

Relazione dell'Organo di Amministrazione  
(DGR 496/2019 Allegato 3)

La presente relazione è redatta secondo le indicazioni contenute nella DGR n. 496 del 16/04/2019 con particolare riferimento all'allegato n.3.

Nel presente documento si analizzano i dati del bilancio di esercizio 2023 al fine di verificare il concorso alla realizzazione degli obiettivi generali individuati dalla DCR n. 110 del 22/12/2022 con oggetto nota di aggiornamento al documento di economia e finanza regionale – approvazione - al capitolo 5):

- a) *Contenimento dei costi di funzionamento finalizzato al contenimento dell'onere a carico del bilancio regionale;*
- b) *Raggiungimento del pareggio di bilancio;*
- c) *Tendenziale mantenimento della stessa tipologia e livello dei servizi.*

**Riferimento al punto a)** *Contenimento dei costi di funzionamento finalizzato al contenimento dell'onere a carico del bilancio regionale* capitolo 5 allegato 1° DCR 110/2022. In particolare il raggiungimento di tale obiettivo si raccomanda venga perseguito attraverso le seguenti misure:

**1. Contributo di funzionamento, spesa del personale e contenimento costi di funzionamento.**  
**Contributo di funzionamento**

Il contributo regionale di funzionamento per l'anno 2023 è stato riconfermato nell'importo di € 1.250.000,00. L'incremento di €100.000,00 era stato disposto dalla DGR 1406 del 12/12/2022 sulla base del bilancio preconsuntivo 2022 trasmesso dall'Agenzia con protocollo n. 10304/2022 del 28/09/2022 nel quale veniva evidenziato che, a causa delle maggiori spese incompressibili, tra cui la fornitura di energia elettrica e di gas, il risultato stimato dell'esercizio 2022 sarebbe stato negativo.

**Valutazione del costo del personale**

Il personale assegnato all'ARTEA è, dal 1° gennaio 2012, iscritto al ruolo regionale per disposizione dell'art. 38 della L.R. 66/2011. Il valore del costo per l'anno 2023 è stato trasmesso dall'ufficio regionale competente ed è pari ad € 5.412.686,00. Il valore risulta inferiore rispetto al costo 2016 che, come indicato nella nota integrativa del bilancio 2016, fu pari a € 5.521.676,16.

La seguente tabella rappresenta il personale assegnato all'Agenzia al 31/12/2023:

<b>Ruolo/area contrattuale</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>Variazioni</b>	<b>N° medio Dipendenti</b>
<b>Personale con contratto a tempo indeterminato</b>				
Dirigenti	4	3	1	4
Personale di categoria D	35	36	-1	36
Personale di categoria C	63	63	0	63
Personale di categoria B	4	4	0	4

<b>Personale con contratto a tempo determinato</b>				
Dirigenti	0	0	0	0
Personale di categoria D	0	0	0	0
Personale di categoria C	8	0	8	4
<b>Totale</b>	<b>114</b>	<b>106</b>	<b>+8</b>	<b>111</b>

### **Contenimento dei costi di funzionamento**

Come per gli esercizi precedenti si provvede ad elencare i costi di funzionamento comparandoli con quelli dell'esercizio precedente. Alcune tipologie di costi sono descritte secondo le disposizioni di contenimento previste da precedenti disposizioni.

Costo per collaborazione ed incarichi di consulenza, studio e ricerca.

Il costo fa riferimento alla consulenza contabile-fiscale svolta nell'esercizio 2023 ed ammonta ad € 17.509,44.

Costo per acquisto autovetture.

L'Agenzia non ha auto di proprietà ma, dovendo utilizzare gli automezzi per funzioni istituzionali di controllo, sottoscrive contratti di noleggio a lungo termine.

Per il 2023 il costo di noleggio autovetture ammonta a € 5.089,60.

Nell'anno 2011 l'Agenzia non aveva auto di proprietà ma si avvaleva di contratti di noleggio a lungo termine. Il valore di tale costo nell'esercizio 2011 fu pari a € 16.492,35.

