiti fuori bilancio;
- all'eventuale riequilibrio della gestione corrente;
- per accantonamenti per passività potenziali (derivanti da contenzioso, ecc.);

A tal fine:

- si ritiene opportuno che vengano evidenziati gli eventuali crediti di dubbia esigibilità iscritti in bilancio avviando una ricognizione da parte dei responsabili dei servizi. E' altresì necessario individuare le eventuali attività o passività potenziali latenti alla chiusura dell'esercizio: ciò al fine di costituire un eventuale vincolo all'utilizzo dell'avanzo;
- relativamente al contenzioso in essere è opportuno acquisire una relazione dell'Institute sullo stato del contenzioso e sul possibile esito delle vertenze;
- è assolutamente necessario effettuare la ricognizione degli eventuali debiti fuori bilancio riconoscibili destinando, per la gran parte, se non per la totalità, a tale destinazione l'avanzo dell'esercizio 2015.

**ANALISI DEL CONTO DEL BILANCIO**

**a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2015**

<sup>(2)</sup> Per la composizione e l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione si richiama l'art. 187 del TUEL. I vincoli di destinazione delle risorse confluite nel risultato di amministrazione permangono anche se questo ultimo non è capiente a sufficienza o è negativo. In questi casi, come indicato al punto 59 del nuovo principio contabile n. 3, l'ente dovrà provvedere all'immediato riequilibrio ricercando tutte le risorse necessarie per finanziare le spese derivanti da entrate vincolate refluite nel risultato di amministrazione.

**AZIENDA AGRICOLA SPERIMENTALE REGIONALE "IMPROSTA"**

<b>Entrate</b>		<b>Previsione iniziale</b>	<b>Rendiconto 2015</b>	<b>Differenza</b>	<b>% Scostam.</b>
Titolo I	Entrate tributarie	360.000,00	127.922,45	- 232.077,55	-64,5%
Titolo II	Trasferimenti	1.000.000,00	1.058.776,62	58.776,62	5,9%
Titolo III	Entrate correnti		374.650,34	374.650,34	
Titolo IV	Entrate da trasf. c/capitale			-	
Titolo V	Entrate da prestiti - girofondi			-	
Titolo VI	Entrate da servizi per conto terzi		-	-	-
Avanzo di amministrazione applicato		-	-	-	-
<b>Totale</b>		<b>1.360.000,00</b>	<b>1.561.349,41</b>	<b>201.349,41</b>	<b>14,8%</b>

<b>Spese</b>		<b>Previsione iniziale</b>	<b>Rendiconto 2015</b>	<b>Differenza</b>	<b>% Scostam.</b>
Titolo I	Spese correnti	1.000.000,00	1.209.533,41	209.533,41	21,0%
Titolo II	Spese in conto capitale	360.000,00	349.044,08	- 10.955,92	-3,0%
Titolo III	Rimborso di prestiti - girofondi			-	
Titolo IV	Spese per servizi per conto terzi		-	-	-
Disavanzo di amministrazione applicato		-	-	-	-
<b>Totale</b>		<b>1.360.000,00</b>	<b>1.558.577,49</b>	<b>198.577,49</b>	<b>14,6%</b>

Dall'analisi degli scostamenti tra le entrate e le spese inizialmente previste e quelle accertate ed impegnate si rileva la mancata corrispondenza fra previsioni e risultanze che è stata scaturita dalla aumento dei trasferimenti regionali inizialmente previsti in euro 1.000.000,00 ed aumentati di euro 58.776,62 a seguito del finanziamento del saldo del progetto PSR 124 Sinergia e del progetto Tratecfulen; inoltre sempre le entrate proprie di competenza del 2015 generate in azienda hanno superato le previsioni iniziali di 14.650,34 euro rispetto alla previsione iniziale di euro 360.000,00;

La voce entrate tributarie di 127.922,45 (in cui confluiscono il credito iva maturato, i rimborsi d'imposta ecc.) in fase di bilancio di previsione ricomprendeva anche le entrate proprie aziendali (vendita latte, frutta, fattorie didattiche ecc), mentre successivamente si è preferito scorporarle per dare un maggior contenuto informativo al bilancio consuntivo. .

