

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

Sede in VIA DELL'INDUSTRIA 1 - 60027 OSIMO (AN)

Nota integrativa al bilancio al 31/12/2015**Premessa**

Il presente bilancio rappresenta, unitamente allo stato patrimoniale e al conto economico, il bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2015, evidenziando una perdita d'esercizio di Euro (56.997).

Attività svolte

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

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

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

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

Informazioni supplementari sul personale distaccato della Regione Marche

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

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

Per quanto attiene al costo del personale sostenuto nel corso del 2015, va precisato che il costo del personale ASSAM è corrisposto dall'Agenzia stessa, mediante l'attuazione di specifici progetti o mediante un contributo straordinario corrisposto a seguito di sottoscrizione della citata convenzione. Sinteticamente il costo complessivo del personale, per il 2015, incluso quello regionale è il seguente:

Ruolo personale	Costo Personale
Ruolo Regionale	1.785.109
Ruolo Assam	2.191.253
Collaboratori	254.980
Operai stagionali	336.850
TOTALE	4.568.192

Informazioni supplementari sul patrimonio regionale utilizzato dall'Assam

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

		CONSISTENZA AL 31/12/2015
1	Vivaio Forestale Cesano, sito in Comune di Senigallia.	284.775,31
2	Vivaio Forestale Alto Tenna in Comune di Amandola.	499.443,93
3	Vivaio Forestale di San Giovanni Gualberto sito in Comune di Pollenza.	598.281,39
4	Unità immobiliare facente parte del fabbricato sito nel vivaio "San Giovanni Gualberto" di Pollenza, 1° piano lato est, censito al C.T. non necessario allo svolgimento dell'attività agro-forestale; destinazione: abitazione civile. (solo il piano terra parzialmente)	83.882,63
5	Vivaio Forestale Val Metauro in Comune di Sant'Angelo in Vado, Località Macina.	680.805,66
6	Azienda Agricola Sperimentale sita nei Comuni di Carassai, destinazione: beni funzionali all'attività dell'ASSAM.	115.338,70
7	Azienda Agricola Sperimentale e Laboratorio Centro Agro-Chimico siti in Comune di Jesi; destinazione: beni funzionali all'attività dell'ASSAM.	41.794,37

Il valore dei beni di proprietà della Regione Marche ed attualmente in uso all'ASSAM così come specificato nella tabella, ammonta complessivamente ad €. 2.304.321,99. I valori dei beni in uso all'ASSAM sono desunti dal prospetto riepilogativo del "Conto Generale del Patrimonio – Consistenza", redatto dal Servizio Programmazione Bilancio e Politiche Comunitarie, allegato al conto consuntivo 2012 della Regione Marche.

Criteri di formazione

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

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce "Riserva da arrotondamento Euro" compresa tra le poste di Patrimonio Netto e "arrotondamenti da Euro" alla voce "proventi ed oneri straordinari" di Conto Economico.

Ai sensi dell'articolo 2423, quinto comma, C.c., la nota integrativa è stata redatta in migliaia di Euro/(in unità di Euro).

Criteri di valutazione

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2015 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato.

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

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

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

La valutazione tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato che esprime il principio della prevalenza della sostanza sulla forma - obbligatoria laddove non espressamente in contrasto con altre norme specifiche sul bilancio - consente la rappresentazione delle operazioni secondo la realtà economica sottostante gli aspetti formali.

Deroghe

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 4 del Codice Civile.

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

Immobilizzazioni

Immateriali

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

Le licenze d'uso e i software sono ammortizzate con un'aliquota annua del 33%.

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

Materiali

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

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

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

- autovetture: 25%
- mobili e arredi: 12%
- impianti e macchinari: 15-20%
- attrezzature: 15%
- costruzioni leggere: 10%
- altri beni: 20%

L'acquisizione delle immobilizzazioni, sia materiali che immateriali, è stata integralmente finanziata dai contributi che l'ente riceve dalla Regione Marche per lo svolgimento delle sua attività istituzionali.

Tali contributi sono stati rilevati in base al principio della competenza economica e, in ossequio al principio della prudenza, sono stati iscritti in bilancio solo nel momento in cui vi è stata la ragionevole certezza circa la loro concessione.

Essi, inoltre, sono stati contabilizzati utilizzando il metodo, in base al quale i contributi erogati a fronte dell'acquisizione di un bene ammortizzabile concorrono alla determinazione del reddito dell'esercizio in base alla durata dell'utilizzo economico del bene e, quindi, proporzionalmente all'ammortamento del bene stesso.

