3A PARCO TECNOLOGICO AGROALIMENTARE DELL'UMBRIA Soc. Cons. a R.L.

Sede Legale: Todi, Frazione Pantalla, c.a.p. 06059
Capitale Sociale: euro 286.213,20 I.V.
Codice Fiscale e Registro Imprese dell'Umbria n. 01770460549
REA n. 158300

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2022

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a euro 221.621, al netto di ammortamenti e accantonamenti per complessivi euro 164.651 ed imposte per euro 25.175.

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

Nel corso del 2022, a seguito dell'implementazione delle attività oggetto della revisione statutaria effettuata nell'ottobre 2021, la società ha istituito una nuova area di attività che svolge attività di assistenza tecnica a supporto dell'Autorità di Gestione della Regione Umbria relativamente all'esecuzione di istruttorie tecnico-amministrative delle domande presentate a valere sulle diverse misure del PSR 2014-2022. Per lo svolgimento delle citate attività la società ha provveduto, previo accordo di prossimità e procedura di selezione, all'assunzione di 20 unità a tempo determinato.

Criteri di formazione

Il 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. Ai sensi dell'articolo 2423, sesto comma, C.c., la nota integrativa è stata redatta in unità di euro e presenta le informazioni delle voci di stato patrimoniale e di conto economico secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nei rispettivi schemi di bilancio.

Principi di redazione

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

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 compensazioni 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).

In applicazione del principio di rilevanza non sono stati rispettati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza aveva effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

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 rilevazione e la presentazione delle voci di bilancio è stata fatta tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

Nella valutazione dei crediti e dei debiti non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato né si è proceduto con la loro attualizzazione in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

Casi eccezionali ex art. 2423, quinto comma, del Codice Civile

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 5 del Codice Civile.

Criteri di valutazione applicati

I criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono stati i seguenti.

ImmobilizzazioniImmateriali

Sono iscritte al costo e rappresentano oneri aventi utilità pluriennale. Gli importi sono al netto delle quote di ammortamento, che sono state calcolate in relazione alla residua possibilità di utilizzazione.

I "diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione di opere dell'ingegno", il "software di proprietà capitalizzato" sono ammortizzate in quote costanti in cinque esercizi.

Si segnala che, come negli esercizi precedenti, le spese per migliorie su beni di terzi sostenute a partire dall'esercizio in esame, sono state capitalizzate ai sensi di legge tra le "altre immobilizzazioni immateriali" ed ammortizzate in base alla durata residua del contratto di comodato relativo alla sede, sottoscritto in data 3 marzo 2017.

Le "immobilizzazioni immateriali in corso ed acconti" riguardano gli acconti versati al fornitore selezionato per la personalizzazione e messa in opera del sistema di protocollo informatico su piattaforma Keysuite in riuso dal socio Sviluppumbria.

Materiali

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

Gli ammortamenti sono calcolati a quote costanti sulla base di aliquote che rappresentano la vita utile dei beni come da dettaglio seguente:

Attrezzature elettroniche	20%
Attrezzature di laboratorio	20%
Impianto di condizionamento	20%
Mobili e arredi	12%
Beni soggetti ad alta sostituibilità	100%
Attrezzature diverse	20%
Altri beni materiali	20%

Non sono state effettuate rivalutazioni discrezionali o volontarie e le valutazioni effettuate trovano il loro limite massimo nel valore d'uso, oggettivamente determinato, dell'immobilizzazione stessa

Finanziarie

Sono costituite da depositi cauzionali valutati al nominale.

Rimanenze magazzino

Le rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo rappresentano il valore delle fascette e dei contrassegni numerati che risultano in giacenza al 31/12/2022. Si tratta di acquisti che vengono effettuati sulla base del fabbisogno stimato a inizio anno, per la successiva cessione alle aziende che certificano vino, olio DOP Colline Pontine e olio DOP Umbria. Il dato indicato in bilancio corrisponde ai quantitativi in giacenza valorizzati al relativo costo di acquisto, ai sensi dell'art. 2426 comma 1 n° 9 del c.c.

I lavori in corso su ordinazione, alcuni dei quali relativi a commesse di durata ultrannuale, sono iscritti conformemente al combinato disposto dall'art. 2426 comma 1 n° 9 e 11 del c.c., nei limiti del costo effettivamente sostenuto, ed ammesso a contributo e/o pattuito nei relativi accordi, e riguardano attività finanziate e svolte nei confronti di soci e di Enti terzi non soci.