L'analisi degli scostamenti tra le spese inizialmente previste e quelle accertate ed impegnate evidenzia un incremento complessivo di 198.577,49 di cui 58.776,62 relativo ai soli costi relativi alla realizzazione del progetto PSR 124 Sinergia; gli ulteriori 139.800,87 euro di maggiore spesa sono ampiamente giustificati se messi in relazione al sopradescritto aumento delle entrate proprie generate in azienda. |

**b) Trend storico della gestione di competenza**

<b>Entrate</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Titolo I Entrate tributarie	-	-	127.922,45
Titolo II Entrate da contributi e trasferimenti correnti	1.009.800,00	1.056.246,90	1.058.776,62
Titolo III Entrate extratributarie	460.722,35	421.144,75	374.650,34
Titolo IV Entrate da trasf. c/capitale			
Titolo V Entrate da prestiti - girofondi	23.322,47		
Titolo VI Entrate da servizi per c/ terzi	-	-	-
<b>Totale Entrate</b>	<b>1.493.844,82</b>	<b>1.477.391,65</b>	<b>1.561.349,41</b>

<b>Spese</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Titolo I Spese correnti	1.095.215,03	1.119.361,01	1.209.533,41
Titolo II Spese in c/capitale	348.317,87	335.666,47	349.044,08
Titolo III Rimborso di prestiti - girofondi	22.032,77		
Titolo IV Spese per servizi per c/ terzi	-	-	-
<b>Totale Spese</b>	<b>1.465.565,67</b>	<b>1.455.027,48</b>	<b>1.558.577,49</b>

<b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b>	<b>28.279,15</b>	<b>22.364,17</b>	<b>2.771,92<sup>3</sup></b>
---	------------------	------------------	-----------------------------

Maggiori dettagli sulla composizione delle componenti disaggregate che compongono il risultato della gestione e sulla dinamica dei tre titoli delle entrate risultano dai prospetti che seguono.

**ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE**

Le risorse derivanti dai Trasferimenti Regionali, hanno consentito all'Azienda Sperimentale Improsta di finanziare le funzioni Regionali ad essa attribuite.

Ad ulteriore specificazione di quanto già contenuto nel Rendiconto, nella presente Relazione, si rappresentano, in

**AZIENDA AGRICOLA SPERIMENTALE REGIONALE "IMPROSTA"**

maniera sintetica, le risultanze della gestione dell'Azienda Improsta, relativa all'esercizio 2015.

Pertanto dopo aver delineato le varie componenti del risultato finanziario, si forniscono ora in maniera sintetica, in forma tabellare, i dati contabili della gestione finanziaria.

**TITOLO I – Entrate tributarie**

In questo titolo sono stati indicati i valori accertati relativi al credito irpef di cui all' art 1 D.L. 66/2015 e al credito IVA utilizzato per le compensazioni in F24 e ammontanti complessivamente ad euro 127.922,45

**TITOLO II - Trasferimenti dalla Regione**

L'accertamento delle entrate per trasferimenti correnti ammonta ad € **1.058.776,62** e la sua esposizione nel conto di Bilancio è la seguente:

	<b>Rendiconto 2015</b>
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	-
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	966.700,00
Contributi e trasferimenti della Regione per funzioni Delegate	92.076,62
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	-
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	-
<b>Totale Trasferimenti dalla Regione</b>	<b>1.058.776,62</b>

La gestione finanziaria relativa all'esercizio 2015 è stata determinata in relazione all'ammontare delle risorse correnti trasferite dalla Regione Campania per un importo pari ad € 966.700. La realizzazione del progetto PSR 124 Sinergia e il completamento del progetto Tratecfulen hanno permesso di beneficiare del contributo finanziario di euro 92.076,62 quale quota parte dei progetti che è stata impegnata e realizzata nel corso del 2015.

Tali risorse hanno assicurato il finanziamento della Spesa corrente impegnata, e quindi la realizzazione presso l'Azienda Improsta di attività che assicurino il normale funzionamento ed il mantenimento in efficienza del patrimonio esistente, oltre che di iniziative programmate e realizzate dalla gestione aziendale.