Tale metodo è stato applicato mediante imputazione a conto economico della quota di competenza dell'esercizio (che corrisponde nello specifico alla quota di ammortamento del bene) e rinviando la parte di contributo di competenza degli esercizi successivi attraverso la tecnica contabile dei riscotti passivi.

Terreni e fabbricati

Descrizione	Importo	
Costo storico	164.313	
Rivalutazione monetaria		
Rivalutazione economica		
Ammortamenti esercizi precedenti	(121.094)	
Svalutazione esercizi precedenti		
Saldo al 31/12/2014	43.219	di cui terreni
Acquisizione dell'esercizio		
Rivalutazione monetaria		
Rivalutazione economica dell'esercizio		
Svalutazione dell'esercizio		
Cessioni dell'esercizio		
Giroconti positivi (riclassificazione)		
Giroconti negativi (riclassificazione)		
Interessi capitalizzati nell'esercizio		
Altre variazioni		
Ammortamenti dell'esercizio	(7.498)	
Saldo al 31/12/2015	35.721	di cui terreni

Impianti e macchinario

Descrizione	Importo
Costo storico	1.644.747
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	(1.216.019)
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 31/12/2014	428.728
Acquisizione dell'esercizio	12.000
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Altre variazioni	
Ammortamenti dell'esercizio	(50.314)
Saldo al 31/12/2015	390.414

Attrezzature industriali e commerciali

Descrizione	Importo
Costo storico	1.576.004
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	(1.494.918)
Svalutazione esercizi precedenti	

Saldo al 31/12/2014	81.086
Acquisizione dell'esercizio	81.466
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Altre variazioni	
Ammortamenti dell'esercizio	(31.251)
Saldo al 31/12/2015	131.301

Altri beni

Descrizione	Importo
Costo storico	1.311.729
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica	
Ammortamenti esercizi precedenti	(1.260.045)
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 31/12/2014	51.684
Acquisizione dell'esercizio	32.867
Rivalutazione monetaria	
Rivalutazione economica dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Altre variazioni	
Ammortamenti dell'esercizio	(26.956)
Saldo al 31/12/2015	57.595

Immobilizzazioni in corso e acconti

Descrizione	Importo
Saldo al 31/12/2014	120.600
Acquisizione dell'esercizio	(120.600)
Cessioni dell'esercizio	
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Altre variazioni	
Saldo al 31/12/2015	

Crediti

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

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

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

Debiti

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

Ratei e risconti

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

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

Rimanenze magazzino

Materie prime, ausiliarie e prodotti finiti sono iscritti al minore tra il costo di acquisto o di fabbricazione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato, applicando il costo specifico.

Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti.

Riconoscimento ricavi

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

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

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

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

Dati sull'occupazione

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

Organico	31/12/2015	31/12/2014	Variazioni
Dirigenti	1	1	0
Quadri	0	0	0
Impiegati	99	97	2
Operai	24	25	-1
Altri	9	8	-1

All'interno dell'Assam fino al 31/01/2015 trovavano applicazione due contratti collettivi, quello dei dipendenti regionali assegnati all'ASSAM e quello dei dipendenti ASSAM, ai quali è stato applicato il contratto del Commercio. Come sopra indicato a partire dal mese di febbraio, a seguito di sottoscrizione di accordo con le Organizzazioni sindacali di rappresentanza, il personale è stato inquadrato tutto nel comparto Regioni

Autonomie locali. La dotazione organica, al momento in cui tale nota viene redatta, non è stata ancora definita, pertanto si riporta la dotazione al 30 gennaio 2015 adottata con decreto dell'Amministratore Unico n. 78 del 28.05.2014.

Categoria	Dotazione organica Contr. Regionale	Dotazione organica Contr. commercio	Totale
Dirigenti	1	1	2
D3	13	0	13
D1 – II° Commer.	10	35	45
C – III° Commer.	7	24	31
B3 – IV livello	10	3	13
B. 1	2	0	2
Totale	43	63	106

Attività

B) Immobilizzazioni

I. Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
80.617	77.694	2.923

Totale movimentazione delle Immobilizzazioni Immateriali

Descrizione costi	Valore 31/12/2014	Incrementi esercizio	Di cui per oneri capitalizzati	Rivalutazione	Svalutazioni	Riclassifiche	Altre variazioni	Amm.to esercizio	Altri decrementi d'esercizio	Valore 31/12/2015
Concessioni e licenze	7.088							5.007	(7.930)	10.011
Spese di manutenzione da amm.re	70.606									70.606
	77.694							5.007	(7.930)	80.617

Precedenti rivalutazioni, ammortamenti e svalutazioni

Il costo storico all'inizio dell'anno è così composto.

