

Il Collegio dei REVISORI DEI CONTI

Agenzia Demanio provinciale

RELAZIONE E PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE SUL
BUDGET ECONOMICO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2024

L'AGENZIA DEMANIO PROVINCIALE ha inoltrato ai Revisori in data 12 dicembre 2023 il budget economico unito alla seguente documentazione relativa all'esercizio finanziario 2024:

- Budget economico (annuale e triennale)
- Relazione/nota illustrativa
- Piano attività
- Prospetto per missioni, programmi, COFOG

Preliminarmente si dà atto, che in data 4 dicembre 2023 con lettera firmata dalla dott. Andrea Wieser è stato comunicato che il budget economico verrà inoltrato con un ritardo di ca. 14 giorni per cambiamenti organizzativi e tecnici nonché incertezze sulle attribuzioni di contributi provinciali.

Il **budget degli investimenti** non viene redatto in quanto l'Agenzia prevede di effettuare investimenti utilizzando mezzi propri. Il relativo piano verrà redatto dopo la chiusura del bilancio 2023.

In data 12 dicembre 2023 il Collegio dei Revisori inizia l'esame della documentazione al fine di esprimere il parere contabile come previsto dall' art. 6 del decreto del Presidente della Provincia 27 dicembre 2016, n. 36.

Si ritiene opportuno premettere quanto segue:

Le norme riguardanti la gestione amministrativa e contabile dell'Agenzia sono previste dall'articolo 23, comma 5 della legge provinciale 23 dicembre 2014 n. 11 e successive modifiche ed integrazioni. In particolare, l'art. 9, comma 2 L.P. 11/2015 prevede che gli enti strumentali della Provincia individuati dalla Giunta provinciale (delibera 905/2022) possono adottare la contabilità civilistica e in tal caso seguono le relative disposizioni

contenute nel decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118. L'Agenzia ha aderito al passaggio alla contabilità civilistica e pertanto segue le prescrizioni dell'art. 17 del D.lgs. 118/2011 (nonché la specifica dell'all.to 4/1, punto 4.3).

L'art. 63/ter della L.P. 1/2002 definisce gli strumenti della programmazione degli enti funzionali.

In attesa dell'emanazione del regolamento d'esecuzione con cui saranno stabilite le disposizioni per la gestione finanziaria e amministrativa contabile degli enti strumentali e dell'approvazione di uno specifico regolamento di contabilità, per quanto non diversamente disciplinato dallo Statuto, si applicano le linee guida impartite dalla Ripartizione Finanze della Provincia.

Il budget economico è redatto ai sensi dell'art. 2425 del Codice Civile in forma scalare secondo la configurazione a valore di ricavi e costi della produzione. Essi riportano le previsioni per l'anno 2024 e, ai soli fini conoscitivi, le previsioni per gli esercizi 2025 e 2026.

Per i motivi di cui sopra non viene redatto il piano di investimento.

Il documento è accompagnato dalla relazione illustrativa predisposta dal direttore dott. Albert Wurzer nella quale sono individuate le finalità da perseguire e la destinazione delle risorse disponibili per l'anno 2024 in armonia con quanto previsto dalla normativa vigente pertinente ai compiti dell'Agenzia.

Sono altresì allegati al budget il piano delle attività e il prospetto di riclassificazione dei dati presenti nel budget economico in riferimento alla destinazione delle voci di costo per missioni-programmi, COFOG e SIOPE, predisposto secondo lo schema dell'allegato 15 al D.lgs. 118/2011.

Il piano dei conti integrato, costituito dall'elenco dei conti economici e patrimoniali, è definito in modo da consentire la rilevazione unitaria dei fatti della gestione e rappresenta la struttura di riferimento per la predisposizione dei documenti contabili. L'Agenzia utilizza il medesimo piano dei conti integrato adottato dalla Provincia Autonoma di Bolzano.

Il budget è stato predisposto al 6° livello di articolazione del piano dei conti.

