# C.R.A.A.

# Centro per la Ricerca Applicata in Agricoltura



# AZIENDA AGRICOLA SPERIMENTALE REGIONALE "IMPROSTA"

# Relazione al Rendiconto di Gestione Esercizio Finanziario 2021

Approvato con Delibera dell'Assemblea dei Soci n. 4 del 29 Marzo 2022

## **PREMESSA**

La presente Relazione illustra la composizione delle voci del Rendiconto 2021 dell'Azienda Agricola Sperimentale Regionale "Improsta".

L'avanzamento del piano nazionale di vaccinazione ha consentito nel corso del 2021 di riprendere in presenza il Corso di Laurea in Precision Livestock Farming, interrotto nel 2020 a causa della pandemia da Covid-19.

Il 2021 ha visto anche l'espletamento delle procedure di gara e l'affidamento dell'appalto integrato per i lavori di ristrutturazione ed adeguamento degli edifici denominati "Palazzo" e "Casiola", per la realizzazione di spazi didattici e di nuove residenze per gli studenti, finanziato con risorse POC (DGR n. 102/2019).

Il permanere di alcune limitazioni volte ad evitare la diffusione del virus, ha invece continuato ad incidere su alcune delle attività aziendali rivolte all'utenza esterna quali le fattorie didattiche e l'organizzazione dei convegni.

In particolare per il settore delle fattorie didattiche è proseguito l'esperimento della loro realizzazione con modalità a distanza, sul modello della didattica a distanza, onde evitare la radicale interruzione di un importante servizio rivolto alle scuole.

Nessun impatto in termini di riduzione dei ricavi si è verificato, invece, dalla vendita del latte bufalino, dei capi improduttivi e dei prodotti agricoli, settori che hanno registrato addirittura degli importanti incrementi nel corso del 2021.

In ordine, invece ai progetti di PSR, approvati e finanziati, si sottolinea come la situazione pandemica non abbia inciso negativamente sulle attività propriamente di campo, inizialmente previste dai singoli progetti, ma esclusivamente su quelle parti di attività che richiedevano il coinvolgimento di utenza esterna, a causa delle limitazioni normativamente imposte. A seguire l'elenco dei progetti attualmente in corso:

- 1. Progetto Coltivatù PSR 2014-2020 Mis. 16.9.1 valore progetto Euro 127.533,65; ruolo CRAA: Capofila
- 2. Progetto Dicovale PSR 2014-2020 Mis. 10.2.1 valore finanziamento Euro 597.259,70; ruolo CRAA: Capofila
- 3. Progetto Granatum PSR 2014-2020 Mis. 16.1.2 valore finanziamento Euro 153.240,00; ruolo CRAA: Capofila
- 4. Progetto Valori PSR 2014-2020 Mis. 16.1.2 valore finanziamento Euro 53.500,00; ruolo CRAA: Partner
- 5. Progetto GIC PSR 2014-2020 Mis. 16.1.2 valore finanziamento Euro 65.000,00; ruolo CRAA: Partner.

Nelle voci analitiche, che seguono, si potranno meglio comprendere le attività avviate e realizzate nel corso del 2021.

# DESCRIZIONE ATTIVITA' SVOLTE PER CENTRI DI COSTO

#### 1) CENTRO DI COSTO: COLTIVAZIONI

#### • CARBURANTI E LUBRIFICANTI - RISCALDAMENTO (CAP. 59 - 60)

Nel capitolo di spese 59 sono state imputate le spese per l'acquisto di gasolio e benzina a prezzo agevolato riscontrabile dal libretto UMA (i prelievi nel 2021 sono stati di litri 36.871 per il gasolio) ed i lubrificanti (olio motore, olio idraulico, olio cambio, grasso) per i mezzi dedicati alle attività agricole. Altresì vi sono stati imputati anche i carburanti da autotrazione (gasolio e benzina) per le autovetture e furgoni di servizio aziendali. L'importo relativo ai consumi 2021 è stato dettagliato grazie ad un sistema di registrazione puntuale dei rifornimenti, pur rimanendo l'alea della fluttuazione dei prezzi all'origine.

Sul capitolo 60 sono invece rientrati i costi per il rifornimento delle cisterne di GPL (complessivamente lt 12.445 nel 2021) che servono al riscaldamento dei locali situati nei fabbricati del centro aziendale (Gualaneria, Casiola e Casioncello).

#### • ERBAI – MEDICAI – CEREALI – VERNINI – MAIS (CAP. 61 – 64)

In linea con le annate precedenti anche per il 2021 più del 50% della superficie aziendale è stata investita con coltivazioni di specie foraggere destinate all'alimentazione dell'allevamento bufalino. Questo risponde all'obiettivo di auto-approvvigionamento volto a 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 ed alcune lavorazioni in conto terzi (operazioni di semina, mieti-trebbiatura ed insilamento) a cui va aggiunto il costo del personale tecnico-amministrativo e della manodopera OTD impiegata che è stato appostato su un capitolo a parte.

La quasi totalità delle coltivazioni agrarie realizzate nel 2021 sono state quindi rappresentate dalle foraggere (semine autunnali e primaverili) come di seguito riportato:

ERBAI: Ha 34,85

PRATO-PASCOLO: Ha 1,96

MEDICAI: Ha 13,57

FRUMENTO DURO: Ha 11,28

MAIS: Ha 20,34

Per tali coltivazioni va precisato che nel corso dell'anno sono stati sostenuti oneri per il completamento ed utilizzazione delle colture seminate nell'autunno 2020 ed anticipazioni colturali per quelle che saranno utilizzate nel 2021, oltre a quelle il cui ciclo si è svolto interamente nel corso del 2021.

Le produzioni realizzate sono state pari a q.li 3.612 di foraggio secco (fieno), 27 q.li di fieno-silos e q.li 3.318 di insilato primaverile di cereali autunno-vernini costituito da un mix di frumenti teneri ibridi, il tutto destinato all'alimentazione della mandria aziendale. Il valore della produzione di questo gruppo di foraggere (comprensivo della paglia ottenuta dalla sottoindicata coltura di frumento), calcolato in base ai prezzi di mercato (si ricorda che la granella di frumento duro è stata venduta), è stato stimato in circa € 58.000,00.

Per quanto riguarda i cereali non adibiti all'alimentazione della mandria nel 2021, da due campi seminati nell'autunno 2020, è stata ottenuta una produzione pari a Kg 37.848 di granella di frumento duro "Heraklion" e "Dorato" che è stata venduta con un ricavato complessivo di € 11.165,00. Inoltre, dalle suddette coltivazioni sono stati ottenuti, come produzione secondaria, anche q.li 276 di paglia di ottima qualità, riutilizzata internamente per l'alimentazione/lettiera della mandria.

Qui va menzionata anche la semina su circa 2 Ha di alcune varietà di frumenti "antichi" nell'ambito del progetto G.I.C. (PSR Mis. 16.1.1) le cui spese rientrano nel bilancio ordinario per quella quota non prevista dal piano spese dell'azione.

La coltura del mais, che rientra con l'intero ciclo nell'anno contabile, ha interessato una superficie complessiva di Ha 20,14 utilizzati per metà a maturazione cerosa per la produzione di insilato (q.li 5.395 di trinciato), mentre per l'altra parte è stata adottata la lavorazione in pastone (q.li 1.966), tecnica consistente nell'insaccamento in silo-bag della spiga integrale triturata; la restante parte della pianta è stata comunque raccolta e pressata in rotoballe (q.li 525 totali) da impiegare come lettiera nelle zone di riposo del bestiame.

Si ricorda che da alcuni anni a questa parte si tende a limitare la coltivazione delle foraggere primaverili-estive, secondo una

logica di riduzione dei costi di coltivazione in favore di colture a ciclo autunno-vernino (insilato primaverile) che, solitamente, non richiedono interventi irrigui durante il loro ciclo di sviluppo.

Il valore di tali produzioni, in base ai correnti prezzi di mercato del silo – mais, è stimato in oltre € 60.700,00.

Per lo più la quasi totalità del valore delle produzioni di questo capitolo rientrano tra le economie della stalla ad eccezione della sola produzione del frumento duro che è stata collocata sul mercato.

#### • MANUTENZIONE MACCHINE E ATTREZZI AGRICOLI (CAP. 86)

In questo capitolo sono stati imputati gli oneri sostenuti 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 sia ordinaria che straordinaria. I suddetti interventi, nello scorso esercizio, hanno riguardato in special modo il Fiat 1180DT, il Fiat 1000DT, il New Holland TD95D, il Fiat 780 ed anche alcune attrezzature come l'aratro bivomere volta-orecchio ERMO. Inoltre sono stati eseguiti anche interventi di manutenzione/adeguamento su diversi mezzi riguardo l'aspetto della sicurezza delle trattrici. Il lavoro già avviato negli scorsi esercizi volto al progressivo rinnovo del PMA, comporterà una sensibile riduzione delle voci di costo relative al presente capitolo.

#### • MANUTENZIONE IMPIANTO ELETTRICO-ELETTRONICO (CAP. 90)

In questo capitolo sono state imputate le somme impegnate per interventi di manutenzione ordinaria/straordinaria sul complesso dell'impianto elettrico-elettronico aziendale.

Nel 2021 sono stati eseguiti interventi sulla cabina di trasformazione della Stazione di pompaggio, sulla pompa liquami della stalla, sul cancello d'ingresso aziendale e sull'impianto elettrico della zona forno, implementando l'illuminazione esterna della Fattoria degli animali.

Inoltre si è proseguito nella implementazione dell'impianto elettrico nei locali dei fabbricati destinati ad ospitare gli studenti, oltre che a nuove postazioni negli uffici.

#### • IMPIANTO IRRIGAZIONE ESTERNA, FOGNARIO E DI SCOLO (CAP. 92)

Per l'irrigazione delle colture in pieno campo, l'Azienda si avvale di un proprio impianto a condotta forzata con una stazione di pompaggio dotata di n. 3 pompe centrifughe orizzontali che immettono l'acqua, fornita dal Consorzio di Bonifica, alla pressione di 10 atm. in partenza.