Descrizione costi	Costo storico	Fondo amm.to	Rivalutazioni	Svalutazioni	Valore netto
Concessioni e licenze	7.088				7.088
Spese di manutenzione da amm.re	70.606				70.606
	77.694				77.694

II. Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
615.031	725.317	(110.286)

Terreni e fabbricati

Descrizione	Importo	
Costo storico	164.313	
Ammortamenti esercizi precedenti	(121.094)	
Saldo al 31/12/2014	43.219	di cui terreni
Acquisizione dell'esercizio	(7.498)	
Saldo al 31/12/2015	35.721	di cui terreni

Impianti e macchinario

Descrizione	Importo
Costo storico	1.644.747
Ammortamenti esercizi precedenti	(1.216.019)
Saldo al 31/12/2014	428.728
Acquisizione dell'esercizio	(38.314)
Saldo al 31/12/2015	390.414

Attrezzature industriali e commerciali

Descrizione	Importo
Costo storico	1.576.004
Ammortamenti esercizi precedenti	(1.494.918)
Saldo al 31/12/2014	81.086
Acquisizione dell'esercizio	50.215
Saldo al 31/12/2015	131.301

Altri beni

Descrizione	Importo
Costo storico	1.311.729
Ammortamenti esercizi precedenti	(1.260.045)
Saldo al 31/12/2014	51.684
Acquisizione dell'esercizio	121.931
Ammortamenti dell'esercizio	(116.020)
Saldo al 31/12/2015	57.595

Immobilizzazioni in corso e acconti

Descrizione	Importo
Saldo al 31/12/2014	120.600
Acquisizione dell'esercizio	(120.600)

III. Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
4.237	4.277	(40)

Crediti

Descrizione	31/12/2014	Incremento	Decremento	31/12/2015	Di cui relativi a operazioni con obbligo di retrocessione	Fair value
Altri	4.277		40	4.237		
	4.277		40	4.237		

Crediti per tipologia

Descrizione	V / Controllate	Fair value	V / collegate	Fair value	V / controllanti	Fair value	V / altri	Fair value
Altri crediti							4.237	
Totale							4.237	

La ripartizione dei crediti al 31/12/2015 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Crediti per Area Geografica	V /Controllate	V /collegate	V / controllanti	V / altri	Totale
Italia				4.237	4.237
Totale				4.237	4.237

C) Attivo circolante

I. Rimanenze

Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
312.810	484.191	(171.381)

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

Le rimanenze si riferiscono principalmente a prodotti finiti rappresentati da piante tartufigene, forestali e da frutto e a beni di consumo quali antiparassitari, fertilizzanti e gasolio.

II. Crediti

Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
2.486.595	3.198.300	(711.705)

Il saldo è così suddiviso secondo le scadenze (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale	Di cui relativi a operazioni con obbligo di retrocessione a termine
Verso clienti	632.960			632.960	
Per crediti tributari	215.690			215.690	
Verso altri	1.637.945			1.637.945	
	2.486.595			2.486.595	

I crediti verso altri, al 31/12/2015 sono costituiti principalmente da crediti verso la Regione Marche per contributi di competenza dell'esercizio in corso e di quelli passati, che non sono stati ancora incassati per un importo pari ad € 1.048.215.

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

Descrizione	F.do svalutazione ex art. 2426 Codice civile	F.do svalutazione ex art. 106 D.P.R. 917/1986	Totale
Saldo al 31/12/2014		5.830	5.830
Accantonamento esercizio		52.732	52.732
Saldo al 31/12/2015		58.562	58.562

L'accantonamento dell'esercizio pari ad € 52.732 è relativo a crediti in procedura per € 22.732 e ad accantonamento prudenziale per la parte restante.

