ENTE TERRE REGIONALI TOSCANE

Istituito con Legge Regionale Toscana n. 80/2012
Sede in via di Novoli n°26 - 50127 FIRENZE
Codice Fiscale ed iscrizione al Registro delle Imprese di Firenze n. 00316400530

Relazione del Collegio dei Revisori al bilancio preventivo 2023

redatta ai sensi e per gli effetti dell'art. 9 Legge Regione Toscana 27 dicembre 2012 n. 80

* * * * * *

Il bilancio preventivo 2023, adottato dal Direttore di Ente Terre Regionali Toscane con Decreto n. 12 del 13 marzo 2023, che recepisce i principi contabili per gli enti strumentali della Regione Toscana di cui all'art. 4 della Legge Regionale n. 65 del 29/12/2010, modificata dalla Legge Regionale n. 66 del 27/12/2011, come da Delibera della Giunta Regionale n. 496 del 16/04/2019 pubblicata nel BURT n. 18 del 02/05/2019 Supplemento 67, ed è composto: dal Conto Economico preventivo 2023 a confronto con il previsionale del 2022; dal Bilancio Preventivo per il triennio 2023-2025; dal prospetto di sintesi del Piano triennale degli investimenti; dalla Relazione dell'organo amministrativo allegato al bilancio preventivo; dal prospetto del costo del personale.

Il bilancio preventivo 2023 presenta i seguenti dati:

	2023		2022	
Valore della produzione (A)		**€ 4.181.234**		**€ 4.129.359**
Ricavi da contributi	€ 2.687.002		€ 2.737.035	
Ricavi da attività commerciali	€ 947.363		€ 916.972	
Variazione delle rimanenze	€ 58.988		-€ 2.870	
Altri ricavi da recuperi e rimb.	€ 389.000		€ 391.701	
Ricavi da sterilizzo contr. c/inv.	€ 98.881		€ 86.521	
Costi della produzione (B)		**€ 4.008.234**		**€ 3.963.359**
Acquisto di beni	€ 365.200		€ 372.400	
Acquisto di servizi	€ 1.611.984		€ 1.748.817	
Godimento beni di terzi	€ 29.940		€ 22.440	
Personale	€ 1.330.352		€ 1.330.160	
Ammortamenti	€ 422.584		€ 316.280	

Variazione delle rimanenze	-€ 326		-€ 2.196	
Oneri diversi di gestione	€ 248.500		€ 175.458	
Differenza A-B		**€ 173.000**		**€ 166.000**
Proventi finanziari	€ 2.000		€ 2.000	
Totale proventi oneri finanz.		**€ 2.000**		**€ 2.000**
Risultato prima delle imposte		**€ 175.000**		**€ 168.000**
Imposte dell'esercizio		**€ 175.000**		**€ 168.000**
Utile dell'esercizio		**€ 0**		**€ 0**

Analisi del valore della produzione

Come si desume dalla tabella l'ammontare complessivo stimato del valore della produzione è di **€ 4.181.234** ed è suddiviso tra i ricavi provenienti da contributi in conto esercizio, da proventi di natura commerciale, da altri ricavi e proventi. Se prendiamo il dato del valore della produzione da Bilancio previsionale 2022 (€ 4.129.359), vi è un incremento del totale del valore della produzione pari a + 1,26%. Il Collegio dei revisori analizza di seguito le principali voci di ricavo che determinano il valore della produzione.

I valori dei contributi in conto esercizio per le spese di funzionamento dell'ente e per l'attuazione del programma delle attività corrisposti dalla Regione Toscana, ammontanti a **€ 1.476.034**, rappresentano una delle le voci più significative di finanziamento dell'attività dell'Ente Terre Regionali Toscane (35,30% dei ricavi) ed ha subito un incremento rispetto alla previsione per l'anno precedente (+7,19%): la Regione Toscana finanzia tale contributo sostanzialmente su cinque capitoli di bilancio:

_ spese per la realizzazione del piano/programma - capitolo 52687;

_ spese sostenute per il parco stalloni regionali e per quelle assegnate negli anni precedenti su iniziative già avviate e che continueranno a concretizzarsi nel 2023, quali, la progettazione e realizzazione a Cesa di un campo prova per la guida in sicurezza di mezzi agricoli e il progetto "Centomila orti in Toscana") - capitolo 52139;

_ contributo regionale per il funzionamento - capitolo 52480;

_ spese annuali derivanti dalla rimodulazione della dotazione organica ex art 6 comma 3 e art 7 LRT 66/2020 - capitolo 52967;

_ gestione della legalità svolta c/o la Società Agricola di Suvignano srl ex art 1 commi 1 e 4 LR 44/2022 per l'anno 2023 - capitolo 53568.

