

Relazione dell'Organo di Amministrazione
 (DGR 13/2013 Allegato 3 punto B)
 (DGR 13/2013 Allegato 4)

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 2018 è trasmesso dall'ufficio regionale competente ed è pari ad €5.231.305,80. Il personale assegnato all'Agenzia è così rappresentato:

Ruolo/area contrattuale	31/12/2018	31/12/2017	Variazioni	N° medio Dipendenti
Personale con contratto a tempo indeterminato				
Dirigenti	4	4	-	4
Personale di categoria D	23	24	-1	23
Personale di categoria C	74	74	-	74
Personale di categoria B	7	7	-	7
Personale con contratto a tempo determinato				
Dirigenti				
Personale di categoria D	-	1	-1	-
Personale di categoria C	7	6	+1	6
Totale	115	116	-1	115

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

Dal 2015 gli uffici dell'Agenzia si trovano in 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). Il costo dei canoni di locazione è leggermente aumento rispetto all'esercizio precedente secondo quanto previsto dal contratto in base all'adeguamento ISTAT. Si registra una diminuzione lieve degli oneri condominiali che sono passati da €2.248,50 per il 2017 ad €884,74 per il 2018.

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 per l'anno 2018 per incarico di consulenza è pari a €10.243,79. 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 2018 rappresenta lo 0,1882% 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 2018 sono stati emessi mandati di pagamento a fornitori per un totale di €2.205.163,95 (comprensivo di IVA).

Il monitoraggio trimestrale dei pagamenti è pubblicato nella sezione 'Amministrazione Trasparente' del sito istituzionale dell'Agenzia. 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 inscritti tra le immobilizzazioni materiali ed immateriali degli ultimi 5 anni.

2014	2015	2016	2017	2018
171.482,00	138.705,00	17.896,00	148.465,00	61.900,43

Si procede alla comparazione dei dati relativi al bilancio preventivo e consuntivo per il 2018.

		CONTO ECONOMICO	CONSUNTIVO 2018	PREVENTIVO 2018	VARIAZIONI
A		VALORE DELLA PRODUZIONE			
	5.	ALTRI RICAVI E PROVENTI CON SEPARATA INDICAZIONE DEI CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO			
	a)	Contributi in c/esercizio da Regione	2.272.713	2.073.526	199.187
	b)	Contributi in c/esercizio da altri Enti pubblici	965.815	372.000	593.002
	c)	Contributi in c/esercizio da altri soggetti		600	-600
	d)	Costi sterilizzati da utilizzo contributi per investimenti			
	e)	Altri ricavi e proventi, concorsi recuperi e rimborsi	806.980	250.000	556.980
		TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	4.045.508	2.696.126	1.349.382
B		COSTI DELLA PRODUZIONE			
	6.	ACQUISTI DI BENI	8.139	11.000	-2.861
	7.	ACQUISTI DI SERVIZI	2.606.949	2.131.426	475.523
	a)	Manutenzioni e riparazioni	75.220	95.000	-19.780
	b)	Altri acquisti di servizi	2.531.729	2.036.426	495.302
	8.	GODIMENTO DI BENI TERZI	281.939	286.500	-4.561
	9.	PERSONALE			
	a)	Salari e stipendi			
	b)	Oneri sociali			
	c)	Trattamento di fine rapporto			
	d)	Trattamento di quiescenza e simili			
	e)	Altri costi			
	10.	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	144.626	165.000	-20.374
	a)	Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	69.700	89.000	-19.300
	b)	Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	74.926	76.000	-1.074
	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	983.630	92.000	891.630
		TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	4.025.283	2.685.926	1.339.357
		DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	20.225	10.200	10.025
C		PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
D		RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (AB+-C+-D)	20.225	10.200	10.025
		IMPOSTE SUL REDDITO DI ESERCIZIO, CORRENTI DIFFERITE E ANTICIPATE	-10.200	-10.200	0
		UTILE (O PERDITA) DELL'ESERCIZIO	10.025	0	10.025

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

-nel bilancio preventivo per il 2018 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,

- le risorse pervenute da altri Enti pubblici sono a destinazione vincolata e si riferiscono a risorse Mipaf per controlli in loco e risorse AGEA per il pagamento dell'attività svolta dai CAA.

