

A.M.A.P. – MARCHE AGRICOLTURA PESCA
Agenzia per l'innovazione nel settore agroalimentare e della pesca
Ente pubblico non economico

Sede in VIA T. EDISON n. 2 - 60027 OSIMO (AN)

BILANCIO DI PREVISIONE Economico Annuale 2025

Nota Integrativa

Premessa

Il presente documento, redatto sulla base del disposto normativo di cui all'art. 3 commi 1 e 2 della Legge Regionale 11 del 12.05.2022 ad oggetto "Trasformazione dell'ASSAM nell'Agenzia per l'Innovazione nel settore agroalimentare e della pesca "Marche Agricoltura Pesca", costituisce la sintesi economica del programma di attività dell'AMAP per l'esercizio 2025.

Al fine di programmare l'attività dell'Agenzia, sono stati redatti i progetti da attuare da ciascuna Elevata Qualificazione istituita all'interno di AMAP.

Conseguentemente, sono stati preventivati sia i costi per l'attuazione dei progetti/attività che i relativi ricavi, costituiti:

- principalmente da finanziamenti per l'attività e per i singoli progetti, erogati dall'Ente Regione Marche, dallo Stato e dall'Unione Europea;
- da ricavi per prestazioni di servizi effettuate direttamente dall'Agenzia,

E' stato utilizzato lo schema contabile del conto economico previsto dalla normativa civilistica ai sensi dell'art. 2425 del Codice Civile e sulla base di tale disposizione sono stati riclassificati e ripartiti, in base alla loro natura, tutti i componenti economici programmati.

I finanziamenti all'attività sono stati ripartiti tra contributi in conto gestione e contributi all'attività in conto capitale e, in via residuale, all'utilizzo del "fondo riserva utili" presente nel patrimonio dell'Agenzia.

Criteri di formazione e di valutazione

Il seguente bilancio di previsione è conforme al dettato degli articoli 2425 e seguenti del Codice Civile, come risulta dalla presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del Codice Civile, che costituisce parte integrante del bilancio preventivo stesso.

I criteri utilizzati nella formazione del presente bilancio non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio economico di previsione del precedente esercizio e si sostanziano nell'indicazione di componenti economici positivi e negativi, che trovano piena corrispondenza con l'aspetto finanziario degli stessi.

Conto economico

A) Valore della produzione

Saldo al 31/12/2025	12.141.628
----------------------------	-------------------

Descrizione	31/12/2025
Ricavi vendite e prestazioni	732.596
Altri ricavi e proventi	11.095.452
Utilizzo "fondo riserva utili"	313.580
Totale Valore della Produzione	12.141.628

L'entità dei ricavi commerciali e l'ammontare dei contributi pubblici sono stati desunti sulla base delle informazioni fornite dai responsabili di ciascun progetto, tenendo conto dell'attività programmata.

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.

Gli importi indicati sono strettamente correlati a quanto esposto nel programma di attività 2025 che prevede la realizzazione dei seguenti progetti:

Progetto	Importo
1.01 Agrometeo	890.861
2.02 Conservazione del patrimonio genetico regionale	69.961
2.03 Sviluppo delle filiere	204.218
4.01 Servizio fitosanitario: compiti istituzionali	1.808.996
4.03 Autorità di controllo materiale di moltiplicazione vite.	13.414
4.05 Tarlo Asiatico	460.583
4.09 Sicurezza PAN	35.000
5.01 Attività Centro Agrochimico	1.293.347
6.02 Recupero e Conserv. Germopl. Frutt	167.848
6.24 Supporto tecnologico alla sperimentazione	142.507
6.25 Sperimentazione privata	223.939
6.29 Viticoltura	236.133
7.01 Attività vivaistica (attività pluriennale)	777.138
7.07 Aree vocate tartuficoltura	157.401
7.09 Germoplasma del castagno	8.960
7.10 Biodiversità forestale	90.638
7.12 Progetto CLIMA	39.482
8.01 Biodiversità (L.R. 12/2003)	234.183
8.20 Rassegna oli monovarietali	48.000