La ripartizione dei crediti al 31/12/2015 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Crediti per Area Geografica	V / clienti	V / collegate	V / controllanti	V / altri	Totale
Italia	632.960			1.637.945	2.270.905
Totale	632.960			1.637.945	2.270.905

IV. Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
23.670	61.329	(37.659)

Descrizione	31/12/2015	31/12/2014
Depositi bancari e postali	23.150	61.110
Denaro e altri valori in cassa	520	219
	23.670	61.329

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

D) Ratei e risconti

Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
638	1.226	(588)

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

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

Non sussistono, al 31/12/2015, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

Descrizione	Importo
Altri di ammontare non apprezzabile	638
	638

Passività**A) Patrimonio netto**

Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
106.333	163.330	(56.997)

Descrizione	31/12/2014	Incrementi	Decrementi	31/12/2015
Riserva legale	159.665		(3.665)	163.330
Varie altre riserve	(1)			
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(1)		(1)	
Utili (perdite) dell'esercizio	3.666	(56.997)	3.666	(56.997)
Totale	163.330	(56.997)		106.333

Nella tabella che segue si dettagliano i movimenti nel patrimonio netto

Descrizione	31/12/2014	Distribuzione dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche	31/12/2015
Riserva legale	159.665		3.665				163.330
Varie altre riserve	(1)		1				
Utili (perdite) dell'esercizio	3.666		(60.663)				(56.997)
Totale	163.330		(56.997)				106.333

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti (articolo 2427, primo comma, n. 7-bis, C.c.)

Natura / Descrizione	Importo	Possibilità utilizzo (*)	Quota disponibile	Utilizzazioni eff. Nei 3 es. prec. Per copert. Perdite	Utilizzazioni eff. Nei 3 es. prec. Per altre ragioni
Riserva legale	163.330				

(*) A: per aumento di capitale; B: per copertura perdite; C: per distribuzione ai soci

D) Debiti

Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
2.717.380	3.484.615	(767.235)

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

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale	Di cui relativi a operazioni con obbligo di retrocessione a termine	Di cui per ipoteche	Di cui per pegni	Di cui per privilegi
Debiti verso banche	68.792			68.792				
Debiti verso fornitori	974.585			974.585				
Debiti tributari	202.728			202.728				
Debiti verso istituti di previdenza	90.757			90.757				
Altri debiti	1.664	1.378.854		1.380.518				
	1.338.526	1.378.854		2.717.380				

Il saldo del debito verso banche al 31/12/2015, pari a Euro 68.792, comprensivo dei mutui passivi, esprime l'effettivo debito per capitale, interessi ed oneri accessori maturati ed esigibili.

I "Debiti verso fornitori" sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento. Il valore nominale di tali debiti è stato rettificato, in occasione di resi o abbuoni (rettifiche di fatturazione), nella misura corrispondente all'ammontare definito con la controparte.

La voce "Debiti tributari" accoglie solo le passività per imposte certe e determinate. Nella voce debiti tributari sono iscritti debiti per imposta IRAP pari a Euro 23.522, e debiti per imposta IRES pari a Euro 9.674.

Non esistono variazioni significative nella consistenza della voce "Debiti tributari".

Il saldo è composto dai seguenti dettagli:

IRES	
ires corrente	78.149
ires 2013	9.674
	68.475

La ripartizione dei Debiti al 31/12/2015 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Debiti per Area Geografica	V / fornitori	V /Controllate	V / Collegate	V / Controllanti	V / Altri	Totale
Italia	974.585				1.380.518	2.355.103
Totale	974.585				1.380.518	2.355.103

E) Ratei e risconti

Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
699.885	904.389	(204.504)

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

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

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

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

Non sussistono, al 31/12/2015, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

Conto economico**A) Valore della produzione**

Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
4.763.079	4.080.364	682.715

Descrizione	31/12/2015	31/12/2014	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	883.978	940.542	(56.564)
Variazioni rimanenze prodotti	(171.381)	37.707	(209.088)
Altri ricavi e proventi	4.050.482	3.102.115	948.367
	4.763.079	4.080.364	682.715

I ricavi delle vendite e prestazioni vengono così ripartiti:

Descrizione	Importo
Vendita prodotti pre. vite	98.773,70
Servizio agrochimico (analisi)	270.854,10
Servizi agrochimico (corsi)	3.811,36
Servizi di aut. contr.	71.739,44
Corsi potatura olivo	24.703,64
Vivaio Amandola	50.813,79
Vivaio Pollenza	84.903,15
Vivaio S. Angelo	98.296,95
Vivaio Senigallia	48.791,28
Ricavi analisi sensoriale	1.976,00
Ricavi rassegna monovarietali	12.416,48
Fitosanitario	9.520,46
Corsi di formazione	23.707,34
Prove attività sperimentali	21.407,20
Ricavi diversi	62.275,00

La voce altri ricavi e proventi è costituita dai contributi in c/capitale pari a Euro 32.519,81, dai contributi della Regione Marche pari a Euro 3.038.461,30, dai contributi dell'Unione Europea pari a euro 702.958,78 e dai contributi di altri Enti pari a Euro 276.428,72 per il finanziamento delle attività istituzionali dell'Ente e dei progetti specifici.