**TITOLO III - Entrate da gestione ordinaria**

L'accertamento delle entrate della gestione ordinaria ammonta ad € **374.650,34** e la sua esposizione nel conto di Bilancio è la seguente:

	<b>Rendiconto 2015</b>
Interessi attivi su depositi bancari	4.267,03
Iva su fatture emesse	30.504,17
Entrate da gestione ordinaria	339.879,14
<b>Totale entrate gestione ordinaria</b>	<b>374.650,34</b>

L'Azienda ha potuto contare su "Entrate da gestione ordinaria" o meglio su risorse derivanti, prevalentemente,

**AZIENDA AGRICOLA SPERIMENTALE REGIONALE "IMPROSTA"**

dalla vendita del latte, di capi a fine carriera, da rimonta o maschi, dall'incasso dell'IVA sulle fatture emesse, dalla vendita di prodotti coltivati, materiale di propagazione, entrate a fronte di visite didattiche ed organizzazione di convegni e manifestazioni, per un ammontare complessivo di € 339.879,14.; il credito irpef di cui all' art 1 D.L. 66/2015 che nel bilancio 2014 era stato allocato al Titolo III delle entrate, nel 2015 è stato riallocato al più consono Titolo I delle entrate

Per quanto concerne le entrate proprie generate dall'azienda per la copertura delle spese di investimento come indicate nell'art.52 comma 2 della Legge Regionale n.1 del 27/01/2012, ammontano a 344.146,17 euro e sono così dettagliate:

<b>Entrate da gestione ordinaria</b>	<b>Rendiconto 2014</b>	<b>Rendiconto 2015</b>
Proventi da vendita latte (IVA esclusa)	252.112,30	252.708,93
Proventi da vendita bestiame (IVA esclusa)	9.705,91	32.243,75
Proventi da vendita cereali (IVA esclusa)	14.199,25	9.990,50
Proventi da vendita forestali ornamentali (IVA esclusa)	2.464,00	655,40
Proventi diversi - Visite didattiche	11.734,26	8.422,00
Proventi diversi - Vendita frutta (IVA esclusa)	14.855,77	23.143,58
Interessi attivi su conti correnti	14.130,22	4.267,03
altri progetti di ricerca (IVA esclusa)	11.349,18	3.000,00
Altri proventi vari	214,95	9.714,98
<b>Totale</b>	<b>330.765,84</b>	<b>344.146,17</b>

**Classificazione delle spese correnti per centri di costo e interventi  
Finanziamento gestione ordinaria Regione Campania**

		<b>Rendiconto 2015</b>
Int. 1	Viaggi e trasferte- Personale –Sinergia autofinanziamento personale	100.809,31
Int. -2	Progetto Sinergia – Iva su progetto Sinergia	113937,24
Int. -7	Iva su fatture gestione ordinaria	78934,74
60 -	Coltivazioni agrarie	109291,81
61 -	Coltivazioni vivaistiche	7514,91
62 -	Arboreti e fasce frangivento	49009,26
63 -	Spese generali	380832,35
64 -	Stalla	206460,88
65-	Parco macchine ed attrezzature	6518,00
69 -	Corsi manifestazioni e servizi	141397,95
72 -	Frutticoltura	5600,27
73 -	Olivicoltura	1500,00
75 -	Infrastrutture e fabbricati	15546,69
		<b>1.217.353,41</b>

Titolo I	<b>Totale spese correnti gestione ordinaria</b>	-
----------	---	---

### Spese correnti

Il piano-programma 2015 è stato predisposto raggruppando le attività previste in macroaree che hanno rappresentato le direttrici strategiche lungo le quali il Consiglio si è mosso nel perseguimento degli obiettivi fissati. L'impegno delle spese correnti per l'anno 2015 è stato di € 1.217.353,41

Il fabbisogno finanziario relativo alle Spese Correnti (di diretta imputazione) è stato scomposto in relazione alla natura delle attività programmate, in undici macro aree che rappresentano gli assi portanti della struttura del bilancio di Previsione e del Rendiconto 2015

CO D1	CENTRO DI COSTO	COMMESSA	TITOLO DI SPESA	Previsionale 2015	Rendiconto 2015
60	COLTIVAZIONI AGRARIE	000061 – Erbai	TITOLO I	7600,00	7584,40
		000062 – Medicaì	TITOLO I	6300,00	6.284,60
		000064 – Mais	TITOLO I	26.600,00	26.600,00
		000065 - Orzo e Triticale	TITOLO I	15.300,00	8922,81
		000066 - Personale	TITOLO I	24.700,00	57.709,97
		000129 - Altre Colture	TITOLO I	3.200,00	2190,03