### **Comparazione costi di produzione**

Si provvede a rappresentare i costi di produzione, al netto degli ammortamenti, dei costi per autovetture, costi per incarichi di consulenza e costi straordinari che per facilità di lettura si riportano nella seguente tabella:

ammortamenti	€ 316.613,71
costi per noleggio autovetture	€ 5.089,60
incarichi di consulenza	€ 17.509,44
costi straordinari	€ 47.631,76

Nel successivo prospetto i costi relativi ad 'Altre prestazioni di servizio (CE B.7.b) si suddividono tra quelli coperti da risorse di funzionamento e quelli coperti da risorse a destinazione vincolata. Per le spese di godimento beni di terzi è stato escluso il costo relativo al noleggio delle auto, utilizzate per fini istituzionali di controllo, di cui si è già scritto al punto precedente:

<b>Categorie costi</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>differenza</b>
Acquisto di beni	5.296,07	5.071,25	224,82
Manutenzioni e riparazioni	85.840,76	90.630,14	-4.789,38
Costi per altre prestazioni di servizio (esclusi quelli coperti da risorse dedicate)	211.757,87	82.188,42	129.569,45
Costi per altre prestazioni di servizio (solo quelle coperti da risorse dedicate)	2.159.373,78	2.468.586,37	-309.212,59
Utenze ed altri costi	292.899,67	361.968,02	-69.068,35
Godimento beni di terzi (escluso noleggio auto)	269.254,96	283.504,76	-14.249,80
Organi Istituzionali	167.394,31	165.076,76	2.317,55
Oneri diversi (escluso costi straordinari)	48.526,76	48.121,41	405,35
<b>Totali</b>	<b>3.240.344,18</b>	<b>3.505.147,13</b>	<b>-264.802,95</b>

Di seguito si commentano le differenze:

### **Acquisto di beni +224,82**

L'incremento è dovuto al rinnovamento di materiale obsoleto e alla necessità di procedere all'acquisto di materiale utile allo svolgimento dello smart-working (lettori smart-card, cuffie, mouse, borse porta-pc, webcam).

### **Manutenzioni e riparazioni -4.789,38**

Nel corso del 2023 si sono sostenuti solo costi per manutenzioni indifferibili e non procrastinabili in attesa di completare l'adesione al servizio di manutenzione previsto dall'Accordo Quadro sottoscritto dalla Regione Toscana avente ad oggetto "SERVIZI INTEGRATI DI MANUTENZIONE, CONDUZIONE E GESTIONE IMMOBILI E IMPIANTI AREA CENTRO 2 - LOTTO 2 CIG 77223561C5 (Racc. 5798 Rep. 9298) attualmente nella fase di startup. La sottoscrizione del contratto definitivo è prevista nel mese di giugno 2024.

Le voci di manutenzione di maggior rilievo sono state le seguenti:

Costi per manutenzione ed aggiornamenti software per € 55.459,52

Costi per manutenzioni e riparazioni ordinarie immobili € 15.508,22

Costi per manutenzione e riparazione impianti per € 14.873,02

### **Costi per altre prestaz. servizio (escluso quelli coperti da risorse dedicate) 129.569,45**

Si tratta di costi coperti da risorse di funzionamento o comunque risorse senza vincolo di destinazione. La voce che ha maggiormente influenzato questa categoria di costi si riferisce ai controlli presso le Aziende beneficiarie di premi/contributi, inoltre vi rientrano anche costi per Serv. Disaster Recovery (TIX 2.0) -Backup, spese per manutenzione certificazione ISO27001, ISO37001 e gestione privacy, spese per il servizio di conservazione sostitutiva della documentazione informatica e spese per servizi di sviluppo e manutenzione applicativi informatici. Rispetto all'esercizio precedente alcune attività sono state aggiunte, Servizi di gestione Whistleblowing, Convenzione AGEA Controlli sulla canapa.

