



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 2017

RELAZIONE DELL’ORGANO DI AMMINISTRAZIONE ALLEGATO AL BILANCIO PREVENTIVO SECONDO LE DIRETTIVE STABILITE CON DELIB. G.R. 14 GENNAIO 2013, N. 13 (*), COMPRENDEnte 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 2017

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 2017, in fase di adozione da parte del Direttore dell'Ente Terre Regionali Toscane con indicazioni relative al triennio successivo (2016-2018).

Il Bilancio preventivo 2017, in conformità con le indicazioni regionali, è confrontato con il bilancio preventivo 2016.

1.1 Analisi degli scostamenti più significativi rispetto al preventivo 2016

I dati sono riportati nelle tabelle in fondo al paragrafo.

Il valore della produzione risulta in crescita di oltre 195.000 € Questo valore positivo è conseguenza delle variazioni che si dettagliano di seguito.

I ricavi per prestazioni istituzionali crescono complessivamente di circa 29.000 € sostanzialmente grazie alla vendita dei prodotti agricoli che beneficiano di una rimodulazione delle superfici, normale nel settore agricolo, investite a cereali e a colture foraggere nel rispetto delle rotazioni agronomiche nell'ambito della produzione agricola della Tenuta di Alberese.

I ricavi per prestazioni commerciali, si prevede crescano complessivamente di circa 46.000. Questa variazione positiva si genererà a seguito del rientro nella gestione di Terre Regionali Toscane di tutta l'attività dell'agriturismo condotta fino al 31 dicembre 2016 dalla società Agricola Alberese srl, interamente controllata dall'Ente, che si prevede origini nel 2017 un fatturato di circa 70.000 €. Si rammenta che l'Ente ha avviato le operazioni propedeutiche per la messa in liquidazione della società controllata Agricola Alberese srl in conformità alla Delibera Giunta Regione Toscana n. 50 del 09/02/2016. Contestualmente si prevede un calo delle prestazioni in conto terzi per oltre 20.000 € a seguito della fine di un progetto pluriennale europeo (IPNOA) che ha interessato la Tenuta di Cesa fino al 2016.

Per quanto concerne i trasferimenti per le spese di funzionamento e per i costi derivati dalle attività istituzionali da parte della Regione Toscana si prevede una situazione invariata rispetto al 2016. Si azzerano invece i contributi per coprire i costi per svolgere alcuni lavori di manutenzione straordinaria del territorio per conto dell'Ente Parco Naturale della Maremma. In aumento invece il trasferimento, sempre da parte della Regione Toscana per il coordinamento del progetto "Centomila orti in Toscana", per euro 100.000,00.

I contributi da parte di altri Enti Pubblici (PAC; PSR) crescono complessivamente di circa € 114.000 a seguito di una crescita di circa 66.000 € dovuta al piano colturale e zootecnico in particolare della Tenuta di Alberese in base alla nuova programmazione PSR 2014/2020. Per il 2017 inoltre le progettualità connesse alla attività di conservazione e valorizzazione delle risorse genetiche autoctone toscane a rischio di estinzione risultano potenziate. Considerando che Terre Regionali Toscane, è stato infatti individuato come soggetto "in house" della Regione Toscana, nonché beneficiario unico della sottomisura 10.2 nell'ambito dell'attuale programmazione del PSR 2014/2020. Terre Regionali Toscane assumerà in sé tutti gli impegni necessari allo svolgimento del programma e potrà beneficiare di un contributo a copertura delle spese rendicontate di € 440.000 in crescita di circa 40.000 € rispetto al previsionale 2016.

Altri ricavi e proventi crescono complessivamente di oltre 70.000 € come differenziale positivo generato dalle previste entrate da canone di concessione per la cessione a privati degli oliveti e del frantoio e dei vigneti e cantina rispetto alle entrate corrisposte a Terre Regionali Toscane come

canone di affitto da parte della società controllata Agricola Alberese Srl che andranno ad azzerarsi nel 2017.

Per quanto riguarda i costi questi crescono complessivamente di € 147.000. Nello specifico questa crescita si compone di:

Acquisti di beni calano per circa 78.000 € 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 2017 rispetto al previsionale 2016.

Altri acquisti di servizi aumentano di circa 8.000 €. Questo aumento, rispetto al previsionale 2016, è conseguenza del rientro nella conduzione di Terre Regionali delle parti dell'Agriturismo che nello scorso esercizio erano gestite dalla controllata Agricola Alberese Srl.