**AZIENDA AGRICOLA SPERIMENTALE REGIONALE "IMPROSTA"**

Totale 60				<b>83.700,00</b>	<b>109.291,81</b>
61	COLTIVAZIONI VIVAISTICHE	000148 - Piante officinali e altro	TITOLO I	1.800,00	0
		000147 - Personale	TITOLO I	3.800,00	6538,00
		000149 - Ornamentali forestali	TITOLO I	2500,00	976,91
Totale 61				<b>8.100,00</b>	<b>7514,91</b>
62	ARBORETI E FRANGIVENTO FASCE	000071 – Arboreti	TITOLO I	5.700,000	500,00
		000072 - Fasce frangivento	TITOLO I	200,00	0
		000131 - Campi forestali sperimentali	TITOLO I	1.200,00	140,00
		150 - biomasse		0	0
		000073 - Personale	TITOLO I	8.900,00	48.191,07
		000119 - Populetum	TITOLO I	600,00	178,19
Totale 62				<b>16.600,00</b>	<b>49.009,26</b>
	SPESE GENERALI	000074 – Viaggi e Trasferte	TITOLO I	€ 40.500,00	19082,98
		000075 - Ufficio	TITOLO I	€ 4.000,00	12910,14
		000076 - Utenze elettriche	TITOLO I	€ 24.000,00	49041,67
		000077 - Utenze telefoniche	TITOLO I	€ 8.000,00	4947,09
		000078 - Utenze idriche	TITOLO I	€ 8.900,00	0
		000079 - Altre utenze	TITOLO I	€ 900,00	2057,73
		000080 - Adempimenti normativi	TITOLO I	€ 1000,00	999,60
		000081 - Servizi da terzi	TITOLO I	€ 4.000,00	17284,26
		000082 - Assicurazioni	TITOLO I	€ 6.000,00	5020,00
		000083 - Spese di rappresentanza	TITOLO I	€ 500,00	349,97
		000084 - Imposte tasse e oneri vari	TITOLO I	€ 3.000,00	3965,55
		000170 - Macchine e attrezzature per ufficio	TITOLO II	€ 2.500,00	0
		000104 - Personale	TITOLO I	€ 170.000,00	223520,58
		000151- prestazioni professionali	TITOLO I	€ 46.000,00	60735,76
		000188 - Compenso Inquirente	TITOLO I	0	0
Totale 63				<b>319.300,00</b>	<b>399.915,33</b>

**AZIENDA AGRICOLA SPERIMENTALE REGIONALE "IMPROSTA"**

64	STALLA	000085 - Allevamento bufalino	TITOLO I	240.000,00	136688,74
		000106 - Personale	TITOLO I	130.000,00	69772,14
		000137 - Miglioram. mandria	TITOLO II	25.000,00	27049,05
		00094- Strutture Stalla	TITOLO II	0	2013,09
Totale 64				<b>395.000,00</b>	<b>235.523,02</b>
65	PARCO MACCHINE ED ATTREZZATURE	000086 - Macchine agricole	TITOLO II	42.000,00	13455,53
		000087 - Automezzi	TITOLO II	4.400,00	2879,33
		000171 - Acquisto macchine e attrezzature agricole	TITOLO II	4.000,00	1569,80
		000172 - Personale	TITOLO I	26.300,00	6518,00
		000088 - Attrezzi	TITOLO II	3.400,00	2569,26
Totale 65				<b>80.100,00</b>	<b>26.991,92</b>
66	IMPIANTI E STRUTTURE ESTERNE	000089 - Imp. Irrigazione esterna	TITOLO II	5.000,00	4917,50
		000090 - Imp. Elettrico/Elettroni	TITOLO II	15.000,00	7590,23
		000092 - Imp. Fognario e di scolo	TITOLO II	3000,00	1602,98
		000093 - Strutture Vivaio	TITOLO II	5.000,00	1890,76
		000084 - Manutenzione impianti e strutture con Personale Interno	TITOLO II	25.300,00	120.014,72
		000095 - Altre Strutture	TITOLO II	15.000	4644,69
		000103- Impianto fotovoltaico	TITOLO II	0	0
Totale 66				<b>68.300,00</b>	<b>140.660,88</b>
75	INFRASTRUTTURE FABBRICATI	000096 - Palazzo	TITOLO II	15.000,00	14.973,07
		000097 - Casiola / Villetta	TITOLO II	0	0
		000098 - Casioncello	TITOLO II	15.000,00	14127,30
		000099 - Gualaneria	TITOLO II	0	249,91
		000101 - Stalla	TITOLO II	103.000,00	8314,28
		000102 - Altri	TITOLO II	0,00	1352,21