### **Costi per altre prestaz. servizio (solo quelli coperti da risorse dedicate) -309.212,59**

Si tratti di costi la cui copertura è garantita da risorse dedicate. La voce maggiormente rilevante si riferisce all'affidamento di servizi di realizzazione e gestione di Portali e Servizi on-line - Evoluzione Sistema Informativo di ARTEA; oltre a questa attività si sono registrati costi per migrazione data center su SCT (Servizio Cloud Toscana), per servizio di controllo in loco e servizio di controllo amministrativo relativo a istruttorie di contributo/premio per beneficiari terzi e per attività svolte in convenzione con i Settori regionali relative alla gestione dei Fondi FEASR-FSC-FEAMP. Le variazioni sono strettamente collegate alle risorse trasferite da Regione Toscana ad Artea per la gestione del programma di attività e trovano riscontro nel Valore della Produzione.

### **Utenze ed altri costi di gestione -69.068,35**

Questa tipologia di costi mostra un decremento rispetto all'esercizio precedente a seguito della riduzione dei prezzi per le materie prime di luce e gas.

### **Godimento beni di terzi (escluso noleggio auto) -14.249,80**

Il decremento è relativo alla riduzione del canone di locazione per la sede ARTEA di Via Ruggero Bardazzi n. 19/21 Firenze, dovuto al recupero dell'adeguamento dell'indice ISTAT come previsto dalla normativa.

### **Organi Istituzionali +2.317,55**

La legge istitutiva di ARTEA (L.R. 60/1999) prevede all'art. 8 quali Organi dell'Agenzia il Direttore ed il Collegio dei Revisori. Il Direttore dell'Agenzia, è il dott. Fabio Cacioli nominato con decreto del Presidente della Giunta Regionale n. 60 del 09/03/2021. Gli atti di nomina determinano il compenso annuo.

I componenti del Collegio dei revisori sono stati nominati con decreto del Presidente del Consiglio Regionale n. 45 del 28/04/2021. La durata dell'incarico ed il compenso dei revisori è stabilito dalla L.R. 60/1999 art. 11 comma 10) da ultimo modificata da L.R. 39/2012. La spesa complessiva per gli Organi dell'Agenzia sostenuta nel 2023 è pari a euro 167.394,31 ed è così ripartita:

Compenso direttore Comprensivo degli oneri riflessi rimborso spese missione e Inail	147.252,65
Indennità Collegio Revisori Comprensivo dei rimborsi spese	20.141,66
<b>Totale</b>	<b>167.394,31</b>

L'incremento è dovuto ai costi di contribuzione previdenziale per l'attuale Direttore di ARTEA iscritto alla gestione separata INPS.

### Oneri diversi 405,35

Per questo ordine di costi le variazioni più rilevanti sono imputabili ad un incremento di spesa della tassa sui rifiuti per € 4.392,00 nel complesso assorbita da una riduzione di spesa per tasse e concessioni per € -5.518,41.

## 2. Variazioni del budget annuale

Ogni qualvolta sia stata adottata una delibera di Giunta per variazione o integrazione della DGR n. 1487 del 19/12/2022 "*Legge regionale n.60/1999 art.7 e 14 ter, approvazione indirizzi della Giunta Regionale ad ARTEA per l'elaborazione del programma di attività dell'anno 2023 con proiezione pluriennale*", secondo le disposizioni regionali vigenti, questa Agenzia ha preso atto degli effetti economici e finanziari di tali modifiche ed integrazioni.

Di seguito i documenti relativi alle integrazioni di cui sopra:

DGR n. 133 del 20/02/2023
DGR n. 701 del 26/06/2023
DGR n. 1056 del 26/09/2022
DGR n. 1371 del 27/11/2023
DGR n. 1466 del 11/12/2023

## 3. Variazioni al Piano degli investimenti

(DGR 496/2019 allegato n.3 e n.4)

Si procede a fornire le informazioni sullo stato di attuazione del piano degli investimenti adottato in sede di bilancio di previsione 2023 riguardo alla loro realizzazione ed all'indicazione delle risorse utilizzate.