Per godimento di beni di terzi le spese calano di circa 18.000 € per una prevista riduzione delle spese del noleggio di macchinari di terzi.

Il costo del personale risulta in crescita, rispetto al previsionale 2016, di circa 170.000 € a seguito 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 prevista in liquidazione con il rientro di alcune funzioni in competenza dell'Ente. Inoltre la crescita del personale è conseguenza del rientro in servizio attivo di un dipendente che in passato beneficiava di un congedo ai sensi dell'art. 3 della Legge 104/92.

Gli oneri diversi di gestione calano complessivamente di circa 10.000 € per una sensibile diminuzione delle spese generali, ma contestualmente un forte incremento dell'IMU e delle imposte e tasse comunali. 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. 2016 - PREV. 2017

	PREV. 2017	PREV. 2016
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	3.460.604	3.313.491
6) Acquisti di beni	303.600	381.930
Acquisto beni produzione	189.500	235.000
Acquisto vestiario mat.ant.	2.800	3.300
Cancelleria	1.500	2.000
Costi per Cemivet	0	0
Carburante autovetture	18.800	25.130
Carburante macchine agricole	91.000	116.500
7.a) Manutenzioni e riparazioni	186.761	186.980
Canoni di manutenz. assistenza	24.261	22.700
Costi messa a norma	39.000	34.780
Spese di riparaz.autovetture	12.500	12.500
Spese di riparaz.macch.agricole	111.000	117.000
7.b) Altri acquisti di servizi	1.090.269	1.082.650
Costi per utenze	164.253	137.900
Trasporti	8.000	18.000
Rimborsi spese e visite mediche	4.000	3.500
Spese postali	700	850
Costi per servizi e consulenze	638.786	648.750
Compensi organi sociali	154.800	158.000
Spese commerciali	4.000	4.000

Assicurazioni, vigilanza	109.730	103.650
Commissioni e spese bancarie	6.000	8.000
8) Per godimento beni di terzi	31.780	49.280
Locazioni beni immobili	20.280	20.280
Noleggi macchinari di terzi	11.500	29.000
9) Per il personale	1.352.446	1.181.212
Salari e stipendi	931.382	823.534
Oneri sociali	340.222	300.478
Trattamento di fine rapporto	65.142	49.100
Altri costi	15.700	8.100
10) Ammortamenti e svalutazioni	306.309	237.969
Amm.to immob.imm.li	83.764	39.643
Amm.to immob.materiali	222.545	198.326
11) Variazioni rimanenze	6.287	0
14) Oneri diversi di gestione	183.152	193.470
Valori bollati	2.000	2.000
Vidimazioni e certificati	150	150
Contributi associativi	4.570	4.670
Abbonamenti, libri	150	150
Spese generali	15.000	21.000
Consorzio bonifica	24.000	23.000
Bolli autovetture	1.500	1.500
Bolli macchine agricole	1.500	1.500
Iva indeducibile	0	17.500
Imu	110.000	104.000
Imposte e tasse comunali	24.282	18.000

Nota n. 1)

	PREV. 2017	PREV. 2016
Costi per servizi e consulenze:	638.786	648.750
Consulenze tecnico/edili/urban.	10.000	15.000
Prestazioni da terzi *	116.196	175.000
Prestazioni da Agricola Alberese	0	10.000
Consulenze legali	5.000	5.000
Diritti Asl servizio veterinario	11.000	13.000
Prestazioni attività conservaz.Biodiversità	413.000	357.850
Servizio lavanderia per agriturismo	6.190	3.000
Servizio di macellazione	7.500	10.000
Consulenze amm.vo/fiscali	15.000	11.000
Consulenze sicurezza del lavoro	6.900	6.900
Costi per certificazioni Biologico	4.000	4.000
Consulenze veterinarie	27.000	26.500
Lavorazioni meccaniche da terzi	17.000	11.500