Considerato che AGEA ha trasmesso i dati relativi alle competenze 2018 da erogare ai CAA è stato possibile imputare tali risorse all'esercizio di competenza.

Questa tipologia di risorse, essendo misurate a costi di pari importo, non influiscono sul risultato di esercizio,

-i contributi in c/ esercizio da altri soggetti si riferiscono alla convenzione per gestione del distributore di bevande installato presso l'Agenzia, in sede di bilancio consuntivo si è ritenuto di indicare tale importo nella sezione A.5.e)

-nel bilancio preventivo si erano valutate risorse per €250.000,00 afferenti all'attività di cui al Reg (UE) 1306/2013 all' art 55 in sede di preconsuntivo tale valore era stato rideterminato in €130.000,00 per poi consolidarsi in €10.000,00 nel presente bilancio. Nella voce 'altri ricavi e proventi' sono incluse le sopravvenienze attive per un importo di €796.213,22 che si riferiscono a risorse provenienti da AGEA per la gestione del fascicolo aziendale anni precedenti. Tale importo si ritrova tra i costi di produzione sempre come sopravvenienza,

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 le componenti straordinarie. Per la sezione B.7 b) ' Altri acquisti di servizi ' sono state confrontate le medesime voci inserite nel bilancio di previsione:

Rif. schema bilancio	Descrizione	Consuntivo 2018	Preventivo 2018	Variazioni
B.6.	Acquisto beni	8.139	11.000	-2.861
B.7.a)	Manutenzioni e riparazioni	75.220	95.000	-19.780
B.7.b)	Altri acquisti di servizi	2.077.104	1.494.626	582.478
B.7.b)	Costi per prestazioni professionali	10.244	18.160	-7.916
B.7.b)	Costi per utenze ed altri costi di gestione	270.041	344.800	-74.759
B.7.b)	Organi Istituzionali	174.340	178.840	-4.500
B.8.	Godimento beni di terzi	281.939	286.500	-4.561
B.10	Ammortamenti	144.626	165.000	-20.374
B.14	Oneri diversi	983.630	92.000	891.630
	Totale escluso imposte	4.025.283	2.685.926	1.339.357
	Imposte	10.200	10.200	0
	Totale	4.035.483	2.696.126	1.339.357

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

-Altri acquisti di servizi- risentono delle maggiori risorse contabilizzate con destinazione vincolata quali i compensi per la gestione dei fascicoli aziendali da destinare ai CAA;

-Costi per utenze ed altri costi di gestione: i maggiori risparmi rispetto al preventivo si sono registrati per i costi di energia elettrica, connettività internet, pulizia locali, portierato, gas e acqua. In alcuni casi, i dati inseriti nel bilancio preventivo tenevano conto dell'aggiudicazione di gare regionali aperte, come per il servizio di portierato e pulizia locali, che non si sono invece concluse e rideterminate. In questo bilancio consuntivo si è provveduto a contabilizzare la tassa per i rifiuti (TARI) tra gli oneri diversi anziché nei costi di gestione come negli esercizi precedenti

-Ammortamenti : anche questa categoria registra una variazione importante rispetto al bilancio preventivo. In sede di preconsuntivo 2018 il valore era stato rideterminato ad € 152.000,00; il minor valore è dovuto anche ad investimenti programmati e rimandati.

-Tra gli oneri diversi sono contabilizzate le sopravvenienze passive che solo per compensi di esercizi precedenti per i CAA sono pari a €796.213,00 inoltre nel bilancio preventivo si era ipotizzato un minor valore degli oneri dovuti all'Istituto Cassiere in quanto si riteneva che la relativa gara fosse aggiudicata nel corso del 2018, infine si è provveduto a contabilizzare in questa sezione la tassa dei rifiuti (TARI) per un importo di €42.125,51.