Il piano degli investimenti presentato con il bilancio di previsione per l'esercizio 2023 (decreto di adozione n. 04 del 13/01/2023), di seguito riportato, raccoglie ex novo le esigenze dell'Agenzia di acquisizioni di beni durevoli da iscrivere tra le immobilizzazioni.

INVESTIMENTI PROGRAMMATI NELL'ESERCIZIO 2023									
N		DESCRIZIONE DELL'INTERVENTO				2023	2024	2025	Totale
	B				IMMOBILIZZAZIONI				
		I			IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI				
			1)		Costi di impianto ed ampliamento				0,00
			2)		Costi di sviluppo				0,00
			3)		Diritti di brevetto - utiliz. Opere dell'ingegno	620.000,00	340.000,00	250.000,00	1.210.000,00
			4)		Concessioni, licenze, marchi e diritti simili				0,00
			5)		Altre immobilizzazioni immateriali	30.000,00	10.000,00	10.000,00	50.000,00
			6)		Immobilizzazioni in corso ed acconti				0,00
					<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>650.000,00</b>	<b>350.000,00</b>	<b>260.000,00</b>	<b>1.260.000,00</b>

		II		IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
		1)		Terreni e Fabbricati				
		a)		Terreni				0,00
		b)		Fabbricati ad uso istituzionale e commerciale				0,00
		2)		Impianti e Macchinari				0,00
		3)		Attrezzature Istituzionali e Commerciali	5.000,00	5.000,00	5.000,00	15.000,00
		4)		Altri Beni				0,00
		a)		Macchinari d'ufficio	55.000,00	10.000,00	10.000,00	75.000,00
		b)		Mobili e Arredi	30.000,00	10.000,00	10.000,00	50.000,00
		c)		Mezzi di trasporto				0,00
		d)		Equipaggiamento e vestiario				0,00
		e)		Materiale bibliografico				0,00
		5)		Immobilizzazioni in corso e acconti				0,00
				<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>90.000,00</b>	<b>25.000,00</b>	<b>25.000,00</b>	<b>140.000,00</b>

Di seguito si riportano i dati di realizzazione degli stessi relativamente all'esercizio 2023. Per facilitarne la lettura si riporta la colonna di previsione.

N	DESCRIZIONE DELL'INTERVENTO				Preventivati 2023	Realizzati 2023
B				IMMOBILIZZAZIONI		
	I			IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		
		1)		Costi di impianto ed ampliamento		
		2)		Costi di sviluppo		
		3)		Diritti di brevetto-utiliz.opere dell'ingegno	620.000,00	618.667,52
		4)		Concessioni, licenze, marchi e diritti simili		
		5)		Altre immobilizzazioni immateriali	30.000,00	0
				Immobilizzazioni di valore unitario inferiore a euro 516,46		103,70
				<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>650.000,00</b>	<b>618.771,22</b>
	II			IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		
		1)		Terreni e Fabbricati		
		a)		Terreni		
		b)		Fabbricati ad uso istituzionale e commerciale		
		2)		Impianti e Macchinari		
		3)		Attrezzature Istituzionali e Commerciali	5.000,00	
		4)		Altri Beni		
		a)		Macchinari d'ufficio	55.000,00	22.800,58
		b)		Mobili e Arredi	30.000,00	
		c)		Mezzi di trasporto		
		d)		Equipaggiamento e vestiario		
		e)		Materiale bibliografico		
				Immobilizzazioni di valore unitario inferiore a euro 516,46		4.080,09
				<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>90.000,00</b>	<b>26.880,67</b>

Nel prospetto sono stati inseriti anche i dati relativi alle acquisizioni di beni di importo inferiore ad euro 516,46.

Il valore totale preventivato era pari a € 740.000,00 ed il valore totale realizzato è stato pari a € 645.651,89.

Le fonti di finanziamento impiegate sono state le seguenti:

- risorse in conto capitale DGR 1487/2022 – DRT 22829/2023 stanziati € 160.000,00 di cui utilizzati € 87.272,48.
- risorse di autofinanziamento impiegate € 58.438,98.