Tra le rimanenze sono ricompresi anche i lavori in corso su ordinazione, regolarmente conclusi durante l'esercizio in esame ma per i quali si sta completando la fase di definizione della relazione finale con relativa rendicontazione economica. La rilevazione a ricavo, tra i contributi in c/to esercizio, verrà effettuata solo quando vi sarà la certezza che il ricavo maturato sia definitivamente riconosciuto alla società.

Crediti

Sono iscritti al loro valore nominale rettificato prudenzialmente, a seguito di una disamina analitica dei singoli crediti, di un apposito fondo di svalutazione, al fine di tener conto del rischio di inesigibilità, per i crediti di natura commerciale, e quindi del presumibile realizzo.

Disponibilità liquide

Sono iscritte al valore nominale.

Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza economico - temporale dell'esercizio, nel rispetto di quanto previsto dal quinto comma dell'art. 2424-bis del Codice civile.

Fondi per rischi e oneri

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

Trattasi in particolare di:

- un Fondo manutenzione programmata a fronte di spese per migliorie/adeguamento da apportare alla struttura e agli impianti, in particolare per lavori di adeguamento degli spazi di cui la società ha ripreso possesso alla scadenza di uno dei contratti di sub-concessione di alcuni spazi della struttura, e per la manutenzione dei portali web;
- un Fondo per premio di risultato da erogare nel corso del 2023;
- un Fondo per spese legali su contenziosi in corso ed altre consulenze legali.

Fondo TFR

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Il fondo non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari.

Tale passività è soggetta a rivalutazione come previsto dalla normativa vigente.

Debiti

I debiti sono indicati in bilancio al loro valore nominale ed in relazione all'effettiva consistenza.

Riconoscimento ricavi

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

Criteri di conversione dei valori espressi in valuta

Non esistono crediti né debiti espressi in valuta estera.

Imposte sul reddito

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

Fiscalità differita (anticipata)

Relativamente alla evidenziazione in bilancio dei debiti per imposte differite e dei crediti per imposte anticipate, così come indicato nel principio contabile n. 25, si precisa che non è stata effettuata alcuna imputazione di imposte anticipate, in quanto non vi è la ragionevole certezza del loro futuro recupero, né di imposte differite, in quanto non si sono verificati i presupposti per la loro iscrizione (variazioni temporanee in diminuzione).

Altre informazioni

La Società, come previsto dal D.Lgs. n. 14/2019 (Codice della crisi e dell'insolvenza d'impresa), adotta un assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato alla natura dell'impresa anche in funzione della rilevazione tempestiva della crisi d'impresa e dell'assunzione di idonee iniziative.

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
64.833	73.938	(9.105)

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio				
Costo	96.428	12.000	166.469	274.897
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	73.990		126.969	200.959
Valore di bilancio	22.438	12.000	39.500	73.938
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	10.000			10.000
Ammortamento dell'esercizio	7.608		11.497	19.105
Totale variazioni	2.392		(11.497)	(9.105)
Valore di fine esercizio				
Costo	106.428	12.000	166.469	284.897
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	81.598		138.466	220.064
Valore di bilancio	24.830	12.000	28.003	64.833

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
39.217	49.487	(10.270)

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio				
Costo	2.582	339.654	154.143	496.379
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.582	312.537	131.773	446.892
Valore di bilancio		27.117	22.370	49.487
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni		2.740	2.536	5.276
Ammortamento dell'esercizio		8.419	7.127	15.546
Totale variazioni		(5.679)	(4.591)	(10.270)
Valore di fine esercizio				
Costo	2.582	342.394	156.678	501.654
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.582	320.956	138.899	462.437
Valore di bilancio		21.438	17.779	39.217

Operazioni di locazione finanziaria

La società non ha in essere contratti di locazione finanziaria.

Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
22.510	1.644	20.866

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

	Crediti immobilizzati verso altri	Totale crediti immobilizzati
Valore di inizio esercizio	1.644	1.644
Variazioni nell'esercizio	20.866	20.866
Valore di fine esercizio	22.510	22.510
Quota scadente entro l'esercizio	21.763	21.763
Quota scadente oltre l'esercizio	747	747

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

I crediti immobilizzati consistono in depositi cauzionali e sono vantati nei confronti di soggetti residenti in Italia.