La rete è costituita da una condotta ad anello di circa m 4.500 interrata ad una profondità di m 1,5 che serve tutta la superficie aziendale tramite idranti situati alla distanza di 80 - 100 mt. circa su cui vengono collegati gli irrigatori a pioggia che lavorano con una pressione di 8-9 atm. Nel 2021 si è dovuto intervenire per riparare una perdita della condotta principale nei pressi della Stazione di pompaggio.

Inoltre, l'Azienda è dotata di una vasta rete di fossi di scolo – principali e secondari – per la regimazione e lo sgrondo delle acque in eccesso sulle strade e sui campi, in gran parte destinati alle semine autunnali. Infatti, una puntuale sistemazione idraulico-agraria è condizione essenziale per il mantenimento della fertilità dei suoli, la buona conduzione agronomica delle coltivazioni e la conservazione del patrimonio in genere.

Pertanto in questo capitolo sono state imputate le spese necessarie principalmente alla manutenzione/riparazione straordinaria con acquisto di ricambi per il funzionamento dell'impianto irriguo in pieno campo (comprensivo della stazione di pompaggio con le pompe, tubazioni e quadro elettrico) e quelle per la ripulitura ed approfondimento di parte dei fossi principali e secondari

a servizio dei parchi aziendali che, se non liberati da materiali ostruttivi possono dar luogo ad allagamenti e franamento delle scarpate.

#### • ALTRE STRUTTURE (CAP. 95)

Su tale capitolo sono confluite le spese necessarie per la manutenzione straordinaria delle strade interne aziendali che si sviluppano per circa 8 Km e a quella delle aiuole e delle alberature che ornano il centro aziendale per una superficie di circa 25.000 mq. Inoltre, su tale capitolo è stata imputata la spesa per la revisione ed il potenziamento della rete dati aziendale, sia lan che wifi, che coinvolge tre distinti fabbricati oltre alla stalla; infatti è stato installato sul Casioncello (che ospita gli studenti del corso residente in zootecnia di precisione) un ricevitore a banda larga per dotare lo stesso di una rete wifi efficiente.

#### • GERMOPLASMA OLIVICOLO, FRUTTICOLO, VITICOLO (CAP. 107)

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, consente di produrre piante certificate che possono essere messe a disposizione dei produttori olivicoli più attenti.

Le superfici di terreno occupate dagli impianti olivicoli (Germoplasma ed ex-O.T.V. parte) assommano a circa 6 Ha. Per il mantenimento di tali attività, si sono sostenuti i costi per le ordinarie operazioni colturali (lavorazioni meccaniche del terreno, potatura, concimazioni, trattamenti fitosanitari, innesti, irrigazione, produzione di talee auto radicate su richiesta) ed i costi per l'acquisto di mezzi tecnici di consumo (fertilizzanti, antiparassitari e materiale vario).

Per la frutticoltura in genere si fa riferimento a diverse attività inizialmente suddivise tra vari progetti: Germoplasma frutticolo, O.T.V. frutticolo, pre-moltiplicazione, liste varietali, collezione varietale della vite, per una superficie occupata di circa 7 ha. In particolare, sono custoditi, presso l'azienda diverse varietà/cloni, in gran parte autoctone, di specie frutticole (ciliegio, susino, fico, albicocco, melograno e vite), che rappresentano per la Regione Campania uno straordinario patrimonio 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 autoctone campane di olivo ed agrumi (varietà/cloni di limoni di pregio campani). Quest'ultimi sono anche collocati in un impianto di collaudo varietale sotto protezione.

L'Azienda è inoltre dotata di una serra di radicazione attrezzata per l'eventuale riproduzione delle suddette specie.

Occorre inoltre sottolineare la presenza di un campo di accessioni di melograni da frutto con scopo di confronto varietale, sperimentazione di diverse tecniche colturali e prova dei vari utilizzi del prodotto, inserito nell'ambito del progetto PSR "Granatum", di cui il CRAA è capofila. Da ricordare anche la presenza di un importante vigneto catalogo con n. 155 varietà/accessioni autoctone dove si è proceduto al rinnovo del cordone principale su diversi soggetti, oltre alle ordinarie cure colturali.

Dall'ottobre 2019 il CRAA, in qualità di capofila di un partenariato con altri sei soggetti istituzionali, ha dato vita alla realizzazione di un progetto approvato nell'ambito della misura 10.2.1 del PSR – sulla conservazione e valorizzazione delle RGV campane (DiCoVaLe) – in cui si prevede l'implementazione delle collezioni aziendali di legnose da frutto con il completamento dei cataloghi e la risistemazione di quelle già presenti, nonché la realizzazione di una rete di conservazione

delle RGV a rischio estinzione in collaborazione con gli altri partner/partecipanti (Coltivatori custodi, stakeholder).

Sulla scorta di quanto sopra, è stato realizzato un campo di portinnesti di diverse specie destinato ad accogliere le RGV ancora mancanti (tab. 1L e 2L del repertorio regionale) che via via verranno reperite presso il partenariato o la rete di conservazione e sicurezza. Inoltre, sono stati impiantati due nuovi campi, uno con le varietà di nocciolo e l'altro con quelle di melograno sempre previste dalle sopracitate tabelle.

Per il mantenimento/realizzazione di tali attività sono stati pertanto 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, materiali per innesti, contenitori e altro materiale) e materiale vegetativo (portinnesti).

Si rammenta che parte della produzione degli impianti frutticoli aziendali viene utilizzata dalla Cooperativa sociale "Stalker", presente in azienda da diversi anni con un loro impianto, per la trasformazione in succhi e confetture.

L'importo complessivo di tali spese gravanti sul bilancio ordinario risulta relativamente basso rispetto alle annate precedenti in quanto, nell'ultimo esercizio, gran parte dei costi sono stati a carico dei progetti a valere sulle misure del PSR, finanziati. Le entrate sono state rappresentate dalla vendita della frutta dei diversi campi di conservazione e dal materiale di propagazione costituito da marze per innesto (olivo, fico, limone) e piantine (fico).

#### • SISTEMAZIONE TERRENI ED ALTRE AREE (CAP. 153)

In tale capitolo sono rientrate le spese per gli interventi di bonifica, ripulitura e risistemazione di alcuni tratti di superficie aziendale (bordi recinzioni, confini, scarpate, fossi, ecc.), spesso marginali o comunque non interessati da colture specifiche, che tendono ad essere invase da vegetazione spontanea o detriti di vario genere.

#### • ACQUISTO MACCHINE ED ATTREZZATURE AGRICOLE (CAP. 171)

In questo capitolo nel 2021 sono state imputate le spese per l'acquisto ricambi, pneumatici e altre tipologie di strumenti per le riparazioni effettuate in economia con l'utilizzo di personale aziendale.

Az. Improsta - Sl	TUAZ	ONE INVESTIMI	ENTI COLTU	JRALI AL 31/12/2020
COLTURA	Cod.	Parco	Superficie Ha	Note
ARBORETI FORESTALI	13p	IMPROSTA	00.63.00	
	14p	MONACO	02.50.00	Arboreto didattico-dimostrativo
	16	RISAIA	06.82.00	Pioppeto didattico-dimostrativo
Totale ARBORETI FORESTALI			09.95.00	
ERBA MEDICA	3	CAMPOLONGO		Speeda-Max
	4	PINETA		Costanza-bio
	5	CAROLINA		Speeda-Max
Totale ERBA MEDICA			13.57.00	
PRATO/PASCOLO	21p	VASCA		Prato - Stazione meteo
	22p	LIGNARA	01.70.00	Pascolo - 16AM
Totale PRATO/PASCOLO			01.96.00	
ERBAIO	8p	BOSCO	01.00.00	Erbaio loietto (Big-Boss)
	8p	BOSCO		Erbaio loietto (Big-Boss)
	11	DELLE DONNE	07.65.00	Erbaio misto (Premium)
	12p	GRUPPO		MasMax (da insilato)
	14p	MONACO	01.70.00	Erbaio loietto (Big-Boss)
	17	TRE OLMI	05.80.00	Erbaio misto (Kappaminus)
	18	PONTE	04.50.00	Erbaio misto (Kappaminus)
	19	CANALE		Erbaio loietto (Barspectra II)
	20	STALLA		MasMax (da insilato)
Totale ERBAIO			34.85.00	,
RUMENTO DURO	6	DELLE CAVALLE	03.00.00	Var. Dorato
	10	POZZO		Var. Heraklion
	23	MURO		Var. Dorato
Totale FRUMENTO DURO			11.28.00	
ASCE FRANGIVENTO	N.D.	PARCHI VARI	02.86.00	
Totale FASCE FRANGIVENTO	1		02.86.00	
PROGETTI REGIONALI	1p	FARINA		Germoplasma frutt.
	1p	FARINA		Germoplasma Vite
	2	SORGENTE		Impianto biomasse
	7	GAETA		Germoplasma oliv.
	8p	BOSCO		Oliveto (Ex O.T.V.)
	12p	GRUPPO		Premoltiplicazione fruttiferi e limoni
	12p	GRUPPO		Germoplasma albicocco e susino
		IMPROSTA		Ex tunnel ortive
	13p	IMPROSTA		Piantonaio fruttiferi
		IMPROSTA		Ex progetto australiane
		IMPROSTA	00.25.00	Melograno OTV
	13p	IMPROSTA		Melograno - varie
	<del> · _ · _</del>	MONACO		Prova cloni di pioppo bianco
				Materiali di base forestali
		MONACO		
		VASCA LIGNARA		Progetto GIC (grani antichi)
	22p			Germoplasma ciliegio
Totale DDOCETTI DECICNAL!	22p	LIGNARA		Liste varietali
Totale PROGETTI REGIONALI	-	DOCCO.	27.33.00	
TERRENI LIBERI	8p	BOSCO		Area di rispetto Germolasma olivicolo
	9	CARCIOFETO		Destinato a Mais 2021
	15	VINCENZONE		Destinato a Mais 2021
Totale TERRENI LIBERI			10.47.00	
STRADE, PIAZZALI, PARCHI E			,	
ABBR.	1	PARCHI VARI	16.42.64	
Totale STRADE, PIAZZALI, PARC	HI E FA	BBR.	16.42.64	
STRUTTURE EX VIVAIO				Utilizzato in gran parte dal Vivaio
FORESTALI-ORNAMENTALI	13p	IMPROSTA		Forestale Regionale
Totale VIVAIO PIANTE IN CONTE	NITORE		05.60.00	
VIVAIO PIOPPELLE DA				
BIOMASSA	8р	BOSCO	00.70.00	Vivaio
VIVAIO PIOPPELLE DA				
BIOMASSA		VASCA		Barbatellaio Biomassa
Totale VIVAIO PIOPPELLE DA BI	OMASS	Α	01.10.00	