Inoltre si rileva che con Delibera 1487 del 19/12/2022 sono stati assegnati e successivamente impegnati con DRT 2846/2023 € 500.000,00 a titolo di risorse in conto capitale, nel corso dell'esercizio sono utilizzati € 499.940,43.

Dette risorse spese nel corso dell'esercizio 2023, non hanno avuto rilevazione nel CE dell'Agenzia poiché ai sensi e per gli effetti del principio contabile OIC 24 la quota annua di ammortamento non

è stata rilevata visto che l'immobilizzazione non era entrata in uso nel corso dell'anno, si prevede che avverrà nel corso dell'esercizio 2024.

#### **Riferimento al punto b) *Raggiungimento del pareggio di bilancio del capitolo 5 Allegato 1° DCR 110/2022***

L'esercizio 2023 si è chiuso con un avanzo pari a € 8.515,05 euro.

Come per il precedente esercizio anche nell'anno 2023, si è tenuto conto dell'aumento dei prezzi di mercato di alcuni costi incompressibili. Tutte le spese di funzionamento e gli investimenti considerati indispensabili sono stati oggetto di verifica e monitoraggio con il coinvolgimento del Collegio dei Revisori. Con nota protocollo n. 8993/2023 del 06/10/2023 è stato trasmesso agli Uffici regionali competenti il bilancio preconsuntivo realizzato con i dati contabili registrati al 31 agosto 2023.

#### **Riferimento al punto c) *Tendenziale mantenimento della stessa tipologia e livello dei servizi del capitolo 5 Allegato 1° DCR 110/2022***

##### **Programma delle attività 2023**

Il programma delle attività per l'anno 2023 è stato approvato con DGR 133 del 20/02/2023. La tipologia dei servizi offerti dall'Agenzia ed il loro livello è stato mantenuto rispetto ai precedenti esercizi.

L'attività svolta da ARTEA è ampiamente descritta nell'allegato B del presente Bilancio.

Si prosegue con le indicazioni previste dalle disposizioni regionali attraverso la comparazione dei dati relativi al bilancio consuntivo e preventivo per il 2023 (*DGR 496/2019 allegato 3 lettera B*):

CONTO ECONOMICO						
A			VALORE DELLA PRODUZIONE	Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Variazioni
	1.		RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	<b>3.456.718</b>	<b>3.374.144</b>	82.574
		1.a)	Contributi per l'attuazione del Piano/Programma di attività	1.471.568	1.298.144	173.424
		1.b)	Contributi della Regione per il funzionamento	1.250.000	1.250.000	0
		1.c)	Altri contributi da Regione	10.150	176.000	-165.850
		1.d)	Contributi per l'erogazione di benefici a terzi			0
		1.e)	Contributi da altri soggetti pubblici	725.000	650.000	75.000
		1.f)	Ricavi per prestazioni dell'attività commerciale			0
	5.		ALTRI RICAVI E PROVENTI CON SEPARATA INDICAZIONE DEI CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	<b>217.732</b>	<b>446.798</b>	-229.066
		5.a)	Altri ricavi e proventi, concorsi recuperi e rimborsi	83.867	205.600	-121.733
		5.b)	Costi sterilizzati da utilizzo contributi per investimenti	133.866	241.198	-107.332
			<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)</b>	<b>3.674.450</b>	<b>3.820.943</b>	-146.493
B			COSTI DELLA PRODUZIONE	Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Variazioni
	6.		ACQUISTI DI BENI	<b>5.296</b>	<b>7.000</b>	-1.704
	7.		ACQUISTI DI SERVIZI	<b>2.934.776</b>	<b>3.015.720</b>	-80.944
		7.a)	Manutenzioni e riparazioni	85.841	122.000	-36.159
		7.b)	Altri acquisti di servizi	2.848.935	2.893.720	-44.785
	8.		GODIMENTO DI BENI TERZI	<b>274.345</b>	<b>302.000</b>	-27.655
	9.		PERSONALE			

