

Relazione dell'Organo di Amministrazione (DGR 13/2013 Allegato 3 punto B)

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 costo 'figurativo' per l'anno 2016 è trasmesso dall'ufficio regionale competente ed è pari ad €5.521.676,16. Il personale assegnato all'Agenzia è così rappresentato:

Ruolo/area contrattuale	31/12/2016	31/12/2015	Variazioni	N° medio Dipendenti
Personale con contratto a tempo indeterminato				
Dirigenti	4	5	-1	4
Personale di categoria D	25	27	-2	26
Personale di categoria C	78	78	0	78
Personale di categoria B	7	7	0	7
Personale con contratto a tempo determinato				
Dirigenti				
Personale di categoria D	1	2	-1	1
Personale di categoria C	8	10	-2	9
Totale	123	129	-6	126

Sedi in locazione (art. 2 comma 4 lett. C) della L.R. 77/2013)

Il 2016 rappresenta il primo anno intero di attività svolta negli uffici di Via Bardazzi 19/21-Firenze. L'attuale situazione vede quindi attivi 2 contratti di locazione: uno per gli uffici e l'altro per l'archivio in Via del Lavoro a Calenzano (FI). Questa definitiva sistemazione ha fatto registrare una diminuzione di €30.762,00 per costi relativi alle sedi ed all'archivio.

Si suppone che negli esercizi successivi potranno registrarsi maggiori oneri condominiali rispetto al presente anno per il quale il costo è stato di €125,17.

Acquisizione di beni e servizi (art. 2 comma 4 lettera d) LR 77/2013)

ARTEA continua ad aderire ai contratti regionali aperti adeguati alle proprie esigenze di fornitura. Per tutti gli altri contratti si 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.

Spese per incarichi di consulenza, studio e ricerca e per contratti di collaborazione coordinata e continuativa (art. 14 DL 66/2014)

Il costo sostenuto da ARTEA, nel corso dell'anno 2016 per incarico di consulenza è pari a €12.053,60. Il costo del personale assegnato all'Agenzia per l'anno 2012, valore di riferimento normativo DL 66/2014 art.14, è pari a €5.441.365,32 e la quota massima di conferimento è pari al 1,4% (art. 14 DL 66/2014) . Il costo sostenuto nel 2016 rappresenta lo 0,2215% del costo del personale assegnato all'Agenzia sostenuto nel 2012.

Attestazione tempi di pagamento (art. 41 DL 66/2014)

ARTEA ha come standard l'esecuzione dei pagamenti entro 30 giorni dal ricevimento della fattura del fornitore in tutti quei casi in cui il contratto sottoscritto tra le parti non preveda tempi diversi. Nel 2016 sono stati emessi mandati di pagamento a fornitori per un totale di €5.174.523,39. Tutti i pagamenti ai fornitori sono avvenuti nei termini ad eccezione di una fattura pagata in ritardo per richiesta di adempimento al soggetto emittente. Le fatture di alcuni fornitori (Autostrade Spa e Telepass Spa) vengono addebitate direttamente sul conto corrente bancario alla scadenza, la loro regolarizzazione anche se avviene dopo tale scadenza non può essere considerata ritardo di pagamento.

Spese di catering (DGR 41/2014)

Non si sono sostenute spese di catering.

Organi Istituzionali.

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 è stato nominato con decreto del Presidente della Giunta Regionale n.159 del 02/11/2016 con il quale è stato determinato anche il compenso annuo.

Il compenso dei Sindaci Revisori è stato rideterminato con L.R. 39/2012. Con DCR n. 88 del 15 dicembre 2015 è stato rinnovato il Collegio dei Sindaci Revisori.

Con la revisione della Legge regionale istitutiva di ARTEA, L.R. 60/1999, i contributi previdenziali ed assistenziali restano a carico del bilancio dell'Agenzia e sono versati dall'Ufficio regionale competente.

Attività di funzionamento dell'Agenzia

Di seguito si riportano i dati delle acquisizioni di beni durevoli iscritti tra le immobilizzazioni materiali ed immateriali degli ultimi 5 anni. Si nota una graduale diminuzione ed una contrazione nell'esercizio 2016.

2012	2013	2014	2015	2016
205.635,00	291.720,00	171.482,00	138.705,00	17.896,00

Di seguito si riportano i dati di realizzazione degli investimenti con raccordo al Piano di investimento presentato con il bilancio di previsione 2016 di cui al decreto 129/2015.

