

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 2026

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 2026.

Al fine di programmare l’attività dell’Agenzia, di concerto con i dirigenti di riferimento, 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 secondo lo schema 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 31/12/2026

11.002.641

Descrizione	31/12/2026
Ricavi vendite e prestazioni	715.177
Altri ricavi e proventi	10.208.218
Utilizzo “fondo riserva utili”	79.246
Totale Valore della Produzione	11.002.641

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.

Di seguito sono indicati i progetti relativi al programma di attività 2026 e il loro valore finanziario comprensivo dei costi del personale assegnato funzionalmente al singolo progetto.

Progetto	Importo
1.01 Agrometeo	897.861,55
2.02 Conservazione del patrimonio genetico regionale	73.698,70
2.03 Valorizzazione produzioni e sviluppo filiere agricole, ittiche, marchi territoriali	101.205,02
4.01 Compiti Istituzionali: controllo, vigilanza, certificazione, assistenza specialistica, laboratorio fitopatologico e sperimentazione fitosanitaria	2.195.217,84
5.01 Attività Centro Agrochimico	1.512.206,00
6.02 Recupero e Conserv. Germopl. Frutt	131.489,48
6.24 Supporto tecnologico alla sperimentazione	143.273,32
6.25 Sperimentazione privata	207.200,96
6.29 Viticoltura	92.900,84
7.01 Attività vivaistica (attività pluriennale)	939.442,60
7.07 Aree tartuficole	100.348,59
7.10 Biodiversità forestale	66.855,71
7.12 Progetto CLIMA	24.638,95
8.01 Biodiversità (L.R. 12/2003)	248.282,16
8.20 Rassegna oli monovarietali	20.000,00
8.22 Formazione Consulenti	234.520,60

8.23 Formazione	255.746,70
8.32 Progettazione comunitaria	75.241,73
8.41 Agricoltura Sociale	48.010,00
8.55 Relazioni istituzionali	52.015,56
8.59 Tutela biodiversità e valorizzazione settore ittico	179.289,11
8.60 Comunicazione esterna	70.603,99
8.62 3FISHING	65.503,15
8.63 AINATURE	58.619,00
8.64 JOINABLE	66.254,00
8.65 PACMAN	47.792,98
8.66 MIRNA	21.162,00
8.67 ABC	80.507,00
8.68 FLAVOR	32.850,00
10.01 Patrimonio	966.373,46
10.06 DGR 690/2015	200.000,00
11.01 Amministrazione	616.156,19
13.01 Personale	1.185.155,81
13.02 Sicurezza luoghi di lavoro e tutela privacy	68.416,87
13.03 Controllo strategico e di gestione, supporto organizzazione e sistemi documentali	100.465,98
13.05 Informatica e sistemi informativi	383.989,06
15.0 Tarlo asiatico 2	111.092,23
TOTALE	11.674.387,14

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 **1.022.129**, mentre nel presente preventivo le stesse sono rilevate in relazione alle quote di ammortamento di competenza pari complessivamente ad Euro **377.383**.

I progetti inoltre, come rappresentato in premessa, includono ciascuno anche la spesa del personale a proprio carico, ma al fine di migliorare il monitoraggio, la sostenibilità e la trasparenza della spesa, nonché facilitare le modalità di contabilizzazione interne con quelle della Giunta regionale, che in convenzione compete le liquidazioni stipendiali e contributive, a partire dal 2026, è stato istituito un nuovo codice progetto denominato 13.99 “Costo del personale”, che rappresenta il costo di tutto il personale AMAP (distinto in voci di costo per retribuzione tabellare, contributi, altre spese e IRAP). Tale progetto, pertanto, rappresenta esclusivamente, una scheda riepilogativa trasversale della voce complessiva del personale a tempo determinato e indeterminato, che comunque compare nel piano finanziario annuale.

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	31/12/2026
1.01 Agrometeo	3.000
2.03 Sviluppo delle filiere	1.200
5.01 Attività Centro Agrochimico	334.636
6.24 Supporto tecnologico alla sperimentazione	21.097
6.25 Sperimentazione privata	34.500
7.01 Attività vivaistica (attività pluriennale)	255.000
8.20 Rassegna oli monovarietali	5.000
8.23 Formazione	57.400
10.01 Patrimonio	3.344
Totale Ricavi dalle vendite e dalle prestazioni	715.177

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 9.531.172;
- utilizzo fondo contributi pregressi eccedenti riassegnati per euro 284.730. Detto importo è esposto al netto dell’ulteriore utilizzo di euro 32.841 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 377.383;
- contributi sospesi su impegni dell’anno precedente pari ad euro 14.933.

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 2026.