8.23 Formazione	172.049
8.32 Progettazione comunitaria	76.291
8.41 Agricoltura Sociale	50.477
8.55 Programmazione, attività e relazioni istituzionali	206.190
8.59 Tutela biodiversità e valorizzazione settore ittico	205.914
8.60 Comunicazione esterna	86.550
8.61 MA.GEO.LE	4.994
8.62 3FISHING	74.832
8.63 AINATURE	40.753
8.64 JOINABLE	44.853
10.01 Patrimonio	951.077
10.06 DGR 690/2015	200.000
11.01 Amministrazione	563.253
13.01 Personale	1.325.015
13.02 Organizzazione e gestione della sicurezza, privacy	71.695
13.03 Organizzazione e controllo di gestione dell'AMAP	131.505
13.05 Informatica e sistemi informativi	320.395
15.0 Tarlo asiatico 2	972.723
TOTALE	12.401.175

L'importo dei progetti tiene conto dell'intero ammontare delle spese necessarie che si prevede di sostenere per l'acquisto di beni strumentali quali attrezzature, software, hardware, autoveicoli, nonché per le manutenzioni straordinarie di beni mobili ed immobili, ammontanti complessivamente ad Euro 555.848, mentre nel presente preventivo le stesse sono rilevate in relazione alle quote di ammortamento di competenza pari complessivamente ad Euro 302.301.

Nello specifico i ricavi derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi sono determinati tenendo conto dei seguenti obiettivi di ricavo espressi nell'ambito dei diversi progetti:

Descrizione	31/12/2025
1.01 Agrometeo	5.000
2.03 Sviluppo delle filiere	1.000
5.01 Attività Centro Agrochimico	315.172
6.24 Supporto tecnologico alla sperimentazione	19.129
6.25 Sperimentazione privata	39.360
7.01 Attività vivaistica (attività pluriennale)	242.424
7.07 Aree tartufigole	24.217
8.20 Rassegna oli monovarietali	13.000
8.23 Formazione	65.800
10.01 Patrimonio	3.494
13.01 Personale	1.000
13.05 Informatica e sistemi informativi	3.000
Totale Ricavi dalle vendite e dalle prestazioni	732.596

Per quanto riguarda la voce “Altri ricavi e proventi”, essa è relativa principalmente ai contributi erogati in prevalenza dalla Regione Marche.

I contributi risultano suddivisi tra:

- contributi in conto esercizio che ammontano ad euro 10.337.139;
- utilizzo fondo contributi pregressi eccedenti riassegnati per euro 447.052. Detto importo è esposto al netto dell'ulteriore utilizzo di euro 74.024 destinato agli investimenti e che verrà rilevato a conto economico a titolo di contributi in c/capitale in corrispondenza della rilevazione degli ammortamenti di tali investimenti;
- contributi in conto capitale pari ad euro 302.301;
- contributi sospesi su impegni dell'anno precedente pari ad euro 8.960.

I Contributi in conto capitale sono destinati alla copertura delle spese/ammortamenti per l'acquisto di beni strumentali e delle spese per le manutenzioni straordinarie, spese necessarie alla realizzazione dei progetti indicati nel programma di attività per l'anno 2025.

Tali spese, nel conto economico, sono state appostate, come appena precisato, nella voce “ammortamenti” per l'importo di competenza di euro 302.301.

Nel presente bilancio preventivo viene rilevata, in ossequio al regolamento amministrativo e contabile approvato in data 30/3/2023, quale voce di entrata residuale, l'utilizzo del “fondo di riserva utili” per euro 313.580 destinato alla copertura dei seguenti oneri:

- euro 93.580 a carico del progetto 4.05 per acquisto materie prime;
- euro 48.000 a carico del progetto 6.02 per collaborazioni con esperti ed incarichi professionali;
- euro 22.000 a carico del progetto 6.29 di cui euro 12.500 per convenzioni con soggetti terzi ed euro 9.500 per spese specifiche;
- euro 18.000 a carico del progetto 7.12 per collaborazioni progettazione Agri voltaico
- euro 25.000 a carico del progetto 8.20 per collaborazioni con esterni per settore olivicoltura
- euro 107.000 a carico del progetto 13.05 per convenzione con Regione Marche per servizi informatici

Detto importo è esposto al netto dell'ulteriore utilizzo di euro 200.220 destinato agli investimenti e che verrà rilevato a conto economico a titolo di contributi in c/capitale in corrispondenza della rilevazione degli ammortamenti di tali investimenti.

