



ENTE TERRE REGIONALI TOSCANE

Legge Regionale 27 dicembre 2012, n. 80

“Trasformazione dell’Ente Azienda regionale agricola di Alberese in ente Terre regionali toscane. Modifiche alla L.R n. 39/00, alla L.R. n. 77/2004 e alla L.R. n. 24/2000”

BILANCIO PREVENTIVO

ANNO 2018

RELAZIONE DELL’ORGANO DI AMMINISTRAZIONE ALLEGATO
AL BILANCIO PREVENTIVO SECONDO LE DIRETTIVE
STABILITE CON DELIB. G.R. 14 GENNAIO 2013, N. 13 (*),
COMPREDENTE GLI ELEMENTI DI CUI ALL’ARTICOLO 11
DELLA L.R. 80/12

(*) Delib. G.R. 13/2013 “Enti dipendenti della Regione Toscana: direttive in materia di documenti obbligatori che costituiscono l’informativa di bilancio, modalità di redazione e criteri di valutazione di cui all’articolo 4 comma 1 della l.r. 65/10 - Legge finanziaria per l’anno 2011 - come modificata con l.r. 66/11”

1 IL BILANCIO PREVENTIVO PER L'ANNO 2018

La presente relazione dell'organo di Amministrazione è strutturata secondo quanto stabilito dall'allegato n. 3 alla Delib. GR 13/2013 e pone in evidenza i principali aspetti dallo stesso richiesti.

Per una definizione puntuale dell'attività condotta dall'Ente si rinvia integralmente al Piano delle Attività dell'Ente per l'anno 2018, in fase di adozione da parte del Direttore dell'Ente Terre Regionali Toscane con indicazioni relative al triennio successivo (2018-2020).

Il Bilancio preventivo 2018, in conformità con le indicazioni regionali, è confrontato con il bilancio preventivo 2017.

1.1 Analisi degli scostamenti più significativi rispetto al preventivo 2017

I dati sono riportati nelle tabelle in fondo al paragrafo.

Il valore della produzione risulta in calo di oltre 129.000 €. Questo valore negativo è conseguenza delle variazioni che si dettagliano di seguito.

I ricavi per prestazioni istituzionali diminuiscono complessivamente di circa 30.000 € a causa di minori ricavi previsti per la vendita di bestiame (circa 20.000 euro) e mancati ricavi derivanti dalla vendita della legna per 10.000 €.

I ricavi per prestazioni commerciali. Per questa categoria di voci la riduzione più significativa riguarda i ricavi derivanti da prestazioni c/to terzi che, a causa della fine di progetti pluriennali e alla conclusione dei lavori di manutenzione della sentieristica effettuati per conto dell'Ente Parco Regionale della Maremma, registra una diminuzione di circa 20.000 €. I ricavi relativi alla ricettività (agriturismo e turismo equestre) risultano in linea con il dato previsionale dell'anno 2017, grazie anche all'attivazione della collaborazione con Booking che ha permesso una visibilità più ampia delle ns. strutture.

Si ritiene opportuno specificare che la variazione attiva delle rimanenze, pari ad € 74.075 deriva da una previsione di rimanenze finali al 31/12/2018 di circa 12.000 q.li di fieno, quantitativo imputabile ad un anno di regolare andamento colturale, contro rimanenze iniziali pari a zero, infatti nel 2017 le avverse condizioni climatiche non hanno permesso di realizzare tale coltura, ponendo l'ente nella condizione di dover ricorrere a terzi per il fabbisogno interno.

Per quanto concerne i trasferimenti per le spese di funzionamento e i contributi relativi al progetto "Centomila Orti in Toscana", si prevede una situazione invariata rispetto al 2017. Per i contributi a copertura dei costi derivanti dall'attività istituzionale si presume una riduzione di circa 118.000 €, quindi dai 768.0000 € registrati nel preventivo 2017, si passa, nel preventivo 2018, a € 650.000, in linea peraltro, con il Preconsuntivo relativo all'anno 2017.

