

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 2022

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

* * * * *

Il bilancio preventivo 2022, adottato dal Direttore di Ente Terre Regionali Toscane con Decreto n. 10 del 07 febbraio 2022, 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 2022 a confronto con il previsionale del 2021; dal Bilancio Preventivo per il triennio 2022-2024; 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 2022 presenta i seguenti dati:

	2022	2021
Valore della produzione (A)	€ 4.129.359	€ 3.641.147
Ricavi da contributi	€ 2.737.035	€ 2.366.653
Ricavi da attività commerciali	€ 916.972	€ 811.000
Variazione delle rimanenze	-€ 2.870	-€ 4.388
Altri ricavi da recuperi e rimb.	€ 391.701	€ 400.978
Ricavi da sterilizzo contr. c/inv.	€ 86.521	€ 66.904
Costi della produzione (B)	€ 3.963.359	€ 3.481.147
Acquisto di beni	€ 372.400	€ 295.220
Acquisto di servizi	€ 1.748.817	€ 1.516.776
Godimento beni di terzi	€ 22.440	€ 20.040
Personale	€ 1.330.160	€ 1.220.920
Ammortamenti	€ 316.280	€ 270.932

Variazione delle rimanenze	-€ 2.196	€ 459
Oneri diversi di gestione	€ 175.458	€ 176.800
Differenza A-B	€ 166.000	€ 160.000
Proventi finanziari	€ 2.000	€ 2.000
Totale proventi oneri finanz.	€ 2.000	€ 2.000
Risultato prima delle imposte	€ 168.000	€ 162.000
Imposte dell'esercizio	€ 168.000	€ 162.000
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 **€ 4.129.359** 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 2021 (€ 3.641.147), vi è un incremento del totale del valore della produzione pari a + 13,41%. 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 **€ 1.377.070**, rappresentano una delle le voci più significative di finanziamento dell'attività dell'Ente Terre Regionali Toscane (33,35% dei ricavi) ed ha subito un incremento rispetto alla previsione per l'anno precedente (+9,98%): la Regione Toscana finanzia tale contributo sostanzialmente su due capitoli di bilancio: il capitolo 52687 e il capitolo 52480.

I contributi da altri soggetti fanno riferimento alle misure di sostegno erogate da ARTEA susseguenti all'impegno di ETRT sul PSR, ammontano complessivamente a **€ 1.359.965** (32,93% dei ricavi) e hanno avuto un incremento del 22,03% rispetto al preventivo 2021 in virtù dell'incremento dei titoli PAC e delle misure di aiuto connesse a specifici impegni PSR-Regione Toscana-ARTEA rifinanziamento della Misura 11 – agricoltura biologica rispetto al preventivo precedente (+ € 34.477) e dell'incremento dell'aiuto previsto dalla sottomisura 10.2 – Germoplasma PSR (+ € 211.000).

I ricavi da attività istituzionali, pari a **€ 1.308.673**, derivano in parte dalle attività di vendita di beni e dalla prestazione di servizi (€ 916.972) ed in parte dalla locazione del patrimonio immobiliare (€ 391.701); nel loro complesso tali attività

rappresentano il 31,69% del valore della produzione evidenziando una buona capacità di autofinanziamento tenendo conto anche della stima prudenziale fatta per la previsione 2022.

La minore variazione in negativo delle rimanenze finali di prodotti, che ammonta a **-€ 2.870**, è da riferirsi alle maggiori giacenze di fieno dovute alla previsione di una buona annata agraria rispetto all'andamento climatico 2021 già preventivato lo scorso esercizio.

I valori dei ricavi per sterilizzo dei costi derivanti dall'utilizzo di contributi in conto capitale, pari a **€ 86.521**, rappresentano la quota di competenza economica 2022 degli ammortamenti "sterilizzabili".

Analisi dei costi della produzione

I costi della produzione son previsti per **€ 3.963.359** e aumentano del 13,85% rispetto alla previsione 2021.

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	2022	%
Acquisto di beni	€ 372.400	9,40%
Acquisto di servizi	€ 1.748.817	44,12%
Godimento beni di terzi	€ 22.440	0,57%
Personale	€ 1.330.160	33,56%
Ammortamenti	€ 316.280	7,98%
Variazione delle rimanenze	-€ 2.196	-0,06%
Oneri diversi di gestione	€ 175.458	4,43%
Totale valore dei costi di produzione	€ 3.963.359	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 9,40% della spesa complessiva (**€ 372.400**) con un incremento del 26,14% rispetto all'esercizio scorso.

Seguono i costi per servizi i quali rappresentano il 44,12% della spesa complessiva (**€ 1.748.817**) con un incremento del 15,30% (+ € 232.041 in valore assoluto) da ascrivere quasi completamente (95,54% circa) ai costi di gestione

della misura 10.2 – Germoplasma.

I costi per il godimento beni di terzi si sono incrementati dell'11,98% rispetto all'anno precedente (+ € 2.400 in valore assoluto).

In riferimento ai costi per il personale, ammontanti ad **€ 1.330.160**, incidenti per il 33,56% del totale costi, vi è un sostanziale incremento, soprattutto in termini assoluti, del valore previsto per il 2022 rispetto alla previsione dell'esercizio precedente in conseguenza dell'assunzione di n. 2 funzionari cat. D1 inseriti in organico a metà dell'anno rispettivamente nelle tenute di Alberese e di Cesa e dell'assunzione di n. 1 operaio agricolo t.i. che ha preso servizio ad inizio anno presso l'azienda di Alberese; vi è stato, infine, il reintegro in pianta organica del Dirigente quale conseguenza della nomina del nuovo Direttore di Ente Terre Regionali Toscane.

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 2022 considera la quota di ammortamento dei cespiti presenti nell'anno 2021 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 2022-2024 allegato al bilancio. Per gli anni 2023 e 2024 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 che subiscano una variazione decrementativa importante in termini percentuali ma poco significativa in termini assoluti.

Gli oneri diversi di gestione, pari ad **€ 175.458**, incidente per il 4,43% sul totale dei costi complessivi, non ha subito variazioni significative rispetto alla previsione precedente.

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 2022 e quello triennale 2022-2024 chiudono in pareggio, come previsto dai principi contabili per gli enti strumentali della Regione Toscana.

Il Collegio rileva che il bilancio preventivo economico pluriennale 2022-2024 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 2022 e del Bilancio preventivo economico pluriennale per gli anni 2022-2024.

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 2022 così come adottati dal Direttore.
Alberese, 16 febbraio 2022

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. Massimo Biscioni (Presidente)

Rag. Gianluca Ghiglioni (Membro effettivo)

Dott. Alessandro Serreli (Membro effettivo)