10.		AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	<b>321.281</b>	<b>428.922</b>	-107.641
	10.a)	Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	193.401	299.098	-105.697
	10.b)	Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	127.880	129.825	-1.945
	10.c)	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
	10.d)	Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide			
11.		VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E MERCI			
12.		ACCANTONAMENTI PER RISCHI ED ONERI	<b>25.000</b>	<b>0</b>	25.000
13.		ALTRI ACCANTONAMENTI			
14.		ONERI DIVERSI DI GESTIONE	<b>96.159</b>	<b>57.800</b>	38.359
	14.a)	Oneri per l'erogazione di benefici a terzi			
	14.b)	Accantonamenti per imposte, anche differite			
	14.c)	Altri oneri di gestione	96.159	57.800	38.359
		TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	<b>3.656.856</b>	<b>3.811.443</b>	-154.587
		DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	<b>17.594</b>	<b>9.500</b>	8.094
C		PROVENTI E ONERI FINANZIARI	<b>-6</b>	<b>0</b>	-6
15.		PROVENTI DA PARTECIPAZIONI			
16.		ALTRI PROVENTI FINANZIARI	0	0	0
17.		INTERESSI PASSIVI ED ALTRI ONERI FINANZIARI	6	0	6
		TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	<b>-6</b>	<b>0</b>	-6
D		RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
18.		RIVALUTAZIONI			
19.		SVALUTAZIONI			
		TOTALE DELLE RETTIFICHE (D) (18-19)			
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D)	<b>17.588</b>	<b>9.500</b>	8.088
20.		IMPOSTE SUL REDDITO DI ESERCIZIO, CORRENTI DIFFERITE E ANTICIPATE	-9.073	- 9.500	427
21.		UTILE (O PERDITA) DELL'ESERCIZIO	<b>8.515</b>	<b>0</b>	8.515

I valori riportati nel prospetto per effetto dell'arrotondamento possono riportare una unità di differenza rispetto al prospetto di bilancio inserito nella A Nota Integrativa del presente bilancio.

Con riferimento al **valore di produzione** si osserva quanto segue.

Nel bilancio preventivo per il 2023, furono indicate tutte quelle risorse regionali che al momento della stesura del documento avevano carattere di certezza ed erano previste da specifici atti, si fa particolare riferimento alla DGR 1487/2022. Nel corso dell'esercizio sono state attribuite ulteriori risorse mentre altre non hanno trovato la loro definizione completa perché dedicate alla copertura di costi che non si sono manifestati o che si sono manifestati in misura ridotta.

Per la valutazione delle risorse provenienti da AGEA è stato seguito un criterio prudenziale, esse furono valutate per un importo di € 500.000,00. Tali risorse hanno destinazione vincolata e vengono erogate, secondo le convenzioni in atto, ai CAA (Centri Assistenza Agricola) per la tenuta ed il mantenimento dei fascicoli aziendali.

Le risorse regionali trasferite per il funzionamento dell'Agenzia dalla Regione Toscana ammontano ad € 1.250.000,00 (rif. prospetto bilancio CE A 1.1b)

Le Altre risorse regionali che compongono il valore della produzione si riferiscono ai contributi per l'attuazione del Programma di attività 2023 e trovano la loro rappresentazione con importi ed atto di assegnazione nel successivo dettaglio (rif. Prospetto di bilancio CE A.1.1 a):

Atto di assegnazione	Anno di contabilizzazione	Importo contributo	Imp. contr. reg. nel conto economico esercizi precedenti	Imp. contr. reg. nel conto economico dell'esercizio	imp. contr. reg. nel conto economico esercizi successivi
DRT 13601/2022	2023	470.000,00	79.780,12	149.384,59	240.835,29
DRT 2846/2023	2023	500.000,00			500.000,00
DRT 6995/2023	2023	76.144,41		38.081,18	38.063,23
DRT 22325/2022	2022	220.000,00	44.000,00	79.120,72	96.879,28
DRT 14480/2023	2023	30.000,00		15.557,34	
DRT 20671/2023	2023	5.000,00		864,30	
DRT 22923/2023	2023	340.000,00		339.939,40	
DRT 1587/2023	2023	600.000,00		599.969,49	30,51
DRT 16463/2022	2022	100.000,00		11.720,01	88.279,99
DRT 23730/2023	2023	10.000,00		10.000,00	
DRT 26045/2022	2023	30.000,00		30.000,00	
DRT 22191/2022	2022	45.000,00	3.879,59	41.120,41	
DRT 23478/2021	2021	61.230,60	55.420,27	5.810,33	
DRT 27588/2023	2023	100.000,00			100.000,00
DRT 27151/2023	2023	150.000,00		150.000,00	
<b>Totali</b>		<b>2.737.375,01</b>	<b>183.079,98</b>	<b>1.471.567,77</b>	<b>1.064.088,30</b>