Descrizione	Bilancio previsione 2016	Bilancio consuntivo 2016
Immobilizzazioni Immateriali		
Costi di manutenzione straordinari su beni di terzi	10.000,00	10.817,74
Altre immobilizzazioni immateriali	15.000,00	669,78
Immobilizzazioni materiali		
Impianti macchine e attrezzature	30.000,00	6.408,88
Totale	55.000,00	17.896,40

La non piena realizzazione degli investimenti previsti è dovuta dal fatto che si è deciso di rimandare l'implementazione del programma di rilevazione contabile al momento in cui sarà aggiudicata la gara per il servizio di tesoreria che certamente implicherà l'adeguamento del formato del flusso dei mandati e delle reversali. In quell'occasione saranno richieste le altre personalizzazioni necessarie per i recenti adempimenti normativi. Riguardo alle acquisizioni di impianti ed attrezzature alcune acquisizioni sono slittate temporalmente nell'esercizio successivo.

Si procede alla comparazione dei dati relativi al bilancio preventivo e consuntivo per il 2016.

			CONTO ECONOMICO	PREVENTIVO 2016		CONSUNTIVO 2016	
A			VALORE DELLA PRODUZIONE				
	5.		ALTRI RICAVI E PROVENTI CON SEPARATA INDICAZIONE DEI CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO				
		a)	Contributi in c/esercizio da Regione	1.148.400,00		1.800.998,00	
		b)	Contributi in c/esercizio da altri Enti pubblici	148.000,00		1.728.372,00	
		c)	Contributi in c/esercizio da altri soggetti			37.500,00	
		d)	Costi sterilizzati da utilizzo contributi per investimenti	8.800,00		2.986,00	
		e)	Altri ricavi e proventi, concorsi recuperi e rimborsi			52.262,00	
			TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)		1.305.200,00		3.622.118,00
B			COSTI DELLA PRODUZIONE				
	6.		ACQUISTI DI BENI		12.000,00		11.977,00
	7.		ACQUISTI DI SERVIZI		696.700,00		3.067.047,00
		a)	Manutenzioni e riparazioni	85.000,00		87.044,00	
		b)	Altri acquisti di servizi	611.700,00		2.980.003,00	
	8.		GODIMENTO DI BENI TERZI		285.500,00		282.726,00
	9.		PERSONALE				
		a)	Salari e stipendi				
		b)	Oneri sociali				
		c)	Trattamento di fine rapporto				
		d)	Trattamento di quiescenza e simili				
		e)	Altri costi				2.946,00
	10.		AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI		300.000,00		184.637,00
		a)	Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	141.438,90		106.575,00	
		b)	Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	158.561,10		78.062,00	
		c)	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni				
		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				
		a)	Accantonamenti per imposte				
		b)	Accantonamenti per contenziosi				
		c)	Accantonamenti per rischi su crediti				
		d)	Accantonamenti per rinnovi contrattuali				
	13.		ALTRI ACCANTONAMENTI				
	14.		ONERI DIVERSI DI GESTIONE				53.923,00

		TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)		1.294.200,00		3.603.256,00
		DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		11.000,00		18.862,00
C		PROVENTI E ONERI FINANZIARI				- 12,00
D		RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (AB+-C+-D)		11.000,00		18.850,00
		IMPOSTE SUL REDDITO DI ESERCIZIO, CORRENTI DIFFERITE E ANTICIPATE		11.000,00		10.143,00
		UTILE (O PERDITA) DELL'ESERCIZIO		-		8.707,00

Con riferimento al valore di produzione si osserva quanto segue :

-nel bilancio preventivo per il 2016 non furono prudenzialmente indicate tutte quelle risorse che non avevano carattere di certezza e non erano previste da atti di impegno. Si tratta principalmente di risorse a destinazione vincolata che pertanto non influiscono sul risultato di esercizio in quanto a copertura di costi di pari importo,

-le risorse di funzionamento trasferite dalla Regione Toscana ai sensi della L.R. 60/1999 sono pari a €1.148.400,00. Le altre risorse regionali che compongono il valore della produzione sono per lo più afferenti al Piano Regionale Agricolo Forestale (PRAF) ed altri programmi comunitari e sono ampiamente descritte nella nota integrativa al bilancio di esercizio,

- con la sottoscrizione della Convenzione ARTEA-AGEA, avvenuta il 22/02/2017, è stato possibile contabilizzare per il 2016 un impegno da parte di AGEA Coordinamento di trasferire ulteriori risorse per l'attività di gestione del fascicolo aziendale stimato in €1.153.180,93,

-la Banca Popolare ha corrisposto un importo di 37.500,00 in base alla proroga di convenzione scaduta il 30/09/2016; in sede di bilancio preventivo, considerata la scadenza originaria della Convenzione al 31/03/2016, si era ritenuto prudente non indicare l'eventuale importo rapportato a 3/12. A seguito della proroga di Convenzione la Banca Popolare ha ritenuto di versare un importo pari a 9/12 del valore indicato nella medesima,

-per quanto disposto dal Reg (UE) 1306/2013 all' art 55 è stato possibile valutare con carattere di certezza e liquidità risorse pari a €30.000,00 a fronte dell'attività di recupero esercitata da ARTEA sui fondi FEAGA e FEASR,

-come già descritto nel rendiconto per il 2015, il mancato riconoscimento di alcuni crediti afferenti a risorse regionali non permette la totale sterilizzazione delle quote di ammortamento annuo di alcuni cespiti, in mancanza di tali risorse le quote annuali di ammortamento restano a carico delle risorse di funzionamento trasferite annualmente dalla Regione Toscana.