Attivo circolante**Rimanenze**

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
728.174	738.320	(10.146)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	49.611	(4.705)	44.906
Lavori in corso su ordinazione	688.709	(5.441)	683.268
Totale rimanenze	738.320	(10.146)	728.174

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
2.133.548	1.632.982	500.566

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti	1.233.727	211.646	1.445.373	1.445.373	
Crediti verso imprese controllanti	310.544	318.866	629.410	629.410	
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	1.526	(1.526)			
Crediti tributari	59.918	(37.141)	22.777	22.079	698
Crediti verso altri	27.267	8.721	35.988	35.988	
Totale crediti	1.632.982	500.566	2.133.548	2.132.850	698

I Crediti vs/clienti esigibili entro l'esercizio successivo sono esposti al netto del fondo svalutazione crediti, pari ad euro 345.297; il valore nominale lordo è costituito da:

- euro 538.938 relativo a fatture da emettere per attività/servizi, nell'ambito dell'attività di certificazione, nei confronti delle società operative del PTA;
- euro 1.252.571 relativo a fatture emesse, nell'ambito dell'attività di certificazione, nei confronti delle società operative del PTA;
- euro (839) per note di credito da emettere.

I Crediti vs/imprese controllanti riguardano il credito vs/Regione Umbria per le attività svolte nell'ambito degli incarichi/convenzioni in essere;

I Crediti tributari esigibili entro l'esercizio successivo sono costituiti da:

- euro 8.726 pari a crediti IRES, euro 698 pari al credito d'imposta per investimenti in beni nuovi L. 196/2019 utilizzabile in compensazione nel 2023, euro 1.356 pari a crediti d'imposta per investimenti in beni nuovi L. 178/2020, euro 11.299 pari al credito d'imposta per caro energia riconosciuto ai soggetti non energivori dai decreti Aiuti-ter (DL 144/2022) e Aiuti-quater (DL 176/2022);

I Crediti tributari esigibili oltre l'esercizio successivo sono costituiti dal credito d'imposta per investimenti in beni nuovi L. 196/2019 utilizzabile in compensazione, per quote costanti, negli anni 2024 e 2025;

I Crediti v/altri esigibili entro l'esercizio successivo comprendono:

- euro 6.927, crediti vs/Capofila delle ATI/ATS costituite per la realizzazione dei progetti finanziati dalla Regione Umbria con i fondi della Mis. 124 del PSR 2007/2013 – Bandi 2012-2015, nell'ambito dei quali 3A-PTA è partner dell'ATI/ATS. Si tratta di tre progetti conclusi, rendicontati e verificati;
- euro 2.200, credito vs/Fondimpresa per contributo su formazione dipendenti;
- euro 7.050, credito vs/Università di Gent capofila del progetto Eureka finanziato nell'ambito del programma Europeo di ricerca HORIZON 2020;
- euro 6.693, credito vs/ASP Bufalini per il rimborso dei permessi concessi ad un dipendente che ne è il Presidente;
- euro 4.117, per note di credito emesse da fornitori;
- euro 8.955, per costi anticipati su premi polizze di competenza 2023;
- euro 46, per crediti vari.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Non viene data indicazione della ripartizione dei crediti al 31/12/2022 secondo area geografica in quanto, nella fattispecie, si tratta di una indicazione priva di significatività.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti 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	F.do svalutazione ex art. 101, c. 5, D.P.R. 917/1986	Totale
Saldo al 31/12/2021	437.028	9.931	148.324	595.283
Utilizzo nell'esercizio	256.855	9.931	13.200	279.986
Accantonamento esercizio	18.575	11.425		30.000
Saldo al 31/12/2022	198.748	11.425	135.124	345.297

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
697.564	816.707	(119.143)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	814.061	(117.124)	696.937
Assegni	1.712	(1.712)	
Denaro e altri valori in cassa	934	(307)	627
Totale disponibilità liquide	816.707	(119.143)	697.564

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

Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
1.953	7.392	(5.439)

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.

Non sussistono, al 31/12/2022, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

	Ratei attivi	Risconti attivi	Totale ratei e risconti attivi
Valore di inizio esercizio	1.022	6.370	7.392
Variazione nell'esercizio	(1.022)	(4.417)	(5.439)
Valore di fine esercizio		1.953	1.953

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

Descrizione	Importo
Canoni diversi	776
Polizze assicurative	1.174
Bollo auto aziendale	3
	1.953

Oneri finanziari capitalizzati

Nell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari ai conti iscritti all'attivo (articolo 2427, primo comma, n. 8, C.c.).

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto**Patrimonio netto**

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 4, 7 e 7-bis, C.c.)