Oltre alle risorse attinenti alla DGR 1487/2022, non collegate strettamente al programma di attività dell'Agenzia per il 2023 sono state imputate al conto economico di questo esercizio le seguenti risorse (rif. prospetto di bilancio CE A.1. 1c):

Atto di assegnazione	Anno di contabilizzazione	Importo contributo	imp. contr. reg. nel conto economico esercizi precedenti	imp. contr. reg. nel conto economico dell'esercizio	imp. contr. reg. nel conto economico esercizi successivi
DRT 26739/2023	2023	20.000,00		10.150,00	
<b>Totale</b>		<b>20.000,00</b>		<b>10.150,00</b>	

I contributi regionali, riportati in questa sezione, sono riferiti alle risorse assegnate ad ARTEA con DGRT n.133 del 20/02/2023 ed impegnate col decreto regionale n. 26739 del 05/12/2023, sono relative alla copertura delle spese generali legate all'attivazione del personale a tempo determinato a valere sui fondi FSC - per l'esercizio 2023.

Nella sezione CE A.1.1e) sono indicate le risorse di competenza anno 2023 relative alla tenuta del fascicolo aziendale che saranno trasferite da AGEA per un valore di € 725.000,00.



Nel corso dell'esercizio non sono state utilizzate risorse MASAF (ex MIPAF) per la copertura dei costi derivanti dai controlli in campo. Le risorse in questione sono provenienti da altri Enti pubblici, sono a destinazione vincolata ed essendo misurate a costi di pari importo, non influiscono sul risultato di esercizio. In sede di preventivo le risorse AGEA erano state valutate in € 500.000,00.

I valori della sezione CE A.5.5 a) mostrano un decremento di € -121.733 riferibili a risorse:

Rimborsi ai sensi del Reg. (UE) 1306/2013 art 55
Contributo per concessione distributore bevande
Contributo per convenzione Artea-CREA
Sopravvenienze attive

Il decremento è dovuto alla scadenza del contributo per convenzione Artea-CREA e al non utilizzo delle risorse provenienti dai rimborsi ai sensi del Reg. (UE) 1306/2013 art 55.

La sezione CE A.5.5 b) formato da risorse che sterilizzano le quote di ammortamento si riferisce alle risorse in conto capitale attribuite ad ARTEA con DRT 22165/2021 con DRT 22325/2022 e con DRT 22829/2023.

Il valore totale dei **costi di produzione** a consuntivo rispetto al bilancio preventivo risente di tutti quei costi che è possibile sostenere solo a seguito della contabilizzazione delle risorse utili alla loro copertura di cui si è detto per il valore della produzione, risente inoltre delle quote di ammortamento e dei costi per godimento beni di terzi, dei costi per utenze ed altri costi di gestione.

Nel successivo prospetto si confrontano i dati consuntivi e preventivi dei costi di funzionamento. Per la sezione B.7 b) 'Altri acquisti di servizi' sono state suddivise le voci di bilancio come descritte nella nota integrativa (Allegato A):