Tali spese, nel conto economico, sono state apposte, come appena precisato, nella voce “ammortamenti” per l’importo di competenza di euro 377.383.

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 79.246 destinato alla copertura dei seguenti oneri:

- euro 63.386 a carico del progetto 04.01 per realizzazione di attività connesse alla piantumazione e mitigazione impatto misure ALB
- euro 12.500 a carico del progetto 06.29 per sottoscrizione della Convenzione con la Fondazione Edmund Mach di San Michele all’Adige (TN);
- euro 3.360 a carico del progetto 7.12 per completamento incarico per progettazione Agrivoltaico

Detto importo è esposto al netto dell’ulteriore utilizzo di euro 213.020 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 2026 (al 01/01/2026)			
Codice	Progetto/Attività	Importo	Fonte di finanziamento
01.01	Agrometeo	415.000,00	Intervento SRH06 – Servizi di Backoffice per l’AKIS id 93485
			PHYTOSANITARY PROGRAMMES (Reg. UE 690/2021)
02.02	Conservazione patrimonio genetico	40.000,00	Decreto Dirigente della Direzione Agricoltura e sviluppo Rurale n. 213 del 18/04/2025
04.01	Servizio fitosanitario: compiti istituzionali	623.968,57	MASAF -IMPEGNO E TRASFERIMENTO Decreto direttoriale N.0112104 del 11/03/2025 € 49.822,98
			MASAF-IMPEGNO E TRASFERIMENTO Decreto direttoriale N. 0399473 del 28/08/2025 € 108.398,61
			PEST SURVEY € 295.746,98
			DDD Agricoltura e Svil. rurale n. 928 del 30/12/2024 (1/3 di 510.000,00 euro) € 170.000
05.01	Attività Centro Agrochimico	12.500,00	PROGETTO MIELE REG. UE 2115/2021
06.02	Recupero e Conserv. Germopl. Frutt	80.000,00	Complemento di Sviluppo Rurale 2023/2027 - SRA16.ACA16
07.01	Attività vivaistica	205.000,00	Fondo vivaistica pubblica (Decreto MIMIT 20/02/2025)
07.07	Aree tartuficole	90.000,00	Fondi tesserini L.R. 5/2013
07.12	Progetto CLIMA	13.500,00	Accordo progetto CLIMA 2024 Delibera CDA 44 del 25.20.24
08.01	Biodiversità agraria (L.R. 12/2003)	170.000,00	bando domanda CSR 2023/2027 SRA16 ACA16
08.22	Formazione Consulenti	234.520,60	piano strategico nazionale PAC 2023/2027 REGIONE MARCHE CSR
08.41	Agricoltura Sociale	25.000,00	FINANZIAMENTO GIUNTA - DGR DA VERIFICARE GENNAIO 2026 € 15000 + CONVENZIONE GARANTE € 10.000
08.62	3FISHING	65.503,15	PROGRAMMA INTERREG ITALIA-CROAZIA + FONDO ROTAZIONE NAZIONALE
08.63	AINATURE	58.619,00	PROGRAMMA INTERREG IPA-ADRION + FONDO ROTAZIONE NAZIONALE
08.64	JOINABLE	66.254,00	PROGRAMMA INTERREG IPA-ADRION + FONDO ROTAZIONE NAZIONALE
08.65	PACMAN	47.792,98	DECRETO DIRIGENTE SETTORE A GROAMBIENTE SDA N. 99 DEL 24/04/2025
08.66	MIRNA	19.162,00	DECRETO DIRIGENTE SETTORE A GROAMBIENTE SDA N. 100 DEL 24/04/2025
08.67	ABC	80.507,00	PROGRAMMA INTERREG EUROPE + FONDO ROTAZIONE NAZIONALE
08.68	FLAVOR	32.850,00	PROGRAMMA INTERREG EUROPE + FONDO ROTAZIONE NAZIONALE
10.06	DGR 690/2015	200.000,00	DGR 690/2015
15.02	Tarlo asiatico 2	111.092,23	Programma di Sviluppo Rurale PSR 2014/2022
TOTALE		2.591.269,53	

B) Costi della produzione

Saldo al 31/12/2026	10.605.595
----------------------------	-------------------

Costi della produzione

Descrizione	31/12/2026
Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	455.467
Per servizi	2.218.498
Per godimento di beni di terzi	386.590
Per il personale	7.091.036
Ammortamenti e svalutazioni	377.383
Oneri diversi di gestione	76.621
Totale Costi della produzione	10.605.595

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 2026 e così suddivisa:

Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci

Descrizione	31/12/2026
Materie prime e merci	126.891
Materiali di consumo	261.686
Spese economali	5.000
Attrezzatura minuta di consumo	6.600
Carburanti e lubrificanti	44.290
D.Lgs 81/08 dispositivi di sicurezza	8.000
Cancelleria	3.000
Totale Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	455.467