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
1.389.916	1.168.295	221.621

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
			Incrementi	Decrementi		
Capitale	286.213					286.213
Riserva legale	41.706	8.938				50.644
Riserve statutarie	661.620	169.819	200.000	200.000		831.439
Varie altre riserve	(1)					(1)
Totale altre riserve	(1)					(1)
Utile (perdita) dell'esercizio	178.757	(178.757)			221.621	221.621
Totale patrimonio netto	1.168.295		200.000	200.000	221.621	1.389.916

Dettaglio delle altre riserve

Descrizione	Importo
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(1)
Totale	(1)

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

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.).

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione
Capitale	286.213	Capitale	B
Riserva legale	50.644	Utili	A,B
Riserve statutarie	831.439	Capitale	A,B,D
Altre riserve			
Varie altre riserve	(1)		
Totale altre riserve	(1)		
Totale	1.168.295		

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statuari E: altro

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Differenza da arrotondamento all'unità di euro.	(1)
Totale	(1)

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statuari E: altro

Formazione ed utilizzo delle voci del patrimonio netto

Come previsto dall'art. 2427, comma 1, numero 4) del codice civile si forniscono le seguenti informazioni:

	Capitale sociale	Riserva legale	Riserva Statutaria: Fondo consortile	Riserva da arrotond. Euro	Risultato d'esercizio	Totale
All'inizio dell'esercizio precedente	286.213	24.070	326.535	1	352.721	989.540
Destinazione del risultato dell'esercizio		17.636	335.085		(352.721)	
Altre variazioni						
incrementi			200.000			200.000
decrementi			200.000			200.000
arrotondamento all'euro				(2)		(2)
Risultato dell'esercizio precedente					178.757	178.757
Alla chiusura dell'esercizio precedente	286.213	41.706	661.620	(1)	178.757	1.168.295
Destinazione del risultato dell'esercizio		8.938	169.819		(178.757)	
Altre variazioni						
incrementi			200.000			200.000
decrementi			200.000			200.000
Risultato dell'esercizio corrente					221.621	221.621
Alla chiusura dell'esercizio corrente	286.213	50.644	831.439	(1)	221.621	1.389.916

Si precisa che, ai sensi dell'art. 30 dello Statuto Sociale, l'utile d'esercizio risultante dal Bilancio chiuso al 31/12/21 è stato destinato per il 5% alla Riserva ordinaria e la differenza a reintegro del Fondo Consortile.

Si precisa inoltre che lo stanziamento al Fondo Consortile per euro 200.000, da parte del Socio Regione Umbria, è stato utilizzato, con imputazione a conto economico nella voce A.5, quale contributo finalizzato alla realizzazione del piano triennale e specifiche attività. Il criterio contabile adottato ha influenzato positivamente il risultato d'esercizio per lo stesso importo, mentre il patrimonio netto è rimasto inalterato nel suo ammontare complessivo. Si sottolinea che tale scelta non determina ulteriori sostanziali variazioni nelle poste del patrimonio netto in quanto l'art. 12 dello statuto sociale pone un divieto assoluto di distribuzione di utili ai soci.

Fondi per rischi e oneri

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
204.730	220.000	(15.270)

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	220.000	220.000
Variazioni nell'esercizio		
Accantonamento nell'esercizio	100.000	100.000
Utilizzo nell'esercizio	115.270	115.270
Totale variazioni	(15.270)	(15.270)
Valore di fine esercizio	204.730	204.730

Nella voce "Altri fondi" trovano collocazione;

- il Fondo manutenzione programmata, accantonato per euro 168.796, per far fronte alle spese per migliorie/adequamenti da apportare alla struttura, agli impianti e ai portali web;
- il Fondo per premio di risultato pari ad euro 20.000, da erogare nell'anno 2023
- il Fondo accantonato, per euro 15.934, a fronte di spese legali da sostenere su contenziosi in corso ed altre consulenze legali.