Il dettaglio dei “finanziamenti specifici”, distinto per progetti, viene esplicitato nella tabella come di seguito indicato:

ANNO 2025 (al 01/01/2025)			
Codice	Progetto/Attività	Importo	Fonte di finanziamento
01.01	Agrometeo	320.000,00	Phytosanitary Programmes (Reg. UE 690/2021)
			Misura 1.2 b
02.02	Conservazione patrimonio genetico	33.135,47	PSR
04.01	Servizio fitosanitario: compiti istituzionali	413.842,48	MASAF - Decreto n.0091924 del 16/02/2024
			MASAF - Decreto n. 0308568 del 10/07/2024
			Pest Survey
04.05	Monitoraggio Anopophora glabripennis	270.000,00	CFN 4.11.2024
04.09	Sicurezza PAN	35.000,00	Decreto Regione Marche Dirigente Politiche Agroalimentari n 472 del 28 dicembre 2018 _Piano regionale di prevenzione del rischio chimico in agricoltura 2016-2017 - INAIL – Azione “B”
05.01	Attività Centro Agrochimico	11.000,00	Progetto miele Reg. 2115
06.02	Recupero e Conserv. Germopl. Frutt	80.000,00	CSR Marche 2023/2027 Intervento SRA 16
06.24	Supporto tecnologico alla sperimentazione	9.000,00	Premio unico PAC
06.29	Viticultura	37.000,00	DGR 1171 DEL 2020
07.07	Aree tartufigole	105.317,90	Fondi sperimentazione L.R. 5/2013
07.12	Progetto CLIMA	14.000,00	Accordo progetto CLIMA 2024 Delibera CDA 44 del 25.20.24
08.01	Biodiversità agraria (L.R. 12/2003)	170.000,00	CSR Marche 2023/2027 Intervento SRA 16
08.41	Agricoltura Sociale	15.000,00	DGR 1923/2023 e Deliberazione del Garante dei Diritti della Persona
08.61	MA.GEO.LE	4.994,08	MASAF D.M. 684588 del 13/12/2023
08.62	3FISHING	74.831,64	finanziamenti comunitari e fondo rotazione nazionale
08.63	AINATURE	40.752,66	finanziamenti comunitari e fondo rotazione nazionale
08.64	JOINABLE	44.852,66	finanziamenti comunitari e fondo rotazione nazionale
10.06	DGR 690/2015	200.000,00	DGR 690/2015
15.02	Tarlo asiatico 2	970.312,60	Programma di Sviluppo Rurale PSR 2014/2022
TOTALE		2.849.039,49	

B) Costi della produzione

Saldo al 31/12/2025	11.679.128
----------------------------	-------------------

Costi della produzione

Descrizione	31/12/2025
Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	490.299
Per servizi	3.326.556
Per godimento di beni di terzi	372.240
Per il personale	7.109.938
Ammortamenti e svalutazioni	302.301
Oneri diversi di gestione	77.794
Totale Costi della produzione	11.679.128

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

Sono strettamente correlati a quanto esposto nel programma di attività anno 2025 e così suddivisa:

Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci

Descrizione	31/12/2025
Materie prime e merci	163.210
Materiali di consumo	256.682
Acqua	7.500
Attrezzatura minuta di consumo	4.000
Carburanti e lubrificanti	42.200
D.Lgs 81/08 dispositivi di sicurezza	10.000
Cancelleria	6.707
Totale Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	490.299

Per quanto riguarda, invece, il Costo per servizi, la voce può essere così dettagliata:

Per servizi

Descrizione	31/12/2024
Convenzioni e consulenze tecniche	761.278
Divulgazione	142.333
Analisi, prove e laboratorio	116.700
Formazione e addestramento	81.300
Spese per trasferte	10.450
Commissioni bancarie e postali	550
Organi istituzionali	87.033
Gas	7.800
Energia Elettrica	98.500
Telefoniche	26.700
Oneri attività pregresse	
Servizi di Pulizia	18.472
Smaltimento rifiuti speciali	20.600
Pedaggi autostradali	13.000
Premi di assicurazione	39.650
Vigilanza	7.500
Manutenzione ordinaria altri beni mobili e immobili	115.373
Servizi D. Lgs. 81/08	20.374
Servizi vari per progetti	1.526.443
Spese su beni di terzi	232.500
Totale Costi per Servizi	3.326.556

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.