I contributi da altri soggetti fanno riferimento alle misure di sostegno erogate da ARTEA susseguenti all'impegno di ETRT sul PSR, ammontano complessivamente a **€ 1.210.968** (28,96% dei ricavi) e hanno avuto un decremento del 10,96% rispetto al preventivo 2022 in virtù del differenziale negativo sussistente tra le varie misure. I titoli PAC e delle misure di aiuto connesse a specifici impegni PSR-Regione Toscana ammontano a € 600.000; il contributo sottomisura 10.2 Germoplasma PSR ammonta a € 472.756; il contributo misura 8.5 attività forestale ammonta a € 138.212 e sottende al piano di gestione forestale della tenuta di Alberese e miglioramento della sentieristica.

I ricavi da attività istituzionali, pari a **€ 1.336.363**, derivano in parte dalle attività di vendita di beni e dalla prestazione di servizi (€ 947.363) ed in parte dalla locazione del patrimonio immobiliare (€ 389.000); nel loro complesso tali attività rappresentano il 31,96% del valore della produzione, evidenziano una buona capacità di autofinanziamento tenendo conto anche della stima prudenziale fatta per la previsione 2023. Previsto in sensibile aumento il valore dei ricavi dell'agriturismo concomitante alla cessazione dell'emergenza COVID; ancora in essere l'accordo con l'azienda Alce Nero per la fornitura della varietà di grano duro "Cappelli"

La variazione in positivo delle rimanenze finali di prodotti, che ammonta a **€ 58.988**, è da riferirsi alle maggiori giacenze di fieno dovute alla previsione di una buona annata agraria con una rimanenza finale di fieno pari a 7.600 ql al valore presunto in linea con il mercato.

I valori dei ricavi per sterilizzo dei costi derivanti dall'utilizzo di contributi in conto capitale, pari a **€ 98.881**, rappresentano la quota di competenza economica 2023 degli ammortamenti "sterilizzabili".

Analisi dei costi della produzione

I costi della produzione son previsti per **€ 4.008.234** e aumentano dell'1,13% rispetto alla previsione 2022.

La Relazione illustrativa al bilancio indica le modalità per determinare l'importo delle varie voci di costo, il dettaglio relativo è riepilogato nella tabella sotto riportata:

Costi della produzione	**2023**	**%**
Acquisto di beni	€ 365.200	9,11%

Acquisto di servizi	€ 1.611.984	40,22%
Godimento beni di terzi	€ 29.940	0,75%
Personale	€ 1.330.352	33,19%
Ammortamenti	€ 422.584	10,54%
Variazione delle rimanenze	-€ 326	-0,01%
Oneri diversi di gestione	€ 248.500	6,20%
Totale valore dei costi di produzione	**€ 4.008.234**	**100,00%**

I costi della produzione sono rappresentati e suddivisi in bilancio in macro-classi.

La prima voce è quella relativa agli acquisti di beni e rappresentano il 9,11% della spesa complessiva (**€ 365.200**) con un decremento dell'1,93% rispetto all'esercizio scorso.

Seguono i costi per servizi, i quali rappresentano il 40,22% della spesa complessiva (**€ 1.611.984**) con un decremento del 7,82% (- € 136.833 in valore assoluto).

I costi per il godimento beni di terzi si sono incrementati del 33,42% rispetto all'anno precedente (+ € 7.500 in valore assoluto).

In riferimento ai costi per il personale, ammontanti ad **€ 1.330.352**, incidenti per il 33,19% del totale costi, vi è una sostanziale stabilità rispetto al valore previsto per il 2023 rispetto alla previsione dell'esercizio precedente. Nel corso del 2023 si è conclusa la procedura per l'assunzione di un operaio agricolo a t.i. inserito presso l'azienda Agricola di Alberese; contestualmente, in base alle normative in materia pensionistica, un addetto a t.i. verrà collocato a riposo nell'anno.

Il costo per ammortamenti risulta connesso al normale processo di avvicendamento dei cespiti per i quali si avvia e si conclude l'ammortamento.

La stima degli ammortamenti per il 2023 considera la quota di ammortamento dei cespiti presenti nell'anno 2022 e la quota dei cespiti di nuova acquisizione per i quali è prevista l'entrata in uso nel corso dell'anno.