La variazione intervenuta consiste quindi in:

- incremento di euro 80.000 per l'accantonamento al Fondo manutenzione programmata;
- incremento di euro 20.000 per l'accantonamento al Fondo premio di risultato;
- decremento di euro 50.000 per utilizzo degli accantonamenti effettuati nell'esercizio 2021 a fronte del premio riconosciuto al personale dipendente. La liquidazione del premio è avvenuta, previa firma di apposito accordo sindacale nel corso dell'esercizio in esame.
- decremento di euro 4.066 per utilizzo degli accantonamenti effettuati nell'esercizio precedente a fronte di spese legali su contenziosi in corso;

- decremento di euro 61.204 per utilizzo degli accontamenti effettuati negli esercizi precedenti a fronte dei lavori di manutenzione della struttura sostenute nel corso dell'esercizio in esame.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
924.036	824.056	99.980

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	
Valore di inizio esercizio	824.056
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	138.579
Utilizzo nell'esercizio	25.012
Altre variazioni	(13.587)
Totale variazioni	99.980
Valore di fine esercizio	924.036

La posta riflette le passività maturate nei confronti di tutti i dipendenti, alla data di bilancio, in base ai criteri previsti dalla Legge 297 del 29.05.1982, così come forniti dal Consulente del Lavoro, in conformità agli accordi economici collettivi di categoria.

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2022 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Le variazioni intervenute consistono in:

- incremento di euro 138.579 per le passività maturate nell'esercizio in esame nei confronti dei dipendenti della società che hanno optato di mantenere, ai sensi del decreto legislativo n. 252 del 5 dicembre 2005 art. 8 comma 7, la gestione del proprio TFR in azienda. È opportuno altresì segnalare che, sempre ai sensi del D.lgs. sopracitato, al 31/12/22 sono 18 i dipendenti che hanno optato per la gestione del proprio TFR presso fondi di previdenza integrativi;
- decremento di euro 11.174 per liquidazione dell'anticipo sul TFR maturato ad un dipendente che ne ha fatto richiesta;
- decremento di euro 13.838 per liquidazione TFR maturato ad un dipendente che ha rassegnato le dimissioni con decorrenza dal 1/1/23;
- decremento di euro 13.587 ai sensi del d.lgs. 47/2000 relativo all'Imposta Sostitutiva TFR.

Debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
1.166.638	1.108.119	58.519

Variazioni e scadenza dei debiti

La scadenza dei debiti è così suddivisa (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti verso banche	39	2	41	41
Acconti	5.035	(4.676)	359	359
Debiti verso fornitori	499.947	(161.239)	338.708	338.708
Debiti verso controllanti		12.104	12.104	12.104
Debiti tributari	161.923	43.424	205.347	205.347
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	98.388	21.461	119.849	119.849
Altri debiti	342.787	147.443	490.230	490.230
Totale debiti	1.108.119	58.519	1.166.638	1.166.638

I debiti sono iscritti al valore nominale e secondo l'effettiva consistenza. Alla data di chiusura dell'esercizio non sono presenti debiti in valuta.

Il totale dei debiti è così composto:

Debiti vs/banche esigibili entro l'esercizio successivo per anticipazioni concesse dalle banche.

Debiti vs/fornitori:

- da euro 106.878 relativo all'importo delle fatture già ricevute alla data del 31.12.2022;
- da euro 235.912 relativo all'importo delle fatture ancora da ricevere;
- da euro (4.082) relativo all'importo delle note di credito da ricevere.

Debiti tributari e previdenziali esigibili entro l'esercizio successivo: sono relativi a ritenute, imposte, tasse e contributi da versare.

Altri debiti: in tale voce sono inclusi i debiti vs. il personale per la mensilità di dicembre e per i residui ferie maturati e non goduti nel corso dell'esercizio (rispettivamente per euro 104.781 e 100.039). È incluso il debito di euro 93.236 per contributi PSR ricevuti in qualità di capofila e da trasferire ad aziende partner dell'ATS. È altresì incluso il debito di euro 100.000 da erogare in nome e per conto della Regione Umbria al Soggetto gestore del Cantiere Aggregazione – Umbria Made: E@t, Drink & Buy. La voce è comprensiva anche dei debiti vs/sindacati ed altri debiti.

Suddivisione dei debiti per area geografica

Non viene data indicazione della ripartizione dei debiti al 31/12/2022 secondo area geografica in quanto, nella fattispecie, si tratta di una indicazione priva di significatività.

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Non vi sono debiti assistiti da garanzia reale su beni sociali.

Finanziamenti effettuati da soci della società

Non vi sono "Debiti verso soci per finanziamenti".