Le previsioni di ricavo e di costo del budget 2024 possono essere riassunte nel seguente modo:

Ricavi	Liv	Importo
1 Componenti positivi della gestione	1	20.475.350,00
1.2 Ricavi delle vendite e delle prestazioni e proventi da servizi	2	13.940.000,00
1.2.1 Ricavi dalla vendita di beni	3	7.225.000,00
1.2.2 Ricavi dalla vendita di servizi	3	5.690.000,00
1.2.3 Ricavi derivanti dalla gestione dei beni	3	1.025.000,00
1.3. Proventi da trasferimenti e contributi	2	3.928.000,00
1.3.1 Trasferimenti correnti	3	3.928.000,00
1.3.2 Contributi agli investimenti	3	0,00
1.4. Altri ricavi e proventi diversi	2	2.607.350,00
1.4.3 Proventi da rimborsi	3	100.000,00
1.4.9 Altri proventi	3	2.507.350,00

Costi	1	Importo
2 Componenti negativi della gestione	1	20.475.350,00
2.1. Costi della produzione	2	19.997.150,00
2.1.1 Acquisto materie prime e/o beni di consumo	3	3.030.600,00
2.1.2 Prestazioni di servizi	3	5.643.200,00
2.1.3 Utilizzo di beni di terzi	3	133.400,00
2.1.4 Personale	3	9.683.000,00
2.1.9 Oneri diversi della gestione	3	1.506.950,00
2.2. Ammortamenti e svalutazioni	2	434.200,00
2.2.1 Ammortamento di immobilizzazioni materiali	3	434.200,00
2.2.2 Ammortamento di immobilizzazioni immateriali	3	0

2.3. Trasferimenti di tributi a titolo di devoluzione	2	0
2.4. Accantonamenti	2	44.000
2.4.1 Accantonamento a fondo svalutazione crediti	3	44.000

Gli importi più rilevanti dei componenti positivi della gestione riguardano:

- i ricavi delle vendite per € 7.225.000,00
Essi derivano dalla vendita di frutta, uva, legname, di latte e bestiame per € 7.000.000,00 e per € 225.000 dalla cessione di corrente elettrica. Gli importi sono stati calcolati in base a una ragionevole stima sulla base di dati passati.
- i ricavi dalla prestazione di servizi per € 5.690.000,00. La flessione rispetto all'esercizio precedente è dovuta dalla mancanza di previsione di contributi per la realizzazione di "progetti rossi" per conto della Ripartizione 32 Foreste.
La quota più rilevante riguarda gli incassi dagli introiti dei Giardini di Trauttmansdorff di € 4.800.000,00. Sono inoltre previsti incassi dai parcheggi per € 300.000,00 e entrate dai corsi offerti dalla Scuola forestale Latemar per € 400.000,00
- I ricavi dalle concessioni e locazioni per complessivi € 1.025.000,00 sono stati determinati in base ai contratti in essere.
- I proventi da trasferimenti e contributi per complessivi € 3.928.000,00 sono trasferimenti stanziati da parte dell'amministrazione provinciale e comprendono € 995.000,00 per la manutenzione ordinaria, € 2.903.000,00 quale assegnazione annua all'Agenzia per attività di funzionamento, € 30.000,00 per assegnazioni correnti per la attività nell'ambito agricolo (trasferimenti correnti). Rispetto all'esercizio precedente non sono stati inseriti contributi per investimenti per "progetti verdi" della Ripartizione 32 Foreste e conseguentemente l'importo stanziato per il 2024 è notevolmente inferiore rispetto allo stanziamento nel budget 2023.
- Gli altri proventi di € 2.607.350,00 riguardano principalmente entrate da indennizzi da assicurazioni che si stima in € 100.000,00 e dalle entrate legate a rimborsi per minor produttività di terreni e masi destinati alla ricerca scientifica per € 2.507.350,00

Con riguardo alle spese, si osserva che le spese per l'acquisto di materie prime e/o beni di consumo ammontano complessivamente a € 3.030.600,00. Tali spese sono state fatte in base a una stima delle singole voci di spesa che esse compongono. Ove

possibile si è cercato di preventivare le variazioni attese nei prezzi, tra gli altri di materie prime e carburanti.

I costi di personale aziendale sono imputati nel budget per € 9.683.000,00 che corrisponde al netto dei stanziamenti previsti per la Ripartizione prevista nel 2023 ad una dotazione leggermente maggiore rispetto al budget dell'anno precedente.

Gli oneri diversi di gestione € 