**AZIENDA AGRICOLA SPERIMENTALE REGIONALE "IMPROSTA"**

		Fabbricati			
		000117 Sorveglianza Notturna	TITOLO I	15000	2100,00
		000153 Sistemazioni Terreni ed Altre Aree		600,00	0
		000155 Sistemazione Strade e Piazzali	TITOLO II	1.400,00	800
		000156 - Normativa Sicurezza sui Luoghi di Lavoro	TITOLO I	2.000,00	13278,69
		000158 Manutenzione fabbricati con Personale Interno	TITOLO II	31.000,00	117.655,76
		000157 Sistemazione Parchi e Giardini	TITOLO I	0,00	168,00
<b>Totale 75</b>				<b>183.000,00</b>	<b>173019,22</b>
69	CORSI, MANIFESTAZIONI, SERVIZI	000105 Manifestazioni e Convegni	TITOLO I	5.000,00	2329,17
		000118 - Fattorie Didattiche	TITOLO I	10.000,00	3741,21
		000138 - Gestione Caseificio	TITOLO I	3.000,00	1855,77
		000140 Personale	TITOLO I	77.000,00	133.471,80
		000139 Attrezzature Laboratorio	TITOLO II	45.000,00	1374,61
<b>Totale 69</b>				<b>140.000,00</b>	<b>142.772,56</b>
72	FRUTTICOLTURA	000107 Germoplasma Frutticolo	TITOLO I	6.000,00	3481,21
		108- OTV Frutticolo		0	164,86
		000109 Premoltiplicazione	TITOLO I	500,00	399,57
		000110 - Liste Varietali	TITOLO I	2.000,00	1356,13
		000114 Personale	TITOLO I	45.800,00	47023,44
		000125 Collezione Varietale Vite	TITOLO I	600,00	198,50
<b>Totale 72</b>				<b>54.900,00</b>	<b>52.623,71</b>
73	OLIVICOLTURA	000111 Germoplasma Olivicolo	TITOLO I	3.400,00	1500
		000115 Personale	TITOLO I	7.600,00	10221,46

**AZIENDA AGRICOLA SPERIMENTALE REGIONALE "IMPROSTA"**

Totale 73		<b>11.000,00</b>	<b>11.721,46</b>	
Totale Complessivo		<b>1.360.000</b>	<b>1.349.044,08</b>	

L'organizzazione dei dati contabili segue una gerarchia con i "Centri di Costo" che includono i "capitoli di spesa",

**Titolo II - Spese in conto capitale**

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

<b>Previsioni Iniziali</b>	<b>Previsioni Definitive</b>	<b>Somme impegnate</b>
360.000	360.000	349.044,08

La realizzazione degli interventi previsti per l'anno 2015 sono stati così strutturati:

<b>Classificazione delle spese in conto capitale per capitoli di spesa Finanziamento conto capitale Regione Campania</b>		
		<b>Rendiconto 2015</b>
84-	Manutenzione su impianti e strutture effettuata con personale interno	120.014,72
86	Macchine agricole	13455,53
87	Automezzi	2879,33
88 -	Attrezzi	2569,26
89-1	Impianto irrigazione esterna	4917,50
93-1	Strutture vivaio	1890,76
94-1	Strutture stalla	2013,09
95	Altre strutture	4644,69
96	Palazzo	14973,07
98 -	Casioncello	14127,30
99	Gualaneria	249,91
101	Stalla	8314,28
102-1	Altri fabbricati	1352,21
137	Miglioramento genetico mandria	27.049,05
139-1	Gestione e manutenzione laboratorio	1374,61
155	Sistemazione strade e piazzali	800,00
158-	Manutenzione su fabbricati effettuata con personale interno	117.655,76
170	Acquisto macchine e attrezzature agricole	1.569,80
<b>Totale spese Titolo II</b>		<b>349.044,08</b>