Az. Improsta - SI I	'UAZI	ONE INVESTIMI	ENTI COLTU	JRALI AL 30/06/2021
COLTURA	Cod.	Parco	Superficie Ha	Note
ARBORETI FORESTALI	13p	IMPROSTA	00.63.00	Pineta
	14p	MONACO	02.50.00	Arboreto didattico-dimostrativo
Totale ARBORETI FORESTALI			03.13.00	
ERBA MEDICA	3	CAMPOLONGO	03.56.00	Speeda-Max
	4	PINETA	04.55.00	Costanza-bio
	5	CAROLINA	05.46.00	Speeda-Max
Totale ERBA MEDICA			13.57.00	
PRATO/PASCOLO	21p	VASCA	00.26.00	Prato - Stazione meteo
	22p	LIGNARA	01.70.00	Pascolo - 16AM
Totale PRATO/PASCOLO			01.96.00	
MAIS	9	CARCIOFETO	04.84.00	PR31A43
	15	VINCENZONE	05.20.00	PR31A43
	17	TRE OLMI	05.80.00	PR32W86
	18	PONTE	04.50.00	PR32W86
Totale MAIS			20.34.00	
FASCE FRANGIVENTO	N.D.	PARCHI VARI	02.86.00	
Totale FASCE FRANGIVENTO			02.86.00	
PROGETTI REGIONALI	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.
	8р	BOSCO	03.35.00	Oliveto (Ex O.T.V.)
	12p	GRUPPO	00.58.00	Premoltiplicazione fruttiferi e limoni
	12p	GRUPPO	01.04.00	Germoplasma albicocco e susino
	12p	IMPROSTA	00.06.00	Ex tunnel ortive
	13p	IMPROSTA	00.07.00	Piantonaio fruttiferi
	13p	IMPROSTA	00.23.00	Ex progetto australiane
	13p	IMPROSTA	00.25.00	Melograno OTV
	13p	IMPROSTA	00.60.00	Melograno - varie
	14p	MONACO	00.40.00	Prova cloni di pioppo bianco
	14p	MONACO	02.86.00	Materiali di base forestali
	22p	LIGNARA	00.76.00	Germoplasma ciliegio
	22p	LIGNARA	01.20.00	Liste varietali
Totale PROGETTI REGIONALI	·		24.98.00	
TERRENI LIBERI	6	DELLE CAVALLE	03.00.00	da frumento
	8p	BOSCO	00.43.00	Area di rispetto Germolasma olivicolo
	8p	BOSCO	01.00.00	da erbaio
	8p	BOSCO	01.40.00	da erbaio
	10	POZZO	05.00.00	da frumento
	11	DELLE DONNE	+	da erbaio
	12p	GRUPPO	+	da erbaio
	14p	MONACO	+	da erbaio
	16	RISAIA	06.82.00	da pioppeto
	19	CANALE		da erbaio
	20	STALLA		da erbaio
	21p	VASCA		da frumento
	23	MURO	+	da frumento
Totale TERRENI LIBERI	<u> </u>		46.13.00	
STRADE, PIAZZALI, PARCHI E FABBR.		PARCHI VARI	16.42.64	
Totale STRADE, PIAZZALI, PARCH	I E FA		16.42.64	
STRUTTURE EX VIVAIO			121.2.34	Utilizzato in gran parte dal Vivaio
FORESTALI-ORNAMENTALI	13p	IMPROSTA	05.60.00	Forestale Regionale
Totale VIVAIO PIANTE IN CONTEN	•		05.60.00	
VIVAIO PIOPPELLE DA				
	21p	VASCA	00.40.00	Barbatellaio Biomassa
VIVAIO PIOPPELLE DA BIOMASSA Totale VIVAIO PIOPPELLE DA BIO			00.40.00 <b>00.40.00</b>	

#### PRODUZIONI COLTIVAZIONI AGRARIE ANNO 2021

COLTURA	VARIETA'	UTILIZZAZIONE	DATA RACCOLTA	САМРО	SUPERFI CIE Ha	N.	U.M.	PESO UNIT.	PRODUZIONE	RESA UN.	PR	REZZO		ORE UZIONE
FRUMENTO DURO	HERAKLION	GRANELLA	24/06/2021	P.CO POZZO	5		Kg		25.478,00	5.095,60	€	0,295	€ :	7.516,01
FRUMENTO DURO	DORATO	GRANELLA	24/06/2021	P.CO CAVALLE	3		Kg		12.370,00	4.123,33	€	0,295	€ :	3.649,15
ORZO DISTICO	SFERA	GRANELLA	24/06/2021	P.CO GAETA	0,5		Kg		1.500,00	3.000,00	€	0,210	€	315,00
GRANI ANTICHI	DIVERSE	GRANELLA	25/06/2021	P.CO VASCA	1,6		Kg		2.172,00	1.357,50	€	0,295	€	640,74
TOTALE CEREALI DA	GRANELLA				10,1	0	Kg		41.520,00	13576,43			€ 1	2.120,90
FRUMENTO DURO	HERAKLION	PAGLIA	29/06/2021	P.CP POZZO	5	42	q.li	3,5	147,00	29	€	7,00	€	1.029,00
FRUMENTO DURO	DORATO	PAGLIA	29/06/2021	P.CO CAVALLE	3	27	q.li	3,5	94,50	32	€	7,00	€	661,50
ORZO DISTICO	SFERA	PAGLIA	30/06/2021	P.CO GAETA	0,5	5	q.li	3,5	17,50	35	€	7,00	€	122,50
GRANI ANTICHI	DIVERSE	PAGLIA	30/06/2021	P.CO VASCA	1,6	5	q.li	3,5	17,50	11	€	7,00	€	122,50
MAIS	PR31A34	PAGLIA2	09/07/2021	P.CO CARCIOFETO	4,84	81	q.li	3	243,00	50	€	3,00	€	729,00
MAIS	PR31A34	PAGLIA2	10/07/2021	P.CO VINCENZONE	5,2	94	q.li	3	282,00	54	€	3,00	€	846,00
TOTALE PAGLIA DA C	EREALI				20,14	254			801,50				€ :	3.510,50
MEDICA	SDEEDA MAY	EIENO	05/06/2021	P.CO CAMPOLONGO	2.56	16	V.a.	400	6 400 00	1 700	€	0.00	€	E76 00
MEDICA	SPEEDA-MAX COSTANZA-BIO	FIENO FIENO	05/06/2021 05/06/2021	P.CO CAMPOLONGO P.CO PINETA	3,56 4,55	16 40		400	6.400,00 16.000,00	1.798 3.516	€	0,09		576,00 1.920,00
	SPEEDA-MAX	FIENO	05/06/2021		5,46	48		400	19.200,00	3.516	€	0,12		2.304,00
	SPEEDA-MAX	FIENO	02/07/2021	P.CO CAROLINA P.CO CAMPOLONGO	3,56	9		400	3.600,00	1.011	6	0,12	€ .	432,00
	COSTANZA-BIO	FIENO	02/07/2021	P.CO CAMPOLONGO P.CO PINETA	4,55	15		400	6.000,00	1.319	6	0,12	€	720,00
	SPEEDA-MAX	FIENO	02/07/2021	P.CO CAROLINA	5,46	43		400	17.200,00	3.150	€	0,12		2.064,00
	SPEEDA-MAX	FIENO	30/07/2021	P.CO CAMPOLONGO	3,56	8		400	3.200,00	899	6	0,12	€ .	384,00
	COSTANZA-BIO	FIENO	30/07/2021	P.CO CAMPOLONGO P.CO PINETA	4,55	11		400	4.400,00	967	€	0,12	€	528,00
	SPEEDA-MAX	FIENO	30/07/2021	P.CO CAROLINA	5,46	34		400	13.600,00	2.491	€	0,12		1.632,00
	SPEEDA-MAX	FIENO	30/01/2021	P.CO CAMPOLONGO	3,56	34	Kg	400	13.000,00	2.431	€	0,12	€	1.032,00
	COSTANZA-BIO	FIENO		P.CO PINETA	4,55		Kg	400			€	0,12	€	
	SPEEDA-MAX	FIENO	24/08/2021	P.CO CAROLINA	5,46	24		400	9.600,00	1.758	€	0,12		1.152,00
	SPEEDA-MAX	FIENOSILOS	02/04/2021	P.CO CAROLINA	5,46	6		450	2.700,00	495	€	0,10	€	270,00
					2,12		1.3				Ť	-,		
ERBAIO	MASMAX	INSILATO1	23/05/2021	P.CO STALLA	4,12		Kg	37000	152.440,00	37.000	€	0,055	€ 8	8.384,20
	MASMAX	INSILATO1	23/05/2021	P.CO GRUPPO	4,6		Kg	39000	179.400,00	39.000	€	0,055	€ :	9.867,00
	LOIETTO BIG BOSS	FIENO	29/04/2021	P.CO BOSCO	1	19	Kg	400	7.600,00	7.600	€	0,10	€	760,00
	KAPPA-MINUS	FIENO	21/05/2021	P.CO TRE OLMI	5,8	147	Kg	400	58.800,00	10.138	€	0,10	€ :	5.880,00
	KAPPA-MINUS	FIENO	25/05/2021	P.CO PONTE	4,5	88	Kg	400	35.200,00	7.822	€	0,12	€ 4	4.224,00
	LOIET. BARSPECTRA II	FIENO	26/05/2021	P.CO CANALE	4,75	101	Kg	400	40.400,00	8.505	€	0,12	€ 4	4.848,00
	PREMIUM	FIENO	26/05/2021	P.CO DELLE DONNE	7,65	169	Kg	400	67.600,00	8.837	€	0,10	€ (	6.760,00
	FRUMENTO DURO *	FIENO	04/06/2021	P.CO MURO	3,2	52	Kg	400	20.800,00	6.500	€	0,10	€ :	2.080,00
	LOIETTO BIG BOSS	FIENO	10/06/2021	P.CO BOSCO	1,7	33	Kg	400	13.200,00	7.765	€	0,10	€	1.320,00
	LOIETTO BIG BOSS	FIENO	11/06/2021	P.CO MONACO	1,7	33	Kg	400	13.200,00	7.765	€	0,10	€ '	1.320,00
	LOIET. BARSPECTRA II	FIENO	02/07/2021	P.CO CANALE	4,75	13	Kg	400	5.200,00	1.095	€	0,10	€	520,00
PRATO	PRATO STAZ. METEO	FIENO		P.CO VASCA	0,26		Kg	350	-	-	€	0,10	€	-
	SPONTANEO	FIENO		P.CO GAETA	2		Kg	350	-	-	€	0,10	€	-
TOTALI FIENI-FIENISII	108				105,77	909	Ka		695.740,00	6.578			€ 5	7.945,20
TOTALI FIENI-FIENISII					100,77	909	Kg		093.740,00	0.578			€ 5	.545,20
MAIS	PR31A34	PASTONE	30/08/2021	P.CO CARCIOFETO	4,84		Kg		90.770,00	18.754	€	0,150	€ 1:	3.615,50
	PR31A34	PASTONE	30/08/2021	P.CO VINCENZONE	5,2		Kg		105.850,00	20.356	€	0,150		5.877,50
	PR32W86	INSILATO2	07/09/2021	P.CO TRE OLMI	5,8		Kg		306.600,00	52.862	€	0,055		6.863,00
	PR32W86	INSILATO2	08/09/2021	P.CO PONTE	4,5		Kg		232.900,00	51.756	€	0,055		2.809,50
TOTALE MAIS INSILA					20,34	0			736.120,00	36.191				9.165,50
					20,04					30.131				
						TOTA	LE		1.474.983,00				€ 13:	2.742,10