I contributi da parte di altri Enti Pubblici (PAC; PSR) diminuiscono complessivamente di € 61.150 ciò a seguito, nell'ambito della Misura 10.2 Germoplasma, di n. 3 progetti di valorizzazione realizzati nel corso del 2017 e non previsti nel 2018. Infatti nel 2017 le progettualità connesse alla attività di conservazione e valorizzazione delle risorse genetiche autoctone toscane a rischio di estinzione risultavano potenziate per i progetti sopra indicati e relativi alla realizzazione di un'applicazione per smartphone, ad una pubblicazione sugli aspetti nutraceutici delle varietà a rischio estinzione ed alla costituzione della comunità del cibo in Garfagnana. Invariati l'importo dei contributi PAC, non si registrano infatti variazioni significative al piano colturale e zootecnico della Tenuta di Alberese

Altri ricavi e proventi crescono complessivamente di oltre 23.000 € come differenziale positivo generato dalle previste entrate relative alla seconda annualità del canone di concessione per la cessione a privati degli oliveti e del frantoio.

Per quanto riguarda i costi questi diminuiscono complessivamente di € 129.247. Nello specifico questa variazione si compone di:

Acquisti di beni calano per circa 38.500 € a seguito di un calo dei costi per l'acquisto dei beni della produzione e dei carburanti delle macchine agricole.

Praticamente invariati si prevede l'ammontare dei costi per le manutenzioni e riparazioni delle macchine agricole nel 2018 rispetto al previsionale 2017.

Altri acquisti di servizi diminuiscono complessivamente di circa 29.000 €. Le variazioni più significative riguardano minori costi previsti sulla sottomisura 10.2 a seguito di minori attività come già ampiamente specificato nella parte relativa ai contributi. Si prevede un aumento dei costi relativi alle prestazioni da terzi (circa 20.000 €) per messa a norma e interventi su strutture e beni aziendali.

Per godimento di beni di terzi le spese aumentano di circa 9.000 € in vista di probabili contratti di noleggio di due autovetture.

Il costo del personale risulta in diminuzione rispetto al previsionale 2017, di circa 30.000 € a seguito del prepensionamento di un operaio, avvenuto ai sensi della legge 104/92.

Risulta invece in crescita se confrontato al bilancio consuntivo 2016 in virtù del rientro nell'organico di Terre Regionali Toscane di personale a tempo indeterminato che lavorava nella azienda controllata Agricola Alberese Srl, che in base alla Delibera Giunta Regione Toscana n. 50 del 09/02/2016, è stata messa in liquidazione, con il rientro di alcune funzioni in competenza dell'Ente (gestione di terreni agricoli, agriturismo).

Inoltre, con la sentenza della corte costituzionale n°178 del 24 giugno 2015 è stata riaperta la contrattazione sindacale per il trattamento economico del personale dipendente degli Enti Pubblici. Nel nostro caso, avendo tutto il personale assunto con il contratto dell'agricoltura, la trattativa si è conclusa ed ha prodotto aumenti salariali che sono già stati applicati.

Si evidenzia tuttavia che con la prevista liquidazione della società controllata Agricola Alberese Srl si otterrà nel 2017 un risparmio di circa 208.000 € che corrispondevano al costo del personale per il 2016.

SCOSTAMENTI PREV. 2018 - PREV. 2017		
	PREV. 2018	PREV. 2017
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	3.331.357	3.460.604
6) Acquisti di beni	265.100	303.600
Acquisto beni produzione	165.000	189.500
Acquisto vestiario mat.ant.	2.800	2.800
Cancelleria	2.500	1.500
Costi per Cemivet	0	0
Carburante autovetture	18.800	18.800
Carburante macchine agricole	76.000	91.000
7.a) Manutenzioni e riparazioni	184.400	186.761
Canoni di manutenz. assistenza	25.400	24.261
Costi messa a norma	55.000	39.000
Spese di riparaz.autovetture	9.000	12.500
Spese di riparaz.macch.agricole	95.000	111.000