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

Il risultato di esercizio previsto nel bilancio preconsuntivo di € 7.877,00 non si discosta molto dall'effettivo risultato a consuntivo pari a €10.025,00.

Di seguito il prospetto nel quale si confrontano i dati consuntivi dell'esercizio 2017 rispetto al precedente esercizio; non sono inserite le partite straordinarie:

Rif. schema bilancio	Descrizione	Consuntivo 2018	Consuntivo 2017	Variazioni
B.6.	Acquisto beni	8.139	7.714	425
B.7.a)	Manutenzioni e riparazioni	75.220	77.572	-2.352
B.7.b)	Altri acquisti di servizi	2.077.104	1.759.466	317.638
B.7.b)	Costi per prestazioni professionali	10.244	12.054	-1.810
B.7.b)	Costi per utenze ed altri costi di gestione	270.041	320.820	-50.782
B.7.b)	Organ Istituzionali	174.340	175.546	-1.206
B.8.	Godimento beni di terzi	281.939	284.967	-3.028
B.9	Costi del personale	0	2.150	-2.150
B.10	Ammortamenti	144.626	147.720	-3.094
B.14	Oneri diversi	187.417	142.788	44.629
	Totale prima delle imposte	3.228.706	2.930.796	297.910
	Imposte	10.200	10.200	0
	Totale	3.238.906	2.940.996	297.910

I maggiori costi sostenuti per l'affidamento di servizi corrispondono sostanzialmente ad un maggior valore di produzione dato che si tratta di servizi i cui costi sono coperti da risorse dedicate trasferite all'Agenzia. Per le restanti voci si registra un lieve diminuzione dei costi di gestione.

Comparazione investimenti previsti e realizzati

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

Il piano degli investimenti presentato con bilancio di previsione per l'esercizio 2018 (decreto di adozione n. 147 del 30/11/2018), di seguito riportato, raccoglieva ex novo le esigenze dell'Agenzia di acquisizioni di beni durevoli da iscrivere tra le immobilizzazioni. In tutti i casi la fonte delle risorse per tali acquisizione proviene dalle quote di ammortamento annuo (autofinanziamento non monetario).

IMPIEGHI	2018	2019	2020
IMMOBILIZZAZIONI			
<i>I. Immateriali</i>			
Costi di impianto e di ampliamento			
Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità			
Costi di manutenzione straordinaria su beni di terzi	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Altre immobilizzazioni immateriali	40.000,00	30.000,00	30.000,00
<i>II. Materiali</i>			
Terreni e Fabbricati			
Automezzi			
Macchine e sistemi elettronici	40.000,00	35.000,00	25.000,00
Mobili e arredi	10.000,00	8.000,00	8.000,00
Altre immobilizzazioni materiali			
<i>III. Finanziarie</i>			
Crediti			
Titoli			
Altre immobilizzazioni finanziarie			
Totale impieghi	105.000,00	88.000,00	78.000,00

A termine del 2018 lo stato di attuazione delle acquisizioni previste era il seguente:

	PREVISIONE	REALIZZAZIONE
	2018	2018
IMMOBILIZZAZIONI		
<i>I. Immateriali</i>		
Costi di impianto e di ampliamento		
Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità		
Costi di manutenzione straordinaria su beni di terzi	15.000,00	8.588,19
Altre immobilizzazioni immateriali	40.000,00	19.222,26
<i>II. Materiali</i>		
Terreni e Fabbricati		
Automezzi		
Macchine e sistemi elettronici	40.000,00	22.495,04
Attrezzature diverse		1.206,45
Mobili e arredi	10.000,00	0
Altre immobilizzazioni materiali		10.388,49
<i>III. Finanziarie</i>		
Crediti		
Titoli		
Altre immobilizzazioni finanziarie		
Totale	105.000,00	61.900,43

Considerato che l'ammontare delle quote di ammortamento registrate per il 2018 è pari ad €144.626,00 si conferma che le risorse per le acquisizioni di cui sopra si riferiscono ad esse.

Il Direttore
Dr. Roberto Pagni