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 di produzione.

Nel prospetto seguente si confrontano i dati preventivi e consuntivi dei costi di funzionamento escludendo i costi coperti da risorse ad hoc ed escludendo gli oneri straordinari :

Rif. schema bilancio	Descrizione	Consuntivo 2016	Preventivo 2016	Variazioni
B.6.	Acquisto beni	11.977,03	12.000,00	- 22,97
B.7.a)	Manutenzioni e riparazioni	87.043,94	85.000,00	2.043,94
B.7.b)	Altri acquisti di servizi	74.021,58	25.000,00	49.021,58
B.7.b)	Costi per prestazioni professionali	12.053,60	15.200,00	- 3.146,40
B.7.b)	Costi per utenze ed altri costi di gestione	324.313,93	364.400,00	- 40.086,07
B.7.b)	Organi Istituzionali	175.949,61	180.100,00	- 4.150,39
B.8.	Godimento beni di terzi	282.726,41	285.500,00	- 2.773,59
B.9	Costi del personale	2.946,00	-	2.946,00
B.10	Ammortamenti	184.636,24	300.000,00	- 115.363,76
B.14	Oneri diversi	26.913,46	27.000,00	- 86,54
	Totale prima delle imposte	1.182.581,80	1.294.200,00	- 111.618,20
	Imposte	10.143,00	11.000,00	- 857,00
	Totale	1.192.724,80	1.305.200,00	- 112.475,20

Sostanzialmente i costi di funzionamento sono stati inferiori alle previsioni. Le variazioni di maggior rilievo riguardano:

- Altri acquisti di servizi- le spese afferenti a questa categoria si sono rilevate in un caso maggiori del prevedibili ed per il restante non prevedibili,
- Costi per utenze ed altri costi di gestione: la variazione è dovuta in larga parte all'assestamento dei costi nella nuova sede che ha visto il 2016 quale primo anno intero nei nuovi uffici,
- Ammortamenti : la variazione maggiore riguarda questa categoria. La previsione era stata rivista in sede di bilancio preconsuntivo diminuendo il valore a €250.000,00.

Riguardo agli oneri e proventi straordinari si rimanda alla nota integrativa al medesimo bilancio dove sono stati dettagliati.

Il risultato di esercizio previsto nel bilancio preconsuntivo di € 6.234,00 non si discosta molto dall'effettivo risultato a consuntivo pari a €8.707,00.

Di seguito il prospetto nel quale si confrontano i dati consuntivi dell'esercizio 2016 rispetto al precedente esercizio:

Rif. schema bilancio	Descrizione	Consuntivo 2016	Consuntivo 2015	Variazioni
B.6.	Acquisto beni	11.977,03	14.524,03	- 2.547,00
B.7.a)	Manutenzioni e riparazioni	87.043,94	113.483,45	- 26.439,51
B.7.b)	Altri acquisti di servizi	74.021,58	128.935,41	- 54.913,83
B.7.b)	Costi per prestazioni professionali	12.053,60	9.269,96	2.783,64
B.7.b)	Costi per utenze ed altri costi di gestione	324.313,93	389.328,05	- 65.014,12
B.7.b)	Organi Istituzionali	175.949,61	173.663,12	2.286,49
B.8.	Godimento beni di terzi	282.726,41	312.523,85	- 29.797,44
B.9	Costi del personale	2.946,00	2.000,00	946,00
B.10	Ammortamenti	184.636,24	235.011,53	- 50.375,29
B.14	Oneri diversi	26.913,46	13.156,90	13.756,56
	Totale prima delle imposte	1.182.581,80	1.391.896,30	- 209.314,50
	Imposte	10.143,00	9.996,86	146,14
	Totale	1.192.724,80	1.401.893,16	-209.168,36

Il maggior valore complessivo dei costi 2015 è da ricondurre alle spese sostenute in tale esercizio per il trasferimento degli uffici nella nuova sede e per la necessaria disponibilità delle due sedi funzionanti per alcuni mesi.

Dr. Roberto Pagni