Informazioni complementari

L'Amap nello svolgimento della sua attività utilizza risorse umane e strumentali messe a disposizione dalla Regione Marche.

Nel rispetto di quanto richiesto dalla Regione Marche in sede di vigilanza e al solo fine di rappresentare l'ammontare del costo del personale regionale in assegnazione funzionale all'Amap è stato anche indicato tra i costi del personale il relativo importo per euro 835.881 che è stato opportunamente controbilanciato da uno specifico provento figurativo, per evidenziare l'impatto che si sarebbe prodotto sulla situazione economica dell'Agenzia qualora tali fattori produttivi fossero stati acquisiti da terze economie.

Sinteticamente il costo del personale, per il 2025, è prevedibilmente il seguente:

Descrizione del Personale	31/12/2025
Personale di Ruolo Regionale	835.881
Personale di Ruolo Amap a T.I. e T.D.	5.856.825
Personale operaio a TD	417.232
Totale Costo del Personale	7.109.938

Informazioni supplementari sul patrimonio regionale utilizzato dall'Amap

Con riferimento al patrimonio immobiliare regionale utilizzato dall'Amap 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 alcune strutture. Con delibera 690 del 24/08/2015 e s.m.i. 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. E' in capo ad AMAP la gestione ordinaria e straordinaria del patrimonio immobiliare regionale utilizzato dall'Agenzia. Per le manutenzioni straordinarie AMAP usufruisce di risorse finanziarie messe a disposizione dalla Regione Marche.

Ammortamento delle immobilizzazioni

La voce accoglie gli ammortamenti delle spese già sostenute e di quelle che si prevede di sostenere per l'acquisto di beni strumentali quali attrezzature, software, hardware, autoveicoli, nonché per le manutenzioni straordinarie di beni mobili ed immobili, necessarie alla realizzazione dei progetti indicati nel programma di attività per l'anno 2025.

A fronte di tali spese di competenza del bilancio di previsione, sono stati imputati nel valore della produzione i contributi in conto capitale pari ad euro 302.301 a totale copertura degli investimenti sostenuti e da sostenere.

Imposte sul reddito d'esercizio

Saldo al 31/12/2025	468.000
di cui:	
IRES e IRAP sul reddito d'esercizio	56.000
IRAP sul costo del personale	412.000
TOTALE Imposte correnti:	468.000

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio, oltreché all'Irap dovuta sui costi del personale per la prevalente attività istituzionale anche in relazione all'utile lordo fiscale stimato per l'attività commerciale, tenendo conto delle aliquote fiscali vigenti nel periodo di riferimento del presente bilancio di previsione.

Altre informazioni

La legge istitutiva dell'AMAP (L.R. 11 del 12.05.2022) prevede all'art. 4 c. 1 che l'Agenzia operi “sulla base di un programma operativo annuale con proiezione triennale che individua gli obiettivi, i settori e le aree prioritarie di intervento, le risorse umane, strumentali e finanziarie [...]”.

Dai due precedenti bilanci di previsione annuale è stato aggiunto anche il Programma operativo con proiezione finanziaria, in tale documento, per il triennio 2025-2027 nel quale sono tradotte in termini economici le strategie e gli obiettivi contenuti nel Programma delle Attività 2025 operandone una proiezione nel triennio, tenuto conto della costanza delle assegnazioni di risorse all'Agenzia da parte della Regione Marche, delle risorse pubbliche nazionali e comunitarie.