**AZIENDA AGRICOLA SPERIMENTALE REGIONALE "IMPROSTA"**

Il valore degli investimenti realizzati nel 2015, sebbene inferiore alle previsioni iniziali, è comunque superiore al valore delle entrate proprie pari 344.146,17 euro e pertanto il vincolo indicato nell'art.52 comma 2 della Legge Regionale n.1 del 27/01/2012 è stato pienamente rispettato.

**GESTIONE DEI RESIDUI**

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	Residui stornati
Corrente Tit. I, II, III	1.384.969,37	1.142.292,85	242.676,52	1.303.708,86	500,89
<b>Totale</b>	<b>1.384.969,37</b>	<b>1.142.292,85</b>	<b>242.676,52</b>	<b>1.303.708,86</b>	<b>500,89</b>

**RESIDUI PASSIVI**

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	1.266.323,41	138.835,26	1.127.488,15	222.281,25	
Conto capitale Tit II	324.137,37	220.177,34	103.960,03	150.467,68	246,36
<b>Totale</b>	<b>1.590.460,78</b>	<b>359.012,60</b>	<b>1.231.448,18</b>	<b>372.748,93</b>	<b>246,36</b>

**RESIDUI ATTIVI**

In conto gestione residui attivi sono state effettuate nel 2015 riscossioni per € 1.142.292,85 (relative all'incasso dei trasferimenti regionale del 2014), le somme rimaste da riscuotere per anni precedenti al 2015 ammontano a € **242.676,52**. I residui di competenza 2015 ammontano a 1.303.708,86, e risultano caratterizzati dal mancato trasferimento del contributo regionale del 2015 pari a euro 966.700,00 e dal mancato incasso delle fatture emesse nei confronti della ditta Conial oltre che le fatture di nov. e dic emesse nei confronti della ditta Agrilat; infine le somme anticipate per la chiusura del PSR 124 Tecnagri per euro 83000,00 e quelle per le procedure di accatastamento degli immobili aziendali per euro 19.000,00

**RESIDUI PASSIVI**

In conto gestione residui passivi sono stati effettuati pagamenti per € 359.012,60, le somme rimaste da pagare per anni precedenti al 2015 ammontano a € 1.227.488,15. I residui passivi di competenza 2015 ammontano a 372.748,93,

La gestione complessiva dei residui passivi presenta i seguenti elementi:

**AZIENDA AGRICOLA SPERIMENTALE REGIONALE "IMPROSTA"**

- le spese correnti impegnate nella competenza 2015 rimaste da pagare sono pari ad € 222.281,25
- va evidenziato che alla luce dell'art.52 comma 2 della Legge Regionale n.1 del 27/01/2012 si è provveduto a utilizzare i proventi derivanti dalle attività svolte presso l'azienda per la copertura delle spese in conto capitale ; pertanto per l'anno 2015 non sono contabilizzati residui passivi di competenza relativi a debiti nei confronti della Regione Campania. I residui passivi rinvenienti dagli esercizi passati e relativi a debiti vs la Regione Campania sono pertanto i seguenti:

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
Debiti relativi all'anno 2009	143.852,80
Debiti relativi all'anno 2010	354.553,86
Debiti relativi all'anno 2011	295.887,42
Debiti relativi all'anno 2012	234.644,11
<b>Totale Debito Regione Campania</b>	<b>1.028.938,19</b>

- l'entità complessiva dei residui passivi passa da € 1.522.150,73 al 31/12/2014 a € 1.604.197,11 al 31/12/2015. Il volume dei Residui Passivi rende necessaria ogni utile iniziativa allo scopo di velocizzare i tempi di pagamento degli Impegni assunti.

**ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO**

L'ente non ha provveduto nel corso del 2015 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

**CONTO ECONOMICO**

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi dell'attività dell'Ente determinati secondo criteri di competenza economica ed esposti secondo la riclassificazione scalare di cui alla IV direttiva CEE:

**CONTO ECONOMICO 31/12/2015**

A)	VALORE DELLA PRODUZIONE	
1)	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	296.779
5)	Altri ricavi e proventi	
a)	Contributi in c/esercizio	75.743,80
b)	Altri ricavi e proventi	126.093
5	TOTALE Altri ricavi e proventi	201.837,29
A	TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	498.616,29
B)	COSTI DELLA PRODUZIONE	
6)	per materie prime,suss.,di cons.e merci	275.862
7)	per servizi	316.156
8)	per godimento di beni di terzi	1.548

**AZIENDA AGRICOLA SPERIMENTALE REGIONALE "IMPROSTA"**

9)	per il personale:	
a)	salari e stipendi	611.620
b)	oneri sociali	95.622
c)	trattamento di fine rapporto	16.556
e)	altri costi	1.684
9	TOTALE per il personale:	725.482
10)	ammortamenti e svalutazioni:	
a)	ammort. immobilizz. immateriali	5.410,00
b)	ammort. immobilizz. materiali	34.249,69
10	TOTALE ammortamenti e svalutazioni:	0
14)	oneri diversi di gestione	2.145
B	TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	1.360.853
A-B	TOTALE DIFF. TRA VALORE E COSTI DI PRODUZIONE	-862.236
C)	PROVENTI E ONERI FINANZIARI	
16)	Altri proventi finanz. (non da partecipaz.)	
d)	proventi finanz. diversi dai precedenti:	
d4)	da altri	4.267
d	TOTALE proventi finanz. diversi dai precedenti:	4.267
16	TOTALE Altri proventi finanz. (non da partecipaz.)	4.267
15+16-17±17bis	TOTALE DIFF. PROVENTI E ONERI FINANZIARI	4.267
D)	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0
E)	PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	
20)	Proventi straordinari	
c)	altri proventi straordinari	1
20	TOTALE Proventi straordinari	1
20-21	TOTALE DELLE PARTITE STRAORDINARIE	1
A-B±C±D±E	TOTALE RIS. PRIMA DELLE IMPOSTE	-857.969
23)	Utile (perdite) dell'esercizio	-845.056
	<b>Contributo regionale anno 2015</b>	<b>966.700</b>

Si rappresenta che il contributo finanziario erogato dalla Regione Campania (socio CRAA, nonché proprietario dell'azienda) per l'anno 2015 non è stato indicato nella voce "contributi in conto gestione" e pertanto non incide sul risultato di esercizio; tale contributo, ai fini della contabilità economica, va inteso quale versamento del socio a coperture perdite.

## **RILIEVI E CONSIDERAZIONI**

### **SCOSTAMENTI TRA PREVISIONI INIZIALI E DATI CONSUNTIVI**

L'approvazione del Rendiconto della gestione 2015 riguarda una fase fondamentale dell'intera attività amministrativa, che serve sia per ufficializzare i risultati della gestione svolta, sia per verificare gli obiettivi raggiunti rispetto a quelli previsti.

L'esistenza di scostamenti posti in evidenza dall'analisi dei dati rinvenuti dal rendiconto e rapportati alle previsioni iniziali, ci consente di riflettere sulla funzione che può e deve essere riconosciuta al rendiconto: non uno strumento inteso solo come un report asettico e finale ma come uno strumento che si collega alla fase legata all'indirizzo ed al controllo.

Infatti, sulla base degli scostamenti il rendiconto rialimenta il processo di programmazione: infatti, attraverso la misura dei risultati realizzati e la verifica del grado di attuazione dei programmi, rappresenta la base della successiva programmazione. Risulta pertanto fondamentale per svolgere l'attività di pianificazione.

Gli scopi conoscitivi che si intendono perseguire attraverso la redazione di questo documento sono verificare il grado di realizzazione delle previsioni contenute nel Bilancio Preventivo e determinare i risultati finanziari (Risultato di Gestione e di Amministrazione).

### **RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI E RESIDUI FORMATI DALLA GESTIONE 2015**

L'Azienda deve lavorare per ridurre il "peso" (positivo o negativo) della dinamica dei residui sull'equilibrio della gestione sì da determinare una "formazione" dell'equilibrio economico-finanziario della gestione più svincolato dalla dinamica dei residui.