Rif. schema bilancio	Descrizione	Consuntivo 2023	Preventivo 2023	Variazioni
B.6	Acquisto beni	5.296	7.000	-1.704
B.7 a)	Manutenzioni e riparazioni	85.841	122.000	-36.159
B.7 b)	Costi per prestazioni professionali	17.509	15.000	2.509
B.7 b)	Altri acquisti di servizi	2.371.132	2.325.437	45.695
B.7 b)	Costi per utenze ed altri costi di gestione	292.900	385.783	-92.883
B.7 b)	Organi Istituzionali	167.394	167.500	-106
B.8	Godimento beni di terzi	274.345	302.000	-27.655
B.10	Ammortamenti	321.281	428.922	-107.641
B.12	Accantonamenti per rischi ed oneri	25.000	0	25.000
B.14	Oneri diversi	96.159	57.800	38.359
C.17	Interessi passivi e altri oneri finanziari	6		6
	Totale escluso imposte	<b>3.656.863</b>	<b>3.811.442</b>	<b>-154.579</b>
D.20	Imposte	9.073	9.500	-427
	<b>Totale</b>	<b>3.665.936</b>	<b>3.820.942</b>	<b>-155.006</b>

I valori riportati nel prospetto per effetto dell'arrotondamento possono riportare una unità di differenza rispetto al prospetto di bilancio inserito nella Nota Integrativa del presente bilancio.

Tenuto conto che la voce B.7b) 'Altri acquisti di servizi' risente della diversa disponibilità di risorse dedicate che nel corso del 2023 si sono introitate, per quanto riguarda le altre tipologie di costo si può affermare che le voci che hanno fatto registrare un minor valore rispetto al preventivo si riferiscono agli acquisti di beni e alle manutenzioni, mentre le voci più significative che si sono discostate dalla previsione sono gli ammortamenti, i costi per utenze ed altri costi di gestione e la voce residuale gli oneri diversi di gestione che accoglie tutti gli altri costi che non sono compresi nelle altre voci, ma afferenti sempre alla gestione ordinaria.

Riguardo agli ammortamenti CE B.10) che ammontano nel complesso ad € 321.281,41 sono stati sterilizzati con risorse regionali in conto capitale un totale di € 133.865,74 così ripartiti:

Descrizione	Risorse DRT 22165/2021	Risorse DRT 22325/2022	Risorse DRT 22829/2023	Totale per macro categoria
Immobilizzazioni immateriali	61.187,57	10.127,46	13.724,97	85.040,00
Immobilizzazioni materiali	35.917,58	6.147,99	6.760,17	48.825,74
	<b>97.105,15</b>	<b>16.275,45</b>	<b>20.485,14</b>	<b>133.865,74</b>

Con riferimento agli oneri diversi CE B.14) si sono sostenute maggiori spese per la gestione dei mandati di pagamento ed il valore della TARI (tassa rifiuti urbani).

Si rileva poi che ai fini di una prudente gestione, anche a seguito dell'indicazione ricevuta da parte dell'organo di revisione, di procedere ad un riadeguamento del "Fondo rischi pratiche erogazione contributi" è stato deciso di accantonare € 25.000,00 in coerenza con il crescente volume economico di erogazioni previste nella DGR 1514/2023 e che conferma il trend positivo del volume di risorse gestito dall'Agenzia.

Si rileva inoltre che detto fondo era stato rideterminato l'ultima volta nell'esercizio 2012 per un valore di € 1.680.000,00.

A conclusione si ritiene inoltre opportuno indicare quanto segue:

#### **Acquisizione di beni e servizi**

ARTEA continua ad aderire ai contratti regionali aperti adeguati alle proprie esigenze di fornitura. Per tutti gli altri contratti ricorre al Mercato Elettronico della Pubblica Amministrazione (MEPA) ed al Sistema Telematico di Acquisti di Regione Toscana (START), nonché ad alcune convenzioni CONSIP, nel rispetto della normativa.

#### **Attestazione tempi di pagamento**

ARTEA ha come standard l'esecuzione dei pagamenti entro 30 giorni dal ricevimento della fattura del fornitore.

Nel 2023 sono stati emessi mandati di pagamento a fornitori per un totale di € 2.371.815,88 (senza IVA).

Il monitoraggio trimestrale dei pagamenti è pubblicato nella sezione 'Amministrazione Trasparente' del sito istituzionale dell'Agenzia.

Il Direttore  
*Dott. Fabio Cacioli*