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
2.479		2.479

	Ratei passivi	Risconti passivi	Totale ratei e risconti passivi
Variazione nell'esercizio	1.625	854	2.479
Valore di fine esercizio	1.625	854	2.479

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

Descrizione	Importo
Ratei passivi	
Costi maturati per servizi commissionati	1.625
Risconti passivi	
Risconto su contributo in c/to esercizio per attività da completare 2023	854
	2.479

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale. Non sussistono, al 31/12/2022, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

Nota integrativa, conto economico**Valore della produzione**

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
4.021.171	3.158.321	862.850

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	3.312.375	2.717.631	594.744
Variazioni lavori in corso su ordinazione	(5.440)	(221.359)	215.919
Altri ricavi e proventi	714.236	662.049	52.187
Totale	4.021.171	3.158.321	862.850

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

Ricavi vendite e prestazioni	31/12/2022
Attività di certificazione	1.808.800
Canoni di locazione	101.307
Attività di innovazione vs/Soci	1.382.384
Servizi diversi vs/terzi	13.778
Vari	6.106
Totale	3.312.375

Variazione lavori in corso su ordinazione	31/12/2022
Valore al 31/12/2022 dei lavori svolti vs/Soci	683.268
Valore al 01/01/2022 dei lavori in corso di esecuzione svolti vs/soci	(688.264)
Valore al 01/01/2021 dei lavori in corso di esecuzione svolti vs/Enti-Associazioni non soci	(444)
Totale	(5.440)

Altri ricavi e proventi	31/12/2022
Contributi in c/to esercizio per le attività finanziate da Soci	199.484
Contributi in c/to esercizio per le attività finanziate da enti non soci	9.250
Contributo finalizzato ad incremento del Fondo Consortile ai sensi dell'art.11 dello Statuto e quindi finalizzato alla realizzazione del Piano Triennale e specifiche attività	200.000
Credito d'imposta riconosciuto alla società a fronte del caro energia ai sensi dei seguenti decreti: Decreto-legge 9 agosto 2022, n. 115 (decreto Aiuti-bis), decreto-legge 23 settembre 2022, n. 144 (decreto Aiuti-ter) e decreto-legge 18 novembre 2022, n. 176 (decreto Aiuti-quater)	30.962
Ricavi per rifatturazione costi comuni: trattasi dell'addebito della quota parte di utenze alle società operative del PTA	181.807
Ricavi vari	500
Sopravvenienze attive da crediti accantonati a fondo rischi negli esercizi precedenti	13.200
Sopravvenienze attive da rettifica costi e ricavi da contributi da anni precedenti	34.264
Sopravvenienze attive da debiti prescritti	44.743
Arrotondamenti attivi vari	26
Totale	714.236

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

La ripartizione dei ricavi per aree geografiche non è significativa (Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.).

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
3.770.584	2.975.576	795.008

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	100.033	101.266	(1.233)
Servizi	1.283.424	1.199.130	84.294
Godimento di beni di terzi	46.067	50.207	(4.140)
Salari e stipendi	1.488.818	999.293	489.525
Oneri sociali	442.147	295.486	146.661
Trattamento di fine rapporto	195.437	113.566	81.871
Altri costi del personale	15.325	5.490	9.835
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	19.105	17.713	1.392
Ammortamento immobilizzazioni materiali	15.546	12.321	3.225
Svalutazioni crediti attivo circolante	30.000		30.000
Variazione rimanenze materie prime	4.705	(3.128)	7.833
Altri accantonamenti	100.000	157.688	(57.688)
Oneri diversi di gestione	29.977	26.544	3.433
Totale	3.770.584	2.975.576	795.008

Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
(3.791)	(2.616)	(1.175)

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Proventi diversi dai precedenti	1.158	1.017	141
(Interessi e altri oneri finanziari)	(4.949)	(3.633)	(1.316)
Totale	(3.791)	(2.616)	(1.175)

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 12, C.c.)

Descrizione	Altre	Totale
Interessi su debiti erariali	4.949	4.949
Totale	4.949	4.949

Altri proventi finanziari

Descrizione	Altre	Totale
Interessi bancari	1.158	1.158
Totale	1.158	1.158

Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
25.175	1.372	23.803

Imposte	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
Imposte correnti:	25.175	1.377	23.798
IRAP	25.175	1.377	23.798
Imposte relative a esercizi precedenti		(5)	5
Totale	25.175	1.372	23.803

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

Nel seguito si espone la riconciliazione tra l'onere teorico risultante dal bilancio e l'onere fiscale teorico:

Riconciliazione tra onere fiscale da bilancio e onere fiscale teorico (IRES)