7.b) Altri acquisti di servizi	1.061.350	1.090.269
Costi per utenze	168.000	164.253
Trasporti	7.000	8.000
Rimborsi spese e visite mediche	4.000	4.000
Spese postali	600	700
Costi per servizi e consulenze	604.650	638.786
Compensi organi sociali	156.800	154.800
Spese commerciali	2.500	4.000
Assicurazioni, vigilanza	102.800	109.730
Commissioni passive e spese bancarie	15.000	6.000
8) Per godimento beni di terzi	40.780	31.780
Locazioni beni immobili	20.280	20.280
Noleggi macchinari di terzi	20.500	11.500
9) Per il personale	1.321.570	1.352.446
Salari e stipendi	918.229	931.382
Oneri sociali	336.046	340.222
Trattamento di fine rapporto	62.095	65.142
Altri costi	5.200	15.700
10) Ammortamenti e svalutazioni	273.522	306.309
Amm.to immob.imm.li	18.522	83.764
Amm.to immob.materiali	255.000	222.545
11) Variazioni rimanenze	1.735	6.287
14) Oneri diversi di gestione	182.900	183.152
Valori bollati	2.000	2.000
Vidimazioni e certificati	100	150
Contributi associativi	500	4.570
Abbonamenti, libri	400	150
Spese generali	14.000	15.000
Consorzio bonifica	30.000	24.000
Bolli autovetture	1.000	1.500
Bolli macchine agricole	1.500	1.500
Imu	115.000	110.000
Imposte e tasse comunali	18.400	24.282
Nota n. 1)		
	PREV. 2018	PREV. 2017
Costi per servizi e consulenze:	604.650	638.786
Consulenze tecnico/edili/urban.	10.000	10.000
Prestazioni da terzi *	135.000	116.196
Consulenze legali	5.000	5.000
Diritti Asl servizio veterinario	8.500	11.000
Prestazioni attività conservaz.Biodiversità	356.850	413.000
Servizio lavanderia per agriturismo	6.200	6.190
Servizio di macellazione	15.000	7.500
Consulenze amm.vo/fiscali	15.000	15.000
Consulenze sicurezza del lavoro	7.100	6.900
Costi per certificazioni Biologico	4.000	4.000
Consulenze veterinarie	27.000	27.000
Lavorazioni meccaniche da terzi	15.000	17.000

* Rientrano in questa voce le spese di gestione del progetto "Centomila Orti Urbani", del		
Parco Stalloni e delle aziende agricole di Alberese e Cesa		

SCOSTAMENTI PREV. 2018 - PREV. 2017

	PREV. 2018	PREV. 2017
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	3.505.135	3.634.799
1.a) Ricavi per prestazioni istituzionali	420.000	450.500
Merci c/to vendita prodotti	270.000	270.000
Merci c/to vendita bestiame	150.000	170.500
Vendita bosco	0	10.000
1.b) Ricavi per prestazioni commerciali	346.600	368.000
Turismo equestre, escursioni, visite	18.000	15.000
Abitazioni agriturismo	156.000	150.000
Prestaz.c/to terzi	172.600	203.000
2) Variazione delle rimanenze	74.075	-4.283
4.a) Capitalizzazioni per lavori interni	0	0
5.a) Contributo c/to eserc. R.T.	1.250.000	1.368.000
Contributo Orti sociali	100.000	100.000
Contributi R.T. Parco	0	0
Contributi R.T. funzionamento	500.000	500.000
Contributi R.T. spese istituzionali	650.000	768.000
5.b) Contributi da altri enti pubblici	931.850	993.000
Premi Pac	545.000	545.000
P.S.R. Sottomisura M.2	386.850	448.000
5.d) Contributi c/to capitale	92.882	92.882
5.e) Altri ricavi e proventi	389.728	366.700
Rimborsi e risarcimenti	10.000	5.000
Recupero spese generali da Agricola srl	0	0
Affitti Granaio Lorenese	5.000	10.000
Fabbricati commerciali	353.728	332.000
Abitazioni annuali	21.000	19.700

1.2 Indicazione delle risorse trasferite dalla Regione Toscana nel corso del 2018

Le risorse garantite dalla Regione Toscana per il funzionamento e per le spese a carattere istituzionale di Ente Terre per il 2018 **ammonteranno complessivamente ad euro 1.250.000** e saranno così ripartite:

1) Risorse a copertura delle **spese di funzionamento per complessivi euro 500.000,00** stanziati sul **capitolo di bilancio regionale 52480** ad oggetto "Funzionamento aziende ed agenzie regionali - spese per il funzionamento e la gestione dell'ente terre regionali toscane (lr.80/12)";

2) Risorse per l'attività di coordinamento della **iniziativa "Centomila orti in Toscana"**, di cui alla Risoluzione del Consiglio Regionale 1/2015 **per complessivi euro 100.000 stanziati sul capitolo di bilancio regionale 52521** ad oggetto "Programma di governo per la legislatura - finanziamento dell'iniziativa numero 6 "Centomila orti urbani" - spese di parte corrente.