La variazione è strettamente correlata a quanto esposto nella Relazione sulla gestione.

B) Costi della produzione

Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
4.769.190	4.316.903	452.287

Descrizione	31/12/2015	31/12/2014	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	495.870	233.761	262.109
Servizi	1.258.037	1.151.220	106.817
Godimento di beni di terzi	78.189	61.530	16.659
Salari e stipendi	1.948.772	2.126.064	(177.292)
Oneri sociali	511.304	543.923	(32.619)
Trattamento di fine rapporto	502	18.959	(18.457)
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	5.007	2.363	2.644
Ammortamento immobilizzazioni materiali	116.020	142.486	(26.466)
Svalutazioni crediti attivo circolante	52.732	5.127	47.605
Oneri diversi di gestione	302.757	31.470	271.287
	4.769.190	4.316.903	452.287

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

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

Costi per il personale

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

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

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

Negli ammortamenti non è compreso il costo d'esercizio relativo alle immobilizzazioni materiali di proprietà della Regione Marche concesse in uso gratuito all'Assam per lo svolgimento delle sue attività istituzionali.

C) Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
(19.794)	(16.102)	(3.692)

Proventi finanziari

Descrizione	31/12/2015	31/12/2014	Variazioni
Proventi diversi dai precedenti	3	11	(8)
(Interessi e altri oneri finanziari)	(19.797)	(16.113)	(3.684)
	(19.794)	(16.102)	(3.692)

Altri proventi finanziari

Descrizione	Controllanti	Controllate	Collegate	Altre	Totale
Interessi bancari e postali				3	3
				3	3

Interessi e altri oneri finanziari

Descrizione	Controllanti	Controllate	Collegate	Altre	Totale
Interessi bancari				19.797	19.797
				19.797	19.797

E) Proventi e oneri straordinari

Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
81.179	326.709	(245.530)

Descrizione	31/12/2015	Anno precedente	31/12/2014
Sopravvenienze attive	243.781	Sopravvenienze attive	352.911
Totale proventi	243.781	Totale proventi	352.911
Sopravvenienze passive	(162.602)	Sopravvenienze passive	(26.202)
Totale oneri	(162.602)	Totale oneri	(26.202)
	81.179		326.709

Tra le sopravvenienze attive risulta iscritta la somma di € 240.000 relativa a maggiori costi riferiti ad annualità precedenti per la quale si è proceduto alla correzione.

Tra le sopravvenienze passive risultano iscritti gli effetti derivanti dalla cancellazione di crediti non più esigibili relativi ad annualità precedenti.

Imposte sul reddito d'esercizio

Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
112.271	70.402	41.869

Imposte	Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
Imposte correnti:	112.271	70.402	41.869
IRRES	9.674		9.674
IRAP	102.597	70.402	32.195
Imposte sostitutive			
	112.271	70.402	41.869

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

In particolare l'imposta Irap si riferisce a:

- € 23.522 al costo dei dipendenti pagati direttamente dall'Assam
- € 79.080 al costo dei dipendenti liquidato dalla Regione Marche (aliquota Irap 8,5%).

Determinazione dell'imponibile IRAP

IRAP	Valori imponibili
Valore della produzione	
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	883.978
Variazioni delle rimanenze di prodotti in lavorazione, semilavorati e finiti	-171.381
Altri ricavi e proventi	4.050.482
Totale componenti positivi	4.763.079
Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci (voce B.6)	495.870
Costi per servizi (voce B.7)	1.258.037
Costi per il godimento di beni di terzi (voce B.8)	78.189
Ammortamento immobilizzazioni materiali (voce B.10b)	116.020
Ammortamento immobilizzazioni immateriali (voce B.10a)	5.007
Oneri diversi di gestione (voce B.14)	302.757
Totale componenti negativi	2.255.880
Variazioni in aumento	
Costi per lavoro autonomo occasionale e assimilato a quello dipendente (art.11, c.1, lettera b)	68.980
Svalutazioni e perdite su crediti	185.596
Altre variazioni in aumento	18.698
Totale variazioni in aumento	273.274
Variazione in diminuzione	
Altre variazioni in diminuzione	1.245.820
Totale variazioni in diminuzione	1.245.820
Valore della produzione lorda	1.543.653
Deduzioni art. 11 DLgs 446/97	Deduzione netta
Contributi assicurativi	10.011
Deduzione forfetaria	613.576
Contributi previdenziali e assistenziali	204.418
Deduzioni del costo residuo per il personale dipendente	209.363
Somma delle deduzioni	1.037.368
Base imponibile deduzione ex art.11, comma 4 bis DLGS 446	497.285
Valore produzione netta	497.285
Aliquota(Codice aliquota 2)	4.73%
Imposta lorda	23.522