Bisogna velocizzare i tempi di riscossione delle Entrate accertate (sebbene tali dinamiche dipendano dai tempi di erogazione dei trasferimenti da parte della Regione) e, di riflesso, ridurre i tempi di pagamento degli impegni di spesa, servirà a migliorare, anche sotto il profilo della "liquidità" la gestione finanziaria dell'Ente.

E' necessario continuare a monitorare periodicamente e costantemente i crediti rimasti invariati nel tempo, *in quanto l'allungamento dei tempi di riscossione rende difficile l'esigibilità del credito.*

#### **Residui attivi**

L'operazione di riaccertamento dei residui attivi da iscriverne nel conto del bilancio è tesa alla verifica del permanere dei requisiti essenziali dell'accertamento delle entrate così come indicati nel Principio contabile n. 2 e precisamente la ragione del credito, il titolo giuridico, il soggetto debitore, la somma e la scadenza; durante tale verifica, da effettuarsi obbligatoriamente per ciascun singolo accertamento della gestione di competenza e per ciascun residuo attivo proveniente dagli anni precedenti, l'azienda deve mantenere un comportamento prudente ricercando le condizioni dell'effettiva esistenza dei requisiti essenziali. I crediti inesigibili o di dubbia esigibilità devono essere stralciati dal conto del bilancio.

---

### **Residui passivi**

Come indicato nel Principio contabile n. 2, l'operazione di riaccertamento dei residui passivi da iscrivere nel conto del bilancio è tesa alla verifica del permanere o meno delle posizioni debitorie effettive o di impegni riportati a residui passivi pur in assenza di obbligazioni giuridicamente perfezionate in forza delle disposizioni ordinamentali; durante tale verifica, da effettuarsi obbligatoriamente per ciascun residuo, l'azienda deve mantenere un comportamento prudente ricercando le condizioni dell'effettiva esistenza dei requisiti previsti dall'ordinamento. L'azienda cancella un residuo passivo solo ed unicamente quando vi è la certezza che non sussiste più l'obbligo di pagare, per motivi di sua insussistenza o prescrizione.

### **AVANZO DI CASSA**

L'avanzo di Cassa al termine degli ultimi tre esercizi è risultato:

- Anno 2015: € **39.299,68**
- Anno 2014: € **284.515,77**
- Anno 2013: € **244.749,76**

### **GESTIONE FINANZIARIA**

La gestione finanziaria dell'esercizio 2015, si chiude con un **avanzo di amministrazione di € 83.241,56**. Il positivo risultato finanziario trova conferma nel risultato della gestione di competenza, che fa registrare un avanzo di € **2.771,92** .

I risultati raggiunti, dalla gestione dell'Azienda, hanno dimostrato come anche la gestione pubblica di un'azienda agricola sperimentale possa essere improntata ad una progressiva riduzione dei costi correnti e al raggiungimento di risultati migliore in termini di efficienza, economicità ed efficacia.

### **AVANZO DI COMPETENZA**

L'avanzo di competenza pari **ad € 2.771,92** è da considerarsi significativo non tanto per il suo importo quanto perché scaturisce da un anno di gestione che ha registrato una significativa riduzione dei trasferimenti regionali per la **gestione ordinaria** rispetto agli anni pregressi (**passati da 1.350.000 del 2012 a 966.700,00 del 2015**).

### **DEBITI FUORI BILANCIO**

Sebbene nell'anno trascorso non sono stati rilevati eventi che potrebbero generare debiti non previsti nella presente gestione si ritiene opportuno vincolare parte dell'avanzo conseguito alla copertura di eventuali debiti fuori bilancio che potrebbero manifestarsi.

---



AZIENDA AGRICOLA SPERIMENTALE REGIONALE "IMPROSTA"

## CONCLUSIONI

Sulla base di quanto esposto, l'Institore,

### **Attesta**

la corrispondenza dei dati del rendiconto alle risultanze contabili dell'Azienda Improsta e in via generale della regolarità contabile e finanziaria della gestione e

### **Invita**

l'Assemblea dei soci ad approvare il Rendiconto dell'Esercizio Finanziario 2015.

**Napoli,**

**L'Institore**

RIZZO GENNARO