* 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. 2016 - PREV. 2017

	PREV. 2017	PREV. 2016
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	3.634.799	3.439.382
1.a) Ricavi per prestazioni istituzionali	450.500	421.000
Merci c/to vendita prodotti	270.000	241.000
Merci c/to vendita bestiame	170.500	170.000
Vendita bosco	10.000	10.000
1.b) Ricavi per prestazioni commerciali	368.000	322.000
Turismo equestre, escursioni, visite	15.000	17.000
Abitazioni agriturismo	150.000	80.000
Prestaz.c/to terzi	203.000	225.000
2) Variazione delle rimanenze	-4.283	0
4.a) Capitalizzazioni per lavori interni	0	0
5.a) Contributo c/to eserc. R.T.	1.368.000	1.428.000
Contributo Orti sociali	100.000	40.000
Contributi R.T. Parco	0	60.000
Contributi R.T. funzionamento	500.000	500.000
Contributi R.T. spese istituzionali	768.000	828.000
5.b) Contributi da altri enti pubblici	993.000	879.500
Premi Pac	545.000	479.500
P.S.R. Sottomisura M.2	448.000	400.000
5.d) Contributi c/to capitale	92.882	92.882
5.e) Altri ricavi e proventi	366.700	296.000
Rimborsi e risarcimenti	5.000	20.000
Recupero spese generali da Agricola srl	0	9.000
Affitti Granaio Lorenese	10.000	10.000
Fabbricati commerciali	332.000	233.000
Abitazioni annuali	19.700	24.000

1.2 Indicazione delle risorse trasferite dalla Regione Toscana nel corso del 2017

Al momento della stesura della presente proposta di bilancio preventivo 2017, dal Settore competente per materia (Settore Forestazione. Usi Civici), non è stata trasmessa alcuna comunicazione circa i contributi che la Regione Toscana trasferirà nel corso del 2017 all'Ente.

Le risorse garantite per il 2017 dovrebbero comunque attestarsi in:

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 derivate dalla **gestione dell'ex Parco Stalloni regionale per complessivi euro 90.000,00** stanziati sul **capitolo di bilancio regionale 52139** ad oggetto "Gestione aziende agricole e zootecniche - spese relative alla gestione del parco stalloni";

3) 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.

Nel complesso le risorse trasferite ad Ente Terre dalla Regione Toscana nel corso del 2016 sono risultate pari ad euro 1.428.000,00 (di cui 500.000,00 di funzionamento, 150.000,00 dalla gestione

dell'ex Parco Stalloni), euro 100.000,00 per l'iniziativa "Centomila orti in Toscana" ed euro 678.000,00 quali risorse stanziare dalla delibera annuale di attuazione del Piano Regionale Agricolo Forestale (PRAF), misura A.1.2.I.

Al fine di redigere il presente bilancio, **pur in mancanza della comunicazione ufficiale dei trasferimenti garantiti dalla Regione nel corso del 2017** e considerando che l'attività di Ente Terre si mantenga costante nel corso dell'anno (e pertanto a parità di finanziamento delle attività, attualmente garantita dalla misura A.1.2.I. del PRAF – per euro 678.000,00), **si stima che il trasferimento ammonti complessivamente ad euro 1.368.000,00.**

1.3 Ammortamenti

Le quote di ammortamento stimate per i periodi 2016-2018 sono sintetizzate nella tabella seguente:

Ammortamenti

le quote di ammortamento stimate per i periodi 2017-2019 sono sintetizzate nella tabella seguente:

	Quote di ammortamento		
	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019
Beni Immateriali:			
su beni ante 2017	77.764	63.121	50.599
su beni acq. 2017	6.000	6.000	6.000
su beni acq. 2018	==	6.000	6.000
su beni acq. 2019	==	==	6.000
Tot. quote amm.to beni imm.li	83.764	75.121	68.599
Beni Materiali:			
su beni ante 2017	220.070	198.344	186.782
su beni acq. 2017	2.475	4.950	4.950
su beni acq. 2018	==	2.475	4.950
su beni acq. 2019	==	==	2.475
Tot. quote amm.to beni materiali	222.545	205.769	199.157
Totale quote ammortamento	306.309	280.890	267.756

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	3%	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 forfetariamente 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 2017-2019

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 €	2017	2018	2019
Valore della produzione	3.634.799	3.665.882	3.665.882
Costi della produzione (*)	3.460.604	3.480.890	3.420.171
Differenza valore/costi	174.195	184.992	198.126
Differenza costi di produzione 2017 - 2018	-20.286		

Differenza costi di produzione 2018 - 2019	60.719
Differenza costi di produzione 2017 - 2019	40.433

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 12 dicembre 2016

TERRE REGIONALI TOSCANE

Il Direttore Generale

Dott. Claudio Del Re