#### **ENTRATE 2021**

tipo	codice di bilancio	сар.	art.	denominazione		ertato CO
Е	3.01.01.01.999	50	0	PROVENTI VENDITA CEREALI	€	11.941,60
Е	3.01.01.01.999	50	1	PROVENTI DA VENDITA CEREALI (QUOTA IVA)	€	477,66
E	3.01.01.01.999	51	0	PROVENTI DA VENDITA FRUTTA	€	11.498,96
E	3.01.01.01.999	51	1	PROVENTI DA VENDITA FRUTTA - QUOTA IVA	€	459,90
E	3.01.02.01.023	70	0	PROVENTI DA VENDITA FORESTALI/ORNAMENTALI	€	792,50
E	3.01.02.01.023	70	1	PROVENTI DA VENDITA FORESTALI/ORNAMENTALI (QUOTA IVA)	€	79,25
E	3.01.02.01.999	220	0	PROVENTI DA MISURE A SUPERFICIE	€	14.619,57
					€	39.869,44

#### 2) CENTRO DI COSTO: STALLA

#### • ALLEVAMENTO BUFALINO – MIGLIORAMENTO PATRIMONIO BUFALINO (CAP. 85 – 107)

La presenza di un ceppo di soggetti appartenenti alla specie bufalina composto da circa 300 capi è uno dei punti cardine delle attività aziendali. I proventi derivanti da tale attività sono quelli riferiti alla vendita di latte idoneo alla produzione di Mozzarella di Bufala campana DOP ed alla vendita di capi da macello.

Quotidianamente si conferisce il latte ottenuto dalla mungitura della sera precedente e della mattina al caseificio individuato sulla base di una procedura di asta pubblica.

La monta è naturale, ma su alcuni gruppi si pratica l'inseminazione strumentale, tecnica che consente di migliorare il patrimonio genetico della mandria e la promiscuità sessuale è consentita solo nel periodo primaverile-estivo, in quanto l'azienda è destagionalizzata. Tutti i capi sono immatricolati ed imbolati secondo quanto previsto dalla normativa in materia, gli alimenti impiegati sono tracciabili e rintracciabili e le strutture rispettano i dettami del "Pacchetto Igiene" ed i parametri di riferimento per il benessere animale.

Nel corso del 2021 le produzioni di latte sono state registrate sul portale: www.tracciabilitàbufala.it per la comunicazione della produzione di latte giornaliera, mentre le produzioni dei singoli soggetti sono comunicate dall'ARAC.

I capi a fine carriera e i maschi inadatti alla riproduzione sono stati eliminati mediante vendita al macello.

Tutte le informazioni sulla mandria, le movimentazioni, i parametri vitali, la genealogia, la produzione e lo stato ginecologico sono monitorati grazie all'ausilio di un software gestionale, aggiornato quotidianamente.

I capi allevati sono oggetto di controlli da parte delle associazioni di categoria ARAC ed ANASB. Mensilmente si effettuano controlli funzionali sui capi in lattazione e semestralmente un esperto di razza valuta le primipare e i tori in monta naturale.

Le spese sostenute sui presenti capitoli, pertanto, derivano dai costi sostenuti per l'acquisto degli alimenti zootecnici, di prodotti detergenti e sanificanti, di integratori da inserire in dieta e di altro materiale di consumo. Accanto a detti costi vi sono, poi, quelli per consulenze specialistiche o servizi quali il medico veterinario (che si occupa dello stato di salute della mandria), un maniscalco (per effettuare i pareggi funzionali) e l'assistenza tecnica per il progetto di pascolo razionale.

#### RISTRUTTURAZIONE E ADEGUAMENTO PALAZZO – CASIOLA (CAP. 96)

Con l'anno accademico 2019/2020 l'Improsta è diventata un vero e proprio campus universitario in cui si svolge il Corso di Laurea Magistrale residenziale in Precision Livestock Farming. Nel primo semestre del corso (2019) gli studenti sono stati ospitati nella foresteria già esistente in Azienda ubicata nell'edificio denominato "Casioncello". Nel 2020 l'emergenza sanitaria ha comportato un'interruzione delle attività in presenza, che sono riprese nel 2021.

Gli obiettivi formativi del Corso di studio magistrale in Precision Livestock Farming sono di ottenere professionisti con conoscenze e competenze ingegneristiche, utili a migliorare non solo le produzioni ma anche la salute e il benessere degli animali da reddito, riducendo al minimo gli impatti negativi della produzione zootecnica sull'ambiente ed incrementando la sostenibilità delle filiere, tutto ciò nella tutela della biodiversità e dei servizi ecosistemici, al fine di creare una integrazione tra allevamento e ambiente a supporto delle produzioni territoriali di eccellenza. L'intero percorso di studi è a numero chiuso, svolto in lingua inglese ed in forma residenziale

Al fine di contenere tutti gli studenti previsti si è programmato un importante e ambizioso intervento.

L'ipotesi progettuale si fonda sull'obiettivo di destinare gli edifici denominati "Palazzo" e "Casiola" a sede universitaria. Per ottenere la completa fruibilità dei manufatti, sarà prioritario un intervento di conservazione della struttura in modo da porre in sicurezza i percorsi e gli spazi di fruizione. L'intero progetto è poi indirizzato al superamento delle cosiddette "barriere architettoniche". A tale scopo sono stati progettati due ascensori che collegano verticalmente i piani dei due edifici. La prospettiva in cui si colloca il progetto è conservativa e, nei limiti di una ragionevole fattibilità tecnica, mira al mantenimento di materiali e concezioni strutturali esistenti. In pratica, si sono progettati interventi volti ad annullare il degrado in corso adottando una metodologia fondata su espedienti tecnici non invasivi, compatibili e conformi alle caratteristiche costruttive delle fabbriche. Tali interventi sono finanziati con risorse POC (cfr. DGR 102/2019).

Le spese impegnate sul presente capitolo si riferiscono agli affidamenti, effettuati nel corso del 2021, dei servizi di direzione dei lavori e dell'appalto integrato relativo ai lavori di ristrutturazione ed adeguamento degli edifici denominati Palazzo Storico e Casiola.

#### • CASIONCELLO (CAP. 98)

Nel corso del 2018 -2019, l'edificio denominato "Casioncello" è stato interessato da una serie di interventi volti ad assicurare un maggiore confort agli studenti universitari. Pertanto, su tale capitolo sono stati imputati i costi per i piccoli interventi manutentivi che si sono resi necessari, anche in considerazione del fatto che nel corso del 2021 sono riprese le attività in presenza degli studenti del corso in PLF.

### • STALLA (CAP. 101)

Nel corso dell'anno 2021 sono state apportate alcune migliorie alla struttura anche se, a causa dell'emergenza COVID non è stato possibile portare a compimento tutto il lavoro programmato.

In particolare è stato portato a compimento un intervento necessario ed urgente sulle strutture stalla al fine di riqualificare le pluviali malfunzionanti e danneggiate dall'usura e convogliare adeguatamente i liquidi raccolti mediante un sistema di collegamento, secondo quanto stabilito dalla normativa vigente. Infatti, come riportato nella Delibera della Giunta Regionale n. 585 del 16/12/2020 che disciplina l'utilizzazione agronomica degli effluenti da allevamento, l'acqua, anche piovana, entrando a contatto con i liquami è annoverata come tale, causando un notevole aumento del volume di reflui da gestire, stoccare e smaltire, soprattutto nei mesi invernali che coincidono con l'epoca di divieto allo spandimento.