Altre informazioni

Ai sensi di legge si evidenziano i compensi complessivi spettanti agli amministratori e all'organo di controllo

Qualifica	Compenso
Amministratori	29.800
Collegio sindacale	8.305

Rendiconto finanziario

Come previsto dal Principio Contabile OIC n. 10, di seguito sono rappresentate le informazioni di natura finanziaria

Descrizione	esercizio 31/12/2015	esercizio 31/12/2014
A. Flusso finanziario della gestione reddituale		
Utile (perdita) dell'esercizio	(56.997)	3.666
Imposte sul reddito	112.271	70.402
Interessi passivi (interessi attivi) (Dividendi)	19.794	16.102
Plusvalenze da alienazioni incluse nella voce A5		
Plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrivibili al n. 5		
Minusvalenze da alienazioni incluse nella voce B14		
Minusvalenze da alienazioni		
Totale (plusvalenze) / minusvalenze derivanti da cessione relative a:		
di cui immobilizzazioni materiali		
di cui immobilizzazioni immateriali		
di cui immobilizzazioni finanziarie		
1. Utile (perdita) dell'esercizio prima delle imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	75.068	90.170
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita		
Accantonamenti ai fondi		18.959
Ammortamenti delle immobilizzazioni	121.027	144.848
Svalutazioni per perdite durevoli di valore		
Altre rettifiche per elementi non monetari		
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	121.027	163.807
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn	196.095	253.977
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(incremento) delle rimanenze	171.381	(37.708)
Decremento/(incremento) dei crediti vs clienti	386.614	(31.543)
Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori	132.960	(88.888)
Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi	588	(1.226)
Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi	(204.504)	(64.724)
Altre variazioni del capitale circolante netto	(108.975)	253.707
Totale variazioni del capitale circolante netto	378.064	29.618
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn	574.159	283.595
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(19.794)	(16.102)
(Imposte sul reddito pagate)	(72.233)	(123.248)
Dividendi incassati		
(Utilizzo dei fondi)		(18.959)
Totale altre rettifiche	(92.027)	(158.309)

FLUSSO FINANZIARIO DELLA GESTIONE REDDITUALE (A)	482.132	125.286
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività di investimento		
Immobilizzazioni materiali (Investimenti)	(5.734)	(80.415)
Prezzo di realizzo disinvestimenti	(5.734)	(80.415)
Immobilizzazioni immateriali (Investimenti)	(7.930)	(70.606)
Prezzo di realizzo disinvestimenti	(7.930)	(70.606)
Immobilizzazioni finanziarie (Investimenti)	40	(1.049)
Prezzo di realizzo disinvestimenti	40	(1.049)
Immobilizzazioni finanziarie non immobilizzate (Investimenti)		
Prezzo di realizzo disinvestimenti		
Acquisizione o cessione di società controllate o di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide		
FLUSSO FINANZIARIO DELL'ATTIVITA' DI INVESTIMENTO (B)	(13.624)	(152.070)
C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento (decremento) debiti a breve verso banche	(506.167)	47.388
Accensione finanziamenti		
Rimborso finanziamenti		
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento		(2)
Cessione (acquisto) di azioni proprie		
Dividendi (e acconti su dividendi) pagati		
FLUSSO FINANZIARIO DELL'ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO (C)	(506.167)	47.386
INCREMENTO (DECREMENTO) DELLE DISPONIBILITA' LIQUIDE (A+-B+-C)	(37.659)	20.602
Disponibilità liquide iniziali	61.329	40.727
Disponibilità liquide finali	23.670	61.329
INCREMENTO (DECREMENTO) DELLE DISPONIBILITA' LIQUIDE	(37.659)	20.602

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.