Le **Voci di entrata** sono inserite:

per i ricavi: in base al presumibile andamento del mercato e tenendo comunque conto del loro andamento storico;

per i contributi:

- i contributi specifici che finanziano progetti di durata pluriennale sono stati ripartiti per la durata del progetto;
- per i progetti a carattere annuale (per esempio: Patrimonio, Personale, Amministrazione, ecc.) la copertura è stata confermata in base alle necessità di funzioni con riferimento a quanto previsto per l'annualità 2025.

Riguardo alle **Voci di uscita** le stime sono state effettuate tenendo conto:

- della spesa storica, considerata la tendenza delle varie categorie di costo nel medio periodo;
- dei dati contabili del bilancio preventivo economico 2025;
- tenendo conto delle convenzioni/contratti pluriennali già in essere e in base a stime prudenziali delle altre voci di spesa.
- delle politiche di spesa che si ritiene di poter seguire, nell'ottica del contenimento dei costi e dell'ottimizzazione delle attività;
- del costo del personale in correlazione al Piano Triennale dei Fabbisogni di Personale.

Le stime sono comunque sempre ispirate al principio della prudenza, della continuità dell'attività dell'Agenzia e della ragionevolezza.

I criteri utilizzati nella formazione della proiezione finanziaria per il triennio 2025-2027 non si discostano da quelli utilizzati finora per i singoli esercizi economici.

Assieme al Bilancio di Previsione 2025 viene quindi presentata anche la Programmazione per il triennio 2025-2027 che verrà aggiornata annualmente in sede di approvazione del bilancio di previsione annuale.

Seguono gli schemi di entrate/uscite pluriennali:

PROGRAMMAZIONE CON PROIEZIONE FINANZIARIA TRIENNALE 2025 – 2027

	BILANCIO DI PREVISIONE TRIENNALE 2025 - 2027					
	Anno 2025		Anno 2026		Anno 2027	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) Valore della produzione						
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni		732.596		677.840		696.723
2) Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti						
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione						
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni						
5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio:		11.095.452		9.658.773		9.330.995
a) utilizzo fondo contributi eccedenti riassegnati		447.052		222.606		
b) contributi in conto esercizio		10.337.140		9.108.718		8.985.798
c) contributi in conto capitale		302.301		327.449		345.197
d) contributi sospesi su impegni dell'anno precedente		8.960		0		
6) Utilizzo fondo riserva utili e fondo rischi		313.580				
Totale Valore della produzione		12.141.628		10.336.613		10.027.718
B) Costi della produzione						
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		490.300		380.736		352.247
7) Per servizi		3.326.556		1.714.715		1.555.732
8) Per godimento di beni di terzi		372.240		372.240		371.368
9) Per il personale		7.109.938		7.002.643		6.864.845
a) Salari e stipendi		5.616.851		5.532.088		5.423.227
b) Oneri sociali		1.350.888		1.330.502		1.304.321
c) Trattamento di fine rapporto		142.199		140.053		137.297
d) Trattamento di quiescenza e simili						
e) Altri costi						
10) Ammortamenti e svalutazioni		302.301		327.449		345.197
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali		38.284		41.074		43.639
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali		264.017		286.375		301.557
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni						
d) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide						
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci						
12) Accantonamento per rischi						
13) Altri accantonamenti						
14) Oneri diversi di gestione		77.794		72.330		71.830
Totale Costi della produzione		11.679.128		9.870.113		9.561.218
Differenza tra valore e costi di produzione (A-B)		462.500		466.500		466.500
C) Proventi e oneri finanziari						
15) Proventi da partecipazioni:						
16) Altri proventi finanziari:		6.000		0		0
17) Interessi e altri oneri finanziari:		-500		-500		-500
17-bis) utili e perdite su cambi						
Totale proventi e oneri finanziari		5.500		-500		-500
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie						
18) Rivalutazioni:						
19) Svalutazioni:						
Totale rettifiche di valore di attività finanziarie		0		0		0
Risultato prima delle imposte (A-B±C±D)		468.000		466.000		466.000
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		468.000		466.000		466.000
a) Imposte correnti		468.000		466.000		466.000
b) Imposte relative a esercizi precedenti						
c) Imposte differite e anticipate						
d) proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale						
21) Utile (Perdita) dell'esercizio		0		0		0