Inoltre, con personale interno, sono state riqualificate le corsie di alimentazione presso la stalla asciutta con inserimento di tubo educatore. In tal modo la struttura è stata resa più resistente e al contempo confortevole.

#### • CONSISTENZA E UTILE LORDO DI STALLA

Il numero complessivo di capi rispetto al 2020 è rimasto invariato. A cadenza periodica si riformano i soggetti a fine carriera o meno produttivi per lasciare spazio ai giovani. La rimonta è interna e si continua ad allevare tutte le femmine (ad eccezione di quelle vitelle che già in età giovanile presentano difetti) mentre i maschi vengono venduti in tenera età. Un piccolo numero di soggetti viene allevato per carriera riproduttiva. Negli schemi di seguito sono riportate alcune informazioni inerenti la mandria, in particolare la consistenza di stalla al 31 dicembre 2021 e il relativo valore.

#### (Dati ISMEA)

Consistenza di stalla	al 30/12/2021	valore unitario	totale
vitelle 0-6 mesi	21	€ 500	€ 10500
vitelle 6-12 mesi	33	€ 950	€ 31350
manze	42	€ 1850	€ 77700
Manze gravide	28	€ 2700	€ 75600
primipare	36	€ 3200	€ 115200
secondipare	35	€ 2100	€ 73500
bufale oltre 3° parto	85	€ 1900	€ 161500
tori	9	€ 2650	€ 23850
torelli 12-24 mesi	5	€ 2500	€ 12500
vitelli 6-12 mesi	6	€ 900	€ 5400
vitelli 0-6 mesi	11	€ 150	€ 1650
totale consistenza di stalla:	311		€ 588750

La quantità di latte prodotto nel corso del 2021 è leggermente superiore rispetto all'anno precedente (312798 kg prodotti nel 2020, 328.529 kg nel 2021). Nel 2021 il numero dei parti è stato sovrapponibile al 2020 (152 nel 2021 e 153 nel 2020) ma rispetto all'anno precedente, pur registrando alcune criticità, è stato possibile lavorare e soprattutto alimentare la mandria con continuità.

Nello schema di seguito viene riepilogata la quantità di latte prodotto nel corso dell'anno 2021

	PRODUZIONE LATTE ANNO 2021									
	TOT. BUFALE	MEDIA BUFALE		PRODUZI	ONE		DESTINAZIONE			
MESE	MUNTE N°	MUNTE GIORN.	MATTINO	SERA	TOTALE	MEDIA	VITELLI	CASEIFICIO	CASEIFICIO AZIENDALE	
GENNAIO	2.801	90	13.994	6.943	21.118	7,34	181	20.937	181	
FEBBRAIO	2.576	92	12.422	5.502	18.725	7,27	801	17.924	0	
MARZO	3.101	100	14.120	7.777	22.512	7,26	612	21.897	3,00	
APRILE	2.849	95	15.519	7.245	23.378	8,21	594	22.764	20,00	
MAGGIO	2.968	96	15.456	9.225	25.587	8,62	906	24.681	0,00	
GIUGNO	2.852	95	17.109	10.822	28.909	10,14	825	27.931	153,00	
LUGLIO	3.338	108	19.747	12.436	33.263	9,96	878	32.183	202,00	
AGOSTO	4.091	132	22.234	13.993	37.724	9,22	1.447	36.227	50,00	
SETTEMBRE	3.939	131	22.713	12.385	35.531	9,02	230	35.098	203,00	
OTTOBRE	3.875	125	20.606	11.224	31.983	8,25	-	31.830	153,00	
NOVEMBRE	2.878	96	17.247	8.771	26.667	9,27	409	26.018	409,00	
DICEMBRE	2.809	91	14.800	6.984	23.132	8,23	1.107	21.784	241,00	
TOTALI ANNUALI	38.077	104	205.967	113.307	328.529	8,63	7.990	319.274	1615	

Il latte prodotto viene quasi totalmente conferito ad un caseificio locale, ad eccezione di quello derivante dalla mungitura delle bufale appena partorite: nei dieci giorni successivi all'evento, infatti, il latte secreto, in questa fase definito "colostro" viene somministrato ai nuovi nati, così da garantire loro una prima difesa immunitaria.

Il prezzo del latte è rimasto immutato per tutto il 2021, Il che, unito ad un incremento della produzione, ha fatto si che i proventi derivanti da vendita del latte per l'anno 2021 fossero lievemente superiori rispetto all'anno precedente e pari ad € 536.380,32 + IVA

Come di consueto sono stati destinati a macello i soggetti a fine carriera ed i maschi in esubero rispetto alla quota di rimonta necessaria. Inoltre, nonostante l'elevata mortalità neonatale registrata nel mese di agosto e fortunatamente circoscritta solo ad un particolare momento, è stato possibile destinale alla vendita per carriera 18 manzette.

I proventi derivanti dalla macellazione e dalla vendita di bestiame è pari ad € 46.896,72 € + IVA

#### PROVE SPERIMENTALI

Nel corso del 2021 sono state realizzate diverse collaborazioni al fine di testare prodotti e mezzi tecnici presso la stalla Improsta. In particolar modo nel mese di gennaio 2021 è stato installato un sistema per il monitoraggio già in uso per le vacche da latte: SenseHub<sup>TM</sup> Dairy, che consente di acquisire dati sulla riproduzione, lo stato di salute e il benessere di singoli capi e gruppi.

Sono stati selezionati 30 capi adulti, partoriti nei mesi primaverili e monitorata l'attività ruminale e riproduttiva nel corso della lattazione attraverso l'applicazione di particolari dispositivi auricolari.

È inoltre proseguita la collaborazione per il monitoraggio dell'impianto di illuminazione "Farmled, sistema innovativo che consente di illuminare a giorno le aree interessate e al contempo limitare i costi energetici grazie a led di nuova generazione; l'opportunità di permettere agli animali di recarsi alla mangiatoia in qualsiasi ora del giorno e della notte è senz'altro utile a uniformare l'ingestione di alimenti durante l'arco delle 24 ore.

Attualmente i dati provenienti da entrambe le indagini sono in fase di elaborazione

#### 3) CENTRO DI COSTO: LABORATORIO

#### • SMALTIMENTO RIFIUTI (CAP. 118)

Su tale capitolo rientrano i costi sostenuti per la procedura di smaltimento dei rifiuti speciali, prodotti in azienda nel corso del 2021, ai sensi di quanto previsto dal D.lgs 116/2020.

Si segnala che nel corso del 2021 sono aumentati gli smaltimenti dei rifiuti "Covid".

I rifiuti con Codice CER 180103, infatti non possono essere stoccati in azienda e pertanto vanno smaltiti in tempi brevi.

#### MATERIALE DI CONSUMO ED INVESTIMENTI LABORATORIO E CASEIFICIO (CAP. 138 – 139)

Il laboratorio aziendale nel corso del 2021 è stato momentaneamente traslocato in vista dei lavori che interesseranno l'edificio denominato "Casiola". Sono proseguite le analisi sui campioni di latte e sulle acque, mediante affidamento ad un operatore esterno.

Relativamente al caseficio, invece, sono proseguite le attività formative avviate negli anni precedenti, che avranno una momentanea interruzione nel corso del 2022 in ragione dei lavori soprarichiamati.

Su detti capitoli sono quindi rientrate le spese sostenute per l'acquisto di beni e servizi descritti (cap. 138) e per piccoli interventi manutentivi o di rinnovo delle attrezzature (cap. 139).

#### 4) CENTRO DI COSTO: FATTORIE DIDATTICHE

#### • ORGANIZZAZIONE EVENTI E FATTORIE DIDATTICHE (CAP. 105)

Le fattorie didattiche e l'organizzazione dei convegni hanno continuato a risentire nel corso del 2021 delle limitazioni derivanti dall'emergenza pandemica. In ordine alle fattorie didattiche, però, è proseguita l'esperienza del loro svolgimento, al fine di non interrompere un importante servizio rivolto alle scuole, in modalità a distanza, sul modello della didattica a distanza. La ripresa del corso di laurea in PLF, invece, ha comportato un'esigenza di continua assistenza agli studenti ospitati in azienda relativamente alle loro esigenze di vitto ed alloggio.

#### • GUALANERIA (CAP. 99)

Nel corso del 2021 si è intervenuti sull'edificio denominato "Gualaneria" ritinteggiandovi le facciate e risistemando le scale, interventi assolutamente necessari per ridare decoro all'immobile. Su tale capitolo, sono gravati, i costi per gli interventi descritti.

#### 5) CENTRO DI COSTO: SPESE GENERALI

Rientrano in questo settore varie tipologie di spese, trasversali rispetto agli altri centri di costo, da individuarsi nelle spese sostenute per la gestione contabile ed amministrativa dell'Azienda, per il funzionamento degli uffici e delle altre strutture aziendali, per gli adempimenti di legge, per le utenze, per tasse e tributi e più in generale, secondo un criterio residuale, nei costi che non vengono specificatamente imputati ai settori predetti, in quanto di utilizzo o carattere promiscuo.

Sinteticamente sono tali le uscite per:

- a. cancelleria (Cap. 58);
- b. rimborsi spese e spese di rappresentanza (Cap. 74);
- c. ufficio (Cap. 75);
- d. utenze elettriche, telefoniche, idriche, ecc (Cap. 76-77-78);
- e. gestione contabile consulenza del lavoro (Cap. 80)
- f. servizi da terzi (Cap. 81) (quali ad esempio assicurazioni, vigilanza, software ufficio, ecc.);
- g. adempimenti normativi, imposte, tasse e oneri vari (Cap. 104);
- h. prestazioni professionali (Cap. 151);
- i. adempimenti ai sensi del D.lgs. 81/2008 (Cap. 156):
- j. macchine e attrezzature per ufficio (Cap. 170);
- k. compensi istituzionali (Cap. 188).

# **CONTO DEL BILANCIO**

Il Conto del Bilancio dell'esercizio Finanziario 2021 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 finanziaria. Di seguito si riportano i risultati della gestione del rendiconto per l'esercizio finanziario 2021.