3) Risorse per le spese a carattere istituzionale, per complessivi 650.000 euro, stanziati sul capitolo di bilancio regionale 52687 ad oggetto "spese per attività di ente terre".

1.3 Ammortamenti

Le quote di ammortamento stimate per i periodi 2018-2020 sono sintetizzate nella tabella seguente:

	Quote di ammortamento		
	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
Beni Immateriali:			
su beni ante 2018	12.522	921	==
su beni acq. 2018	6.000	6.000	6.000
su beni acq. 2019	==	6.000	6.000
su beni acq. 2020	==	==	6.000
Tot. quote amm.to beni imm.li	18.522	12.921	18.000
Beni Materiali:			
su beni ante 2018	250.500	240.000	225.000
su beni acq. 2018	4.500	9.000	9.000
su beni acq. 2019	==	3.600	7.200
su beni acq. 2020	==	==	3.600
Tot. quote amm.to beni materiali	255.000	252.600	244.800
Totale quote ammortamento	273.522	265.521	262.800

Aliquote ammortamento applicate

Cespite	Aliquota applicata	Aliquota Principi R.T.
Terreni e fabbricati rurali	0%	0%
Fabbricati (ristr. Granaio e Garden)	3%	3%
Costruzioni leggere	10%	non stabilita
Impianti e macchinari agricoli	9-10%	3 - 12,50%
Mobili e arredi	10%	10%
Autovetture	20%	20%
Macchine uff. e elettr. e altri beni	20%	20%
Equini	5,88% - 50%	non stabilita
Miglioramenti fondiari	20%	non stabilita
Impianti vigneti	In base alla vita residua	non stabilita

I terreni agricoli, gli altri fabbricati rurali e gli immobili patrimonio non sono stati ammortizzati in quanto non suscettibili di variazioni di valore.

Gli equini a prevalente utilizzo "da lavoro" sono stati ammortizzati sulla base della loro residua vita lavorativa utile.

Le aliquote utilizzate per gli impianti e macchinari agricoli sono diverse da quelle stabilite dal Principio Contabile della Regione Toscana, ma comunque all'interno del range. L'aliquota del 12,50% (che comporta una vita utile del cespite di 8 anni) è troppo elevata per tali tipologie di impianti e macchinari che risultano avere una vita utile di oltre 10 anni.

Nell'esercizio in cui il cespite viene acquisito l'ammortamento viene ridotto forfettariamente alla metà, nella convinzione che ciò rappresenti una ragionevole approssimazione della distribuzione temporale degli acquisti nel corso dell'esercizio.

1.4 Il Bilancio preventivo per il triennio 2018-2020

Come stabilito dalla Delib. G.R. 13/2013 allo schema di conto economico annuale si accompagna il conto economico con proiezione triennale che evidenzia, grazie alla rappresentazione del triennio di riferimento, la stima degli importi nei singoli anni inerenti i valori e i costi di produzione. Nella tabella seguente sono riportati i dati riassuntivi:

Valori espressi in €	2018	2019	2020
Valore della produzione	3.505.135	3.567.882	3.567.882
Costi della produzione (*)	3.331.357	3.395.521	3.392.800
Differenza valore/costi	173.778		
Differenza costi di produzione 2018 - 2019	-64.164		
Differenza costi di produzione 2019 - 2020	2.721		
Differenza costi di produzione 2018 - 2020	-61.443		

1.5 Il Piano degli Investimenti

Come stabilito dalla Delib. G.R. 13/2013 il Piano degli investimenti è un allegato necessario al Bilancio preventivo; funzione di questo documento è di illustrare l'attività di realizzazione di opere pubbliche o di acquisizione di immobilizzazioni che per gli effetti duraturi che avranno sulle gestioni future sono da considerarsi strategiche per l'Ente.

Il prospetto del Piano degli investimenti è riportato in allegato al bilancio preventivo e riporta in maniera sintetica l'importo degli investimenti che l'Ente intende realizzare nel triennio 2015 -2017 e le relative fonti di finanziamento.

Firenze

ENTE TERRE REGIONALI TOSCANE

*Il Direttore
Dott. Claudio Del Re*