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

Per servizi

Descrizione	31/12/2026
Convenzioni e consulenze tecniche	632.533
Divulgazione	87.787
Analisi, prove e laboratorio	47.652
Formazione e addestramento	65.000
Spese per trasferte	30.010
Commissioni bancarie e postali	2.200
Organi istituzionali	88.000
Acqua	5.900
Gas	7.500
Energia Elettrica	85.950
Telefoniche	20.655
Oneri attività pregresse	
Servizi di Pulizia	17.176
Smaltimento rifiuti speciali	22.120
Pedaggi autostradali	13.000
Premi di assicurazione	41.956
Vigilanza	7.200
Manutenzione ordinaria altri beni mobili e immobili	134.614
Servizi D. Lgs. 81/08	21.000
Servizi vari per progetti	839.245
Spese su beni di terzi	49.000
Totale Costi per Servizi	2.218.498

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 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 717.807 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 2026, è prevedibilmente il seguente:

Descrizione del Personale	31/12/2026
Personale di Ruolo Regionale	717.807
Personale di Ruolo Amap a T.I. e T.D.	5.964.317
Personale operaio a TD	408.912
Totale Costo del Personale	7.091.036

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 cognizione 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 2026.

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 377.383 a totale copertura degli investimenti sostenuti e da sostenere.

Imposte sul reddito d’esercizio

Saldo al 31/12/2026	423.546
di cui:	
IRES e IRAP sul reddito d’esercizio	41.000
IRAP sul costo del personale	382.546
TOTALE Imposte correnti:	423.546

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 [..]”.

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 2026.

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 2026;
- 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 2026-2028 non si discostano da quelli utilizzati finora per i singoli esercizi economici.

Assieme al Bilancio di Previsione 2026 viene quindi presentata anche la Programmazione per il triennio 2026-2028 che verrà aggiornata annualmente in sede di approvazione del bilancio di previsione annuale.

Segue la proiezione triennale del bilancio di previsione 2026/2028:

BILANCIO DI PREVISIONE TRIENNALE 2026 - 2028						
	Anno 2026		Anno 2027		Anno 2028	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) valore della produzione:						
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	715.177		688.318		711.441	
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0		0		0	
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0		0		0	
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0		0		0	
5) altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio:	10.208.218		9.331.033		9.014.596	
a) utilizzo fondo rischi contributi eccedenti riassegnati	284.730		0		0	
b) contributi in conto esercizio	9.531.172		8.921.700		8.568.691	
c) contributi in conto capitale	377.383		409.333		445.905	
d) contributi specifici su impegni dell’anno precedente	14.933		0		0	
6) Utilizzo fondo riserva utili	79246,19		0		0	
TOTALE RICAVI DELLA PRODUZIONE		11.002.641		10.019.351		9.726.036
B) costi della produzione:						
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	455.467		317.438		359.938	
7) per servizi	2.218.498		1.488.462		1.303.392	
8) per godimento di beni di terzi	386.590		310.620		323.181	
9) per il personale	7.091.036		7.033.378		6.833.599	
a) salari e stipendi	5.601.918		5.556.368		5.398.543	
b) oneri sociali	1.347.297		1.336.342		1.298.384	
c) trattamento di fine rapporto	141.821		140.668		136.672	
d) trattamento di quiescenza e simili						
e) altri costi						
10) ammortamenti e svalutazioni	377.383		409.333		445.905	
a) ammortamento delle immobilizzazioni imm.li	65.064		76.239		79.414	
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	312.319		333.094		366.491	
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	0		0		0	
12) accantonamento per rischi	0		0		0	
13) altri accantonamenti	0		0		0	
14) oneri diversi di gestione	76.621		77.621		77.521	
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE		10.605.594		9.636.851		9.343.536
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)		397.046		382.500		382.500
C) Proventi e oneri finanziari:						
15) proventi da partecipazione	0		0		0	
16) altri proventi finanziari	27.000		27.000		27.000	
17) interessi e altri oneri finanziari	-500		-500		-500	
17- bis) utili e perdite su cambi						
Totale proventi e oneri finanziari		26.500		26.500		26.500
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie:						
18) rivalutazioni	0		0		0	
19) svalutazioni	0		0		0	
Totale rettifiche di valore di attività finanziarie		0		0		0
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti differite e anticipate						
a) Imposte correnti	423.546		409.000		409.000	
b) Imposte relative ad esercizi precedenti	0		0		0	
c) Imposte differite ed anticipate	0		0		0	
d) Proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale	0		0		0	
21) Utile (perdita) dell'esercizio		0		0		0