# 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 2021 è pari ad € 572.773,02 e risulta così determinato:

DESCRIZIONE	TOTALE
B.C.C. di Aquara c/c n. 005010053393	216,68
B.C.C. di Aquara c/c n. 005010050930	570375,97
Cassa Contanti	690,22
Carta di credito prepagata	1490,15
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021	572.773,02

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

ANNO	DISPONIBILITA'
2019	866.378,26
2020	879.264,14
2021	572.773,02

#### b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di € 3.543,77 come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti competenza	(+)	3.357.085,76
Impegni di competenza	(-)	3.353.541,99
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		3.543,77

così dettagliati:

Totale Avanzo (disavanzo) di competenza A+B	+	3.543,77
Differenza (B)	+	-154.227,00
Residui Passivi di competenza	-	1.788.937,46
Residui Attivi di competenza	+	1.634.710,46
Differenza (A)	+	157.770,77
Pagamenti	-	1.564.604,53
Riscossioni	+	1.722.375,30

I risultati della Gestione di competenza si concretizzano in:

- un avanzo di competenza di € 3.543,77;
- in termini di Cassa riscossioni maggiori dei pagamenti per € 157.770,77;
- uno sbilancio (PASSIVO) fra residui attivi e residui passivi di € -154.227,00.

L'analisi disaggregata del risultato della gestione 2021 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 2021 ed al netto del FPV, presenta un avanzo di € 3.543,77 (che deriva dalla dinamica degli accertamenti e degli impegni di competenza dell'esercizio 2021).

In termini di risultato complessivo della gestione, l'esercizio <u>finanziario 2021</u> si chiude invece con un **positivo risultato di** gestione: l'avanzo di amministrazione ammonta, difatti ad € 94.107,15

In conto gestione competenza Entrate, gli accertamenti ammontano ad € 3.357.085,76 di cui € 1.722.375,30 riscossi ed € 1.634.710,46 rimasti da riscuotere;

In conto gestione competenza Spesa, gli impegni ammontano a € 3.353.541,99 di cui € 1.564.604,53 pagati ed € 1.788.937,46 rimasti da pagare.

Gli equilibri della gestione di competenza nel conto del bilancio 2021 sono i seguenti:

#### Gestione di competenza corrente

Spese per rimborso prestiti  Differenza	+/-	579.460,17
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	373.400,17
Avanzo 2020 applicato al titolo I della spesa	+	
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	579.460,17
Totale gestione corrente	+/-	

#### Gestione di competenza c/capitale

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	1.245.991,67
Avanzo 2019 applicato al titolo II	+	
Entrate correnti destinate al titolo II	+	579.460,17
Spese titolo II	-	1.821.908,07
Totale gestione c/capitale	+/-	3.543,77

Saldo gestione corrente e c/capitale	+/-	3.543,77
--------------------------------------	-----	----------

#### 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 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 2021, il risultato** di amministrazione presenta un avanzo di € 94.107,15, come risulta dai seguenti elementi:

Fondo di cassa al 1° gennaio 2021			879.264,14
RISCOSSIONI	113.015,39	1.722.375,30	1.835.390,69
PAGAMENTI	577.277,28	1.564.604,53	2.141.881,81
Fondo di cassa al 31 di	cembre 2021		572.773,02
PAGAMENTI per azioni esecutive no	n regolarizzate al 31 dicembr	re	
Differenza			572.773,02
RESIDUI ATTIVI	791.064,31	1.634.710,46	2.425.774,77
RESIDUI PASSIVI	1.115.503,18	1.788.937,46	2.904.440,64
Differenza			-478.665,87
Fondo pluriennale vincolato per spe	se correnti		
Fondo pluriennale vincolato per spe	se conto capitale		
Avanzo (+) o Disavanzo di	94.107,15		

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

Totale avanzo/(disavanzo)	94.107,15
Fondi non vincolati	94.107,15
Fondi di ammortamento	0,00
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
Fondi vincolati	0,00

La tabella che precede rappresenta la sintesi economico-finanziaria della gestione dell'esercizio 2021 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 2021. Nella prima colonna (in conto Residui) sono evidenziati i crediti che provengono dalle gestioni passate cioè dell'anno 2020 e precedenti, mentre quelli della seconda colonna (in conto Competenza), sono quelli che si sono formati nella gestione di competenza dell'esercizio in esame.

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).

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

<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.

	2018	2019	2020	2021
Totale avanzo/(disavanzo)	89.664,38	130.183,21	110.266,48	94.107,15
TOTALE	89.664,38	130.183,21	110.266,48	94.107,15

Come si evince dai prospetti che precedono, l'Avanzo di Amministrazione per il 2021 è influenzato positivamente dall'Avanzo di Amministrazione 2020 e positivamente dalla gestione di competenza 2021 (+ 3.543,77) mentre risulta influenzato negativamente dal riaccertamento dei residui.

L'esercizio 2021 si chiude con un avanzo complessivo di € 94.107,15

In ordine all'eventuale suo utilizzo nel corso dell'esercizio 2022 il CdA ne propone l'accantonamento per la copertura di passività potenziali;

A tal fine si ritiene opportuno effettuare nel corso del 2021 una ricognizione dei crediti di dubbia esigibilità iscritti in bilancio, e individuare le eventuali attività o passività potenziali latenti attraverso una relazione sullo stato del contenzioso e sul possibile esito delle vertenze;

## ANALISI DEL CONTO DEL BILANCIO

#### a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2021

Entrate	Previsione iniziale	Rendiconto 2021	Differenza	% Scostam.
Titolo I: Entrate tributarie	-	86.132,10	86.132,10	
itolo II-III: Trasferimenti correnti- altre entrat	1.030.000,00	1.356.542,12	326.542,12	31,70
Titolo III Entrate extratributarie – entrate proprie	550.000,00	668.419,87	118.419,87	21,53
Titolo IV: Entrate da alienazioni, da trasferin	1.350.000,00	1.245.991,67	- 104.008,33	- 7,70
Titolo V Entrate da prestiti - girofondi		-	_	-
Titolo VI Entrate da servizi per conto terzi		-	-	-
Avanzo di amministrazione applicato		-	-	-
	-	-	-	-
Totale	2.930.000,00	3.357.085,76	427.085,76	14,6%

Spese	Previsione iniziale	Rendiconto 2021	Differenza	% Scostam.
Titolo I Spese correnti	1.030.000,00	1.531.633,92	501.633,92	48,7%
Titolo II Spese in conto capitale	1.900.000,00	1.821.908,07	- 78.091,93	-4,1%
Titolo III Rimborso di prestiti - girofondi			-	
Titolo IV Spese per servizi per conto terzi		-	-	-
Disavanzo di amministrazione applicato	-	-	-	-
Totale	2.930.000,00	3.353.541,99	423.541,99	14,5%

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 dai minori accertamenti relativi ai trasferimenti in conto capitale per i lavori di ristrutturazione ed adeguamento del Palazzo e della Casiola e correlativamente ai minori impegni in conto capitale correlati:

Le entrate proprie sono aumentate significativamente rispetto alle previsioni. L'analisi degli scostamenti tra le spese inizialmente previste e quelle accertate ed impegnate evidenzia un incremento complessivo di € 423.541,99; tale incremento è

ampiamente giustificato se messa in relazione al sopradescritto aumento delle entrate proprie generate in azienda e dall'aumento dei trasferimenti per i progetti PSR in corso presso l'azienda.

# b) Trend storico della gestione di competenza

	Entrate	2018	2019	2020	2021
Titolo I	Entrate tributarie	142.072,96	87.462,12	70.427,89	86.132,10
Titolo II	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	1.074.736,23	1.516.756,53	1.328.951,98	1.356.542,12
Titolo III	Entrate extratributarie – entrate proprie	534.790,34	630.618,60	663.608,11	668.419,87
Titolo IV	Entrate da trasf. c/capitale			150.000,00	1.245.991,67
Titolo V	Entrate da prestiti – girofondi				
Titolo VI	Entrate da servizi per c/ terzi	-	-	-	
	Totale Entrate	1.751.599,53	2.234.837,25	2.212.987,98	3.357.085,76

	Spese	2018	2019	2020	2021
Titolo I	Spese correnti	1.259.492,24	1.310.575,83	1.218.843,90	1.531.633,92
Titolo II	Spese in c/capitale	491.716,35	923.742,56	869.784,56	1.821.908,07
Titolo III	Rimborso di prestiti – girofondi				
Titolo IV	Spese per servizi per c/ terzi	-	-	-	
	Totale Spese	1.751.208,59	2.234.318,39	2.088.628,46	3.353.541,99
	Fondo Pluriennale Vincolato			122.045,00	•
Avanzo (l	Disavanzo) di competenza (A)	390,94	518,86	2.314,52	3.543,77

Maggiori dettagli sulla composizione delle componenti disaggregate che compongono il risultato della gestione e sulla dinamica dei quattro 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 maniera sintetica, le risultanze della gestione dell'Azienda Improsta, relativa all'esercizio 2021.

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

#### 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 presunto per l'anno 2021 da utilizzare per le compensazioni in F24 e ammontanti complessivamente ad euro 38.202,84

	Rendiconto 2021
Credito art 1 D.L. 66/2015	47.929,26
credito iva 2021	38.202,84
Totale entrate tributarie	86.132,10

# Titolo II - Trasferimenti dalla Regione e/o Altri Enti pubblici

L'accertamento delle entrate per trasferimenti correnti ammonta ad € 1.356.542,12 e la sua esposizione nel conto di Bilancio è la seguente:

	Rendiconto 2021
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	-
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	1.000.000,00
Contributi e trasferimenti della Regione per funzioni Delegate	211.760,39
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	-
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	144.781,73
Totale Trasferimenti Regione e altri Enti Pubblici	1.356.542,12

La gestione finanziaria relativa all'esercizio 2021 del Titolo II è stata determinata in relazione all'ammontare delle risorse correnti trasferite dalla Regione Campania per un importo pari ad  $\in$  1.000.000,00, dai trasferimenti del CRAA (quota funzionamento degli organi istituzionali e altre spese anticipate  $\in$  50.994,08) e della Federico II (tirocini universitari 41.240,00) e da altre entrate da contenzioso per euro 52.547,65: Inoltre alla categoria 2 del Titolo II sono indicate le entrate dei progetti PSR per complessivi  $\in$  211.760,39 così ripartiti: contributi a superficie della Regione Campania di cui alla misura PSR 10 per  $\in$  14.619,57 , quota di contributo per il progetto Coltivatù Mis 16.9  $\in$  583,45, quota di contributo per il progetto Dicovale Mis. 10 per  $\in$  92.562,91 , quota di contributo per il progetto Valori Mis. 16 per  $\in$  13.018,08 quota di contributo per il progetto GIC Mis. 16 per  $\in$  30.937,09, quota di contributo per il progetto GRANATUM Mis. 16 per euro 60.039,29.