Per i cespiti di nuova acquisizione la stima tiene conto del Piano degli Investimenti 2023-2025 allegato al bilancio. Per gli anni 2024 e 2025 saranno integrati gli importi degli investimenti. Gli investimenti relativi a beni acquisiti tramite contributi in conto capitale sono oggetto di sterilizzazione tramite imputazione in percentuale equivalente del contributo in conto capitale a ricavo.

Le rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci si prevede subiranno una variazione incrementativa importante in termini percentuali ma poco significativa in termini assoluti.

Gli oneri diversi di gestione, pari ad **€ 248.500,** incidente per il 6,20% sul totale dei costi complessivi, non hanno subito sostanziali variazioni, eccettuata l'allocazione di € 80.000 riferita agli oneri per l'erogazione di benefici a terzi finalizzato alla gestione della legalità svolta da Ente Terre Regionali Toscane presso la società Agricola Suvignano srl (art 1 commi 1 e 4 LRT 44/2022).

Per quanto riguarda i Proventi e oneri finanziari gli importi sono relativi agli interessi attivi sui conti correnti bancari per le giacenze fruttifere.

Il costo per imposte e tasse è relativo prevalentemente ad IRAP, calcolata sulla retribuzione lorda del personale dipendente e dei collaboratori, e ad IRES.

Il conto economico previsionale 2023 e quello triennale 2023-2025 chiudono in pareggio, come previsto dai principi contabili per gli enti strumentali della Regione Toscana.

Il Collegio rileva che il bilancio preventivo economico pluriennale 2023-2025 si basa sui seguenti assunti:

_ il mantenimento nel triennio dei contributi di funzionamento da parte della Regione Toscana;

_ il mantenimento nel triennio di contributi finalizzati e dei relativi costi correlati;

_ una sostanziale costanza dei ricavi per sterilizzo contributi in conto capitale correlati al piano degli investimenti;

_ la stabilità dei costi di funzionamento.

Il Collegio prende atto che viene rispettato il principio dell'equilibrio di Bilancio nel triennio di riferimento. Il verificarsi di quanto previsto nei suddetti assunti garantisce la sostenibilità del Bilancio preventivo pluriennale.

Conclusioni

Ai sensi dell'art. 9 comma 5 della LR 80 del 27 dicembre 2012 il Collegio dei Revisori è tenuto ad esprimere il proprio parere sul bilancio preventivo contenente un motivato giudizio di congruità, coerenza e di attendibilità contabile delle previsioni, nonché il parere sugli equilibri complessivi sulla gestione.

Il Collegio ha verificato l'osservanza delle norme di legge che regolano ETRT nella redazione del Bilancio preventivo economico per l'anno 2023 e del Bilancio preventivo economico pluriennale per gli anni 2023-2025.

TERRE REGIONALI TOSCANE E.P.
via di Novoli n. 26 – 50127 FIRENZE (FI)
Reg. Impr. FI.\c.f.\p.Iva: 00316400530

Il Collegio ha valutato la congruità delle grandezze economiche, finanziarie e patrimoniali, rispetto agli obiettivi programmati, anche in relazione agli andamenti espressi, dalle stesse grandezze, nel precedente bilancio di ETRT e ai riflessi derivanti dagli impegni pluriennali nel periodo di pianificazione considerato.

Le informazioni contenute nella Relazione illustrativa e i criteri adottati per la stima delle previsioni di bilancio consentono al Collegio dei Revisori di ritenere attendibili i valori espressi in bilancio con le osservazioni e le raccomandazioni espresse nella presente relazione.

Il rispetto del principio dell'equilibrio di bilancio, richiamato nei Principi contabili per gli Enti Strumentali della Regione Toscana (DGRT n. 496 del 16 aprile 2019) secondo quanto disciplinato dell'Allegato 1 – Principio n. 1, può essere considerato nei limiti con i quali tale principio può trovare applicazione in un ente che adotta la contabilità economico – patrimoniale.

In questo quadro, l'equilibrio complessivo della gestione è attestato dalla previsione del pareggio del conto economico preventivo.

Si esprime parere favorevole all'approvazione al Bilancio Preventivo e al Piano degli Investimenti per l'esercizio 2023 così come adottati dal Direttore.

Alberese, 17 marzo 2023

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. Massimo Biscioni (Presidente)

Rag. Gianluca Ghiglioni (Membro effettivo)

Dott. Alessandro Serreli (Membro effettivo)