Descrizione	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	246.796	
Onere fiscale teorico (%)	24	59.231
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:		
Compensi e rimborsi chilometrici AU non corrisposti	6.835	
Accantonamento fondi oneri	100.000	
TARI non pagata	4.467	
Totale	111.302	
Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti		
Tari es. precedenti pagata nell'esercizio	(27.697)	
Compensi/rimborsi chilometrici AU es. precedenti corrisposti	(6.650)	
Utilizzo fondo spese manutenzione	(61.204)	
Utilizzo Fondo premi dipendenti	(50.000)	
Utilizzo Fondo spese per contenziosi in corso	(4.066)	
Totale	(149.617)	
Differenze che non si riverteranno negli esercizi successivi		
Variazioni in aumento	56.686	
Contributo ad incremento fondo consortile	(200.000)	
Utilizzo Fondo Perdite su crediti tassato in precedenti es.	(256.855)	
Altre variazioni in diminuzione	(38.654)	
Totale	(438.823)	
Imponibile fiscale	(230.342)	

Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	2.522.314	
Costi di cui all'art.11, c. 1, lett. b, D. Lgs. n. 446/97	12.043	
Sopravvenienze passive	4.716	
Sanzioni	51	
Sopravvenienze attive	(34.757)	
Contributo in c/eserc.DL 115/22 e ss.mm.	(6.399)	
Contributo ad incremento fondo consortile	(200.000)	
Totale	2.497.968	
Onere fiscale teorico (%)	3,9	97.421
Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti		
Utilizzo Fondo spese per contenziosi in corso	(4.066)	
Utilizzo Fondo manutenzione programmata	(61.204)	
Deduzioni del costo del lavoro dipendente	(1.587.185)	
Imponibile Irap	645.513	
IRAP corrente per l'esercizio	3,9	25.175

Nota integrativa, altre informazioni**Elenco delle partecipazioni in imprese controllate e collegate**

La società non possiede partecipazioni in imprese controllate e collegate.

Dati sull'occupazione

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria, nel corso dell'esercizio ha subito variazioni rispetto all'esercizio 2021, per l'incremento di ventuno unità, di cui venti a tempo determinato.

Organico	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Quadri (di cui uno in forza fino al 31/12/2022)	8	8	
Impiegati a tempo indeterminato	20	19	1
Impiegati a tempo determinato	20		20
Operai	1	1	
Totale	49	28	21

Il CCNL applicato è quello del settore Industria Chimica.

L'incremento del costo del personale rispetto all'esercizio precedente scaturisce prevalentemente dall'incremento di ventuno unità di cui una a tempo indeterminato e venti a tempo determinato, oltre che dall'adeguamento di livello riconosciuto a due impiegati, dalle ore di lavoro straordinario, aumenti contrattuali da rinnovo CCNL applicato, indennità di trasferta per missioni fuori sede, ferie maturate e non godute.

Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto

Ai sensi di legge si evidenziano i compensi complessivi spettanti all'organo amministrativo e al Revisore Unico.

Qualifica	Compenso
Compensi all'Amministratore Unico (come da delibera dell'Assemblea dei Soci del 20/07/2020, il compenso è stato confermato nella misura in godimento già adeguata ai sensi dell'art. 9 comma 2 lettera e della L.R. 4/2011, convertita con modificazioni della Legge 30/7/2010 n. 122)	16.733
Revisore Unico (In data 20/06/2021 l'Assemblea dei Soci ha nominato il nuovo Revisore Unico fino alla data di approvazione del bilancio chiuso al 31/12/2023. Il compenso è stato confermato nella misura in godimento, già adeguata dall'Assemblea dei Soci dell'11/10/2018)	7.900

Titoli emessi dalla società

La società non ha emesso titoli.

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

La società non ha emesso strumenti finanziari.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

La società ha in uso beni di proprietà della Regione Umbria per un valore di acquisto pari ad euro 2.178.305.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Di seguito viene riportato il dettaglio dei rapporti con parti correlate:

Denominazione	Crediti	Debiti (per acconto ricevuto su attività da svolgere/completare nel 2023)	Garanzie
Regione Umbria	629.410	12.104	

Denominazione	Costi			Ricavi			
	Beni	Servizi	Altro	Beni	Servizi	Altro (contributi)	Incremento Fondo Consortile
Regione Umbria					1.382.384	199.484	200.000

Denominazione	Lavori eseguiti per conto della controllante (variazione dei lavori in corso)
Regione Umbria	(4.996)

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

La società non ha in essere accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Successivamente alla chiusura dell'esercizio non si sono rilevati fatti di rilievo tali da essere oggetto di illustrazione nella presente nota integrativa.

Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis del Codice civile

La società non ha strumenti finanziari derivati.

Informazioni ex art. 1, comma 125-bis, della legge 4 agosto 2017 n. 124

La società nell'anno 2022 ha ricevuto/incassato i seguenti contributi:

Soggetto erogante	Contributo ricevuto	Causale
Regione Umbria	70.351	Progetto Agrifood-Innetwork 2021 finanziato nell'ambito del Programma Pluriennale di Animazione POR-FESR 2016-2020
Regione Umbria	10.614	Progetto A Scuola di Bio-Logico finanziato nell'ambito della L.21/6/17 n. 96 Decreto Interministeriale 9307405/2020
Regione Umbria	94.424	Progetto Protect (in partenariato con Regione Umbria e Sviluppumbria)
Regione Umbria	26.859	Regolamento (UE) n.508/2014 – FEAMP 2014/2020. Misura 68 "Misure a favore della commercializzazione" lettera g) – per attività di promozione della pesca professionale e acquacoltura nell'ambito della manifestazione "Agriumbria 2021"
Regione Umbria	20.000	Reg. (UE) n.508/2014 - FEAMP Misura 68 "misure a favore della commercializzazione - lettera g" – per attività di promozione della pesca professionale e acquacoltura nell'ambito della manifestazione "Agriumbria 2022"
Confindustria PG (capofila del progetto ACEITES concluso nel 2018)	2.744	Progetto ACEITES-AL INVEST di cooperazione internazionale finanziato dalla Comunità Europea in America Latina
Fondimpresa	4.000	Piano Formativo contraddistinto dal codice 292157

Si precisa inoltre che la società ha in affidamento la gestione del complesso immobiliare di proprietà della Regione Umbria e facente capo al Parco Tecnologico Agroalimentare dell'Umbria attraverso una concessione d'uso gratuito degli spazi, con l'onere della gestione e della manutenzione ordinaria anche con proprio personale e della manutenzione straordinaria fino ad interventi di un massimo di 30.000 euro. Quota parte degli spazi sono utilizzati direttamente dalla 3A-PTA per lo svolgimento delle attività previste nello Statuto vigente, in conformità a quanto previsto e stabilito nel Programma triennale e relativi programmi annuali predisposti ed approvati dall'Assemblea dei soci, mentre i restanti spazi sono concessi in sub-concessione a soggetti terzi a condizioni di mercato come previsto dalla Concessione sottoscritta tra Regione Umbria e 3A-PTA. Il valore del canone annuale a condizioni di mercato, per gli spazi utilizzati da 3A-PTA, è pari ad euro 65.667; il valore del canone applicato da 3A-PTA alla sub-concessionaria nell'esercizio in esame è pari ad euro 101.307.

Inoltre, nel 2022 la società ha ricevuto dalla Regione dell'Umbria la somma totale di euro 200.000, a titolo di incremento del fondo consortile ai sensi dell'art. 11 dello Statuto della 3A Parco Tecnologico Agroalimentare dell'Umbria Soc. Cons. a. r.l..

I vantaggi oggetto di obbligo di pubblicazione nell'ambito del Registro nazionale degli aiuti di Stato sono stati i seguenti:

Identificativo di riferimento della misura di aiuto (CAR)	Numero di riferimento della misura di aiuto (CE)	Titolo Misura	Tipo Misura	COR	Elemento di aiuto	Data Concessione
22076	SA.64420	Esonero dal versamento dei contributi previdenziali per nuove assunzioni/trasformazioni a tempo indeterminato nel biennio 2021 - 2022 (art. 1 commi 10 - 15 L. 178/2020)	Regime di aiuti	9827071	euro 3.903	25/11/2022

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Si propone all'assemblea di così destinare il risultato d'esercizio:

Risultato d'esercizio al 31/12/2022	Euro	221.621
5% a riserva legale	Euro	11.081
a incremento della riserva statutaria Fondo Consortile, ai sensi dell'art. 30 dello Statuto Sociale	Euro	210.540

La presente nota integrativa è redatta secondo quanto previsto dal Codice civile e dai principi contabili. Per ottemperare agli obblighi di pubblicazione nel Registro delle Imprese, una volta approvata, sarà convertita in formato XBRL; pertanto, potrebbero essere poste in essere alcune variazioni formali necessarie per rendere tale nota compatibile con il formato per il deposito.

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

Pantalla di Todi, 2 maggio 2023

L'Amministratore Unico
f.to Dr. Marcello Serafini