# Titolo III - Entrate extratributarie – Entrate proprie

L'accertamento delle entrate della gestione ordinaria ammonta ad € 668.419,87 e la sua esposizione nel conto di Bilancio è la seguente:

21

	Rendiconto 2021
Iva su fatture emesse	59.342,85
Interessi attivi c/c	1.566,92
Entrate da gestione ordinaria	607.510,10
Totale entrate extratributarie	668.419,87

L'Azienda ha potuto contare su "Entrate extratributarie- entrate proprie" o meglio su risorse derivanti, prevalentemente, dagli interessi attivi di c/c, 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 € 668.419,87.

Di queste entrate quelle generate dall'azienda, ammontano a 609.077,02 euro e sono così dettagliate:

Entrate Destinate a Spese Investimento	Rendiconto	Rendiconto	Rendiconto	Rendiconto	Rendicont
Entrate Destinate a Spese investimento	2017	2018	2019	2020	o 2021
Proventi da vendita latte (IVA esclusa)	358.353,06	346.645,15	388.569,50	532.512,95	536.380,32
Proventi da vendita bestiame (IVA esclusa)	20.186,58	54.152,48	22.396,92	17.578,30	46.896,72
Proventi da vendita cereali (IVA esclusa)	2.277,30	3.783,00	5.440,00	14.157,00	11.941,60
Proventi da vendita forestali ornamentali (IVA	2.079,71	1.285,00	1.745,00	17.150,00	792,50
Proventi da visite didattiche - Eventi - Corsi	8.683,00	9.351,00	59.959,84	7.000,00	
Vendita frutta (IVA esclusa)	17.549,74	13.115,84	6.494,18	5.269,48	11.498,96
Interessi attivi su conti correnti	5.812,17	6.389,10	7.870,80	9.155,72	1.566,92
Altri progetti di ricerca (IVA esclusa)	10.854,33	5.229,51		1.229,51	
Progetto Ramses		27.372,57			
Altri proventi vari	21.513,09	11.267,00	1.700,07		
Totale	447.308,98	478.590,65	494.176,31	604.052,96	609.077,02

Dal prospetto che precede si evidenzia il progressivo e continuo miglioramento dal 2017 delle entrate da gestione ordinaria segno di una migliorata gestione aziendale ed una maggiore produttività dei suoi cespiti.

# Titolo IV - Entrate da Trasferimenti in Conto Capitale

L'accertamento delle entrate per trasferimenti in conto capitale ammonta ad €1.245.991,67 e la sua esposizione nel conto di Bilancio è la seguente:

	Rendiconto 2021
Saldo Risorse POC - Intervento di ristrutturazione e adeguamento del Palazzo Storico e della Casiola (DGR 102/2019)	1.245.991,67
Totale trasferimenti in Conto Capitale	1.245.991,67

L'Azienda nel corso del 2021 ha aggiudicato la gara d'appalto per l'intervento di ristrutturazione e adeguamento del Palazzo Storico e della Casiola ed ha contabilizzato la quota residua del finanziamento a valere sulle risorse POC

# IL PIANO DELLE ATTIVITA' (USCITE)

Nella tabella sottostante è riportato il piano-programma 2021 previsto in fase di approvazione del bilancio di previsione 2021 e i relativi dati consuntivi suddiviso per Titolo e centri di costo.

CAPITOLO	TITOLO	DESCRIZIONE	PREVISIONE 2021	CONSUNTIVO 2021 CENTRO DI COST	
58	I	CANCELLERIA	3.000,00	666,05	Spese Generali
59	I	CARBURANTI E LUBRIFICANTI	20.000,00	28.580,39	Coltivazioni
60	I	GASOLIO DA RISCALDAMENTO	8.000,00	7.208,09	Coltivazioni
61	I	ERBAI-MEDICAI- CEREALI - VERNINI	10.000,00	22.441,17	Coltivazioni
64	I	MAIS	20.000,00	23.999,99	Coltivazioni
66	I	PERSONALE COLTIVAZIONI	100.000,00	246.649,62	Coltivazioni
74	I	RIMBORSI SPESE E SPESE DI RAPPRESENTANZA	10.000,00	18.854,09	Spese Generali
75	II	UFFICIO	6.000,00	510,26	Spese Generali
76	I	UTENZE ELETTRICHE	40.000,00	49.814,56	Spese Generali
77	I	UTENZE TELEFONICHE	13.000,00	12.457,16	Spese Generali
78	I	UTENZE IDRICHE-SPESE ACQUA	2.000,00	2.316,84	Spese Generali
80	I	GESTIONE CONTABILE E CONSULENZA DEL LAVORO	34.000,00	30.941,88	Spese Generali
81	I	SERVIZI DA TERZI	50.000,00	62.392,98	Spese Generali
82	I	ASSICURAZIONI	7.000,00	6.898,82	Spese Generali
84	II	MANUTENZIONE SU IMPIANTI E STRUTTURE STALLA CON PERSONALE INTERNO	150.000,00	95.805,77	Stalla
84	I	ADEMPIMENTI NORMATIVI - IMPOSTE TASSE E ONERI VARI	37.000,00	32.822,98	Spese Generali
85	I	ALLEVAMENTO BUFALINO	150.000,00	148.339,16	Stalla
86	II	MANUTENZIONE MACCHINE E ATTREZZI AGRICOLI	10.000,00	17.661,36	Coltivazioni
90	II	MANUTENZIONE IMPIANTO ELETTRICO/ELETTRONICO	15.000,00	13.760,00	Coltivazioni
92	II	MANUTENZIONE IMPIANTO IRRIGAZIONE ESTERNA - FOGNIARIO E DI SCOLO	5.000,00	3.645,60	Coltivazioni
95	II	ALTRE STRUTTURE	1.000,00	3.343,73	Coltivazioni
96	II	RISTRUTTURAZIONE E ADEGUAMENTO PALAZZO - CASIOLA	1.350.000,00	1.245.991,67	Stalla
98	II	CASIONCELLO	1.000,00	2.509,62	Stalla
99	II	GUALANERIA	1.000,00	6.677,68	Fattorie Didattiche

101	II	STALLA	10.000,00	25.017,21	Stalla
104	I	PERSONALE SPESE GENERALI	190.000,00	324.822,16	Spese Generali
105	I	ORGANIZZAZIONE EVENTI E FATTORIE DIDATTICHE	40.000,00	49.637,41	Fattorie Didattiche
106	I	PERSONALE STALLA	100.000,00	101.896,68	Stalla
107	II	GERMOPLASMA OLI- FRUTTICOLO- OTV FRUTTICOLO AGRICOLO	5.000,00	4.973,60	Coltivazioni
118	I	SMALTIMENTO RIFIUTI	7.000,00 7.354,97		Laboratorio
137	II	MIGLIORAMENTO PATRIMONIO BUFALINO	70.000,00	106.649,85	Stalla
138	I	MATERIALE DI CONSUMO LABORATORIO E CASEIFICIO	6.600,00	6.600,00	Laboratorio
139	П	LABORATORIO E CASEIFICIO	1.000,00	1.000,00	Laboratorio
140	I	PERSONALE FATTORIE DIDATTICHE - LABORATORIO	50.000,00	68.934,36	Fattorie Didattiche
151	I	PRESTAZIONI PROFESSIONALI	50.000,00	43.558,00	Spese Generali
153	I	SISTEMAZIONE TERRENI ED ALTRE AREE	2.000,00	7.344,57	Coltivazioni
156	I	D.LGS 81/2008 - RSPP E ACQUISTO DISPOSITIVI DI SICUREZZA	20.000,00	22.684,60	Spese Generali
170	II	MACCHINE E ATTREZZATURE PER UFFICIO	5.000,00	6.278,24	Spese Generali
171	II	ACQUISTO MACCHINE E ATTREZZATURE AGRICOLE	130.000,00	10.849,76	Coltivazioni
172	II	MAN. STRAORD. STRUTTURE AGRARIE CON PERS.INTERN	140.000,00	80.092,90	Coltivazioni
188	I	COMPENSI ISTITUZIONALI	60.400,00	61.405,71	Spese Generali
		SUB-TOTALE	2.930.000,00	3.013.389,49	
	I	IVA - IMPOSTE E CAUZIONI		143.011,68	
	II	ALTRI CAPITOLI TIT II - PSR		197.140,82	
			TOTALE GENERALE	3.353.541,99	

# Titolo I - Spese correnti

Dall'analisi delle spese correnti sostenute per il 2021 rispetto alle previsioni di competenza si rileva quanto segue:

Previsioni	Previsioni	Somme
Iniziali	Definitive	Impegnate
1.030.000	1.030.000	1.388.622,24

La gestione delle spese correnti per l'anno 2021, al netto dell'IVA su acquisti e delle imposte, è così sintetizzabile:

CAPITOLO	DESCRIZIONE	CONSUNTIVO 2021	CENTRO DI COSTO
58	CANCELLERIA	666,05	Spese Generali
59	CARBURANTI E LUBRIFICANTI	28.580,39	Coltivazioni
60	GASOLIO DA RISCALDAMENTO	7.208,09	Coltivazioni
61	ERBAI-MEDICAI- CEREALI - VERNINI	22.441,17	Coltivazioni
64	MAIS	23.999,99	Coltivazioni
66	PERSONALE COLTIVAZIONI	246.649,62	Coltivazioni
74	RIMBORSI SPESE E SPESE DI RAPPRESENTANZA	18.854,09	Spese Generali
76	UTENZE ELETTRICHE	49.814,56	Spese Generali
77	UTENZE TELEFONICHE	12.457,16	Spese Generali
78	UTENZE IDRICHE-SPESE ACQUA	2.316,84	Spese Generali
80	GESTIONE CONTABILE E CONSULENZA DEL LAVORO	30.941,88	Spese Generali
81	SERVIZI DA TERZI	62.392,98	Spese Generali
82	ASSICURAZIONI	6.898,82	Spese Generali
84	ADEMPIMENTI NORMATIVI - IMPOSTE TASSE E ONERI VARI	32.822,98	Spese Generali
85	ALLEVAMENTO BUFALINO	148.339,16	Stalla
104	PERSONALE SPESE GENERALI	324.822,16	Spese Generali
105	ORGANIZZAZIONE EVENTI E FATTORIE DIDATTICHE	49.637,41	Fattorie Didattiche
106	PERSONALE STALLA	101.896,68	Stalla
118	SMALTIMENTO RIFIUTI	7.354,97	Laboratorio
138	MATERIALE DI CONSUMO LABORATORIO E CASEIFICIO	6.600,00	Laboratorio
140	PERSONALE FATTORIE DIDATTICHE - LABORATORIO	68.934,36	Fattorie Didattiche
151	PRESTAZIONI PROFESSIONALI	43.558,00	Spese Generali
153	SISTEMAZIONE TERRENI ED ALTRE AREE	7.344,57	Coltivazioni
156	D.LGS 81/2008 - RSPP E ACQUISTO DISPOSITIVI DI	22.684,60	Spese Generali

	SICUREZZA		
188	COMPENSI ISTITUZIONALI	61.405,71	Spese Generali
	SUB-TOTALE	1.388.622,24	

Le spese correnti aggregate per centri di costo evidenziano i seguenti risultati

	Classificazione delle spese correnti per centri di costo e interventi Finanziamento gestione ordinaria Regione Campania				
		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021		
1	Coltivazioni agrarie	177.205,66	336.223,83		
2	Stalla	262.034,41	250.235,84		
3	Fattorie didattiche	111.501,47	118.571,77		
4	Laboratorio	13.158,89	13.954,97		
5	Spese generali	527.742,75	669.635,83		
	Totale spese correnti gestione ordinaria	1.091.643,18	1.388.622,24		

Al totale delle spese correnti vanno poi aggiunti l'iva sulle fatture d'acquisto e i costi relativi all'applicazione del "credito Renzi" pari a complessivi € 143.011,68, per cui le spese complessive di cui al Titolo I ammontano ad € 1.531.633,92

# Titolo II - Spese in conto capitale

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

Previsioni	Previsioni	Somme
Iniziali	Definitive	Impegnate
1.900.000,00	1.900.000,00	1.821.908,07

La realizzazione degli interventi previsti per l'anno 2021 sono stati così strutturati:

	Classificazione delle spese in conto capitale per capitoli	di spesa		
		Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021
75	Ufficio	4.488,37	5.531,49	510,26
84-	Manutenzione su impianti e strutture effettuata con personale interno	126.208,22	212.460,69	95.805,77
86	Macchine agricole	25.715,94	20.287,27	17.661,36

90-1	Impianto elettronico	3.760,00	6.800,00	13.760,00
92-1	IManutenzione impianto di irrigazione estrena - fognario e di scolo	1.961,83	11.393,44	3.645,60
95	Altre strutture	1.626,11	12.151,86	3.343,73
96	Palazzo	11.997,00	27.955,00	1.245.991,67
98 -	Casioncello	18.219,86	858,45	2.509,62
99	Gualaneria	670,00	49,97	6.677,68
101	Stalla	107.664,19	12.558,06	25.017,21
107	Germoplasma oli-frutticolo-otv frutticolo	3.529,31	4.140,00	4.973,60
137	Miglioramento genetico mandria	20.769,22	70.053,73	106.649,85
139-1	Laboratorio e caseificio	0	900,00	1.000,00
170	macchine e attrezzature per ufficio	2.950,95	4.433,04	6.278,24
171	Acquisto macchine e attrezzature agricole	3.736,13	10.785,86	10.849,76
172	Manutenzione straordinaria strutt.agrarie con personale interno	136.114,59	208.500,00	80.092,90
300	PSR COLTIVATU	76.910,66	0	583,45
400	PSR DICOVALE	239.882,11	236.596,98	92.562,91
500	PSR VALORI	28.950,80	10.000,00	13.018,08
600	PSR GIC	29.000,00	4.029,86	30.937,09
700	PSR GRANATUM	79.587,27	10.298,86	60.039,29
	Totale spese Titolo II	923.742,56	869.784,56	1.821.908,07

Nel conto del bilancio risultano al Titolo II anche le spese relative ai PSR in corso per complessivi € 197.140,82 che trovano correlazione in analoghi capitoli di entrata.

Il valore degli investimenti realizzati nel 2021, risulta superiore al valore delle entrate proprie pari ad  $\in$  609.077,02. Il totale delle spese di cui al I e II titolo è complessivamente pari ad  $\in$  3.353.541,99.

# **GESTIONE DEI RESIDUI**

#### **RESIDUI ATTIVI**

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	Residui stornati o riaccertati	Residui totali al 31/12/2021
Corrente Tit. I	34.595,69	30.707,34	3.888,35	41.294,75		45.183,10
Corrente Tit. II	684.792,61	25.866,48	658.926,13	322.920,17	- 107.962,65	873.883,65
Corrente Tit. III	326.181,62	56.441,57	269.740,05	24.503,87	- 33.527,57	260.716,35
Conto capitale Tit IV				1.245.991,67		1.245.991,67
Totale	1.045.569,92	113.015,39	932.554,53	1.634.710,46	-141.490,22	2.425.774,77

#### RESIDUI PASSIVI

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati	Residui totali al 31/12/2021
Corrente Tit. I	1.193.582,76	349.422,80	844.159,96	317.306,29	-4,06	1.161.470,31
Conto capitale Tit II	499.193,63	227.854,48	271.339,15	1.471.631,17	-0,01	1.742.970,33
Totale	1.692.776,39	577.277,28	1.115.499,11	1.788.937,46	-4,07	2.904.440,64

#### **RESIDUI ATTIVI**

In conto gestione residui attivi sono state effettuate nel 2021 riscossioni per € 113.015,39 (relative all'incasso dei residui relativi ai proventi del latte e dell'utilizzo del credito IVA), le somme rimaste da riscuotere per anni precedenti al 2021 ammontano a € 932.554,53 che in gran parte sono relative ai progetti PSR non ancora incassati ed ai proventi del latte non incassati negli anni precedenti rispetto ai quali sono in corso azioni di recupero coattivo. I residui di competenza 2021 ammontano a 1.634.710,46, di cui ben 1.245.991,67 sono relativi al contributo del POC per i lavori di ristrutturazione del Palazzo.

#### **RESIDUI PASSIVI**

In conto gestione residui passivi sono stati effettuati pagamenti per € 349.422,804, le somme rimaste da pagare per anni precedenti al 2021 ammontano a € 1.115.499,11 di cui 844.159,96 per la parte corrente, e 271.339,15 per la parte in c/capitale. I residui passivi di competenza 2021 ammontano a 1.788.937, di questi ben 1.245.991,67 sono relativi alle spese da sostenere per i lavori di ristrutturazione del Palazzo e direttamente correlati al contributo del POC della Regione Campania

La gestione complessiva dei residui passivi presenta i seguenti elementi:

- le spese correnti impegnate nella competenza 2021 rimaste da pagare sono pari ad € 317.306,29
- le spese in c/capitale impegnate nella competenza 2021 rimaste da pagare sono pari ad € 1.471.631,17 Tali residui sono afferenti, come gia detto per euro 1.245.991,67 alle spese da sostenere per i lavori di ristrutturazione del Palazzo e per la

differenza per gli impegni effettuati sui progetti del PSR che saranno liquidati nell'esercizio successivo

• l'entità complessiva dei residui passivi passa da € 1692.522,58 al 31/12/2020 ad euro 2.904.440,64 al 31/12/2021.

#### RILIEVI E CONSIDERAZIONI

#### SCOSTAMENTI TRA PREVISIONI INIZIALI E DATI CONSUNTIVI

L'approvazione del Rendiconto della gestione 2021 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 rinvenienti 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 2021

L'Azienda deve lavorare per ridurre il "peso" (positivo o negativo) della dinamica dei residui sull'equilibrio della gestione così 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.

# Residui attivi

L'operazione di riaccertamento dei residui attivi da iscrivere nel conto del bilancio è tesa alla verifica del permanere dei requisiti essenziali dell'accertamento delle entrate 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

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 esercizi è risultato:

• Anno 2021: € **572.773,02** 

• Anno 2020: € **879.264,14** 

• Anno 2019: € **866.378,26** 

• Anno 2018: € **831.246,83** 

• Anno 2017: € **1.054.891,33** 

• Anno 2016: € **85.604,95** 

• Anno 2015: € **39.299,68** 

#### GESTIONE FINANZIARIA

La gestione finanziaria dell'esercizio 2021, si chiude con un avanzo di amministrazione di € 94.107,15. Il positivo risultato finanziario trova conferma nel risultato della gestione di competenza, che fa registrare un avanzo seppur minimo ed ammontante ad € 3.543,77.

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 € 3.543,77 è da considerarsi significativo non tanto per il suo importo quanto perché scaturisce da un anno di gestione che ha registrato una riduzione dei ricavi di alcuni settori (attività formative, fattorie didattiche) a causa della Pandemia Covid 2019.

#### CONCLUSIONI

Sulla base di quanto esposto, il Presidente,

#### 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 2021.

Eboli, lì 15 Marzo 2022 Il Presidente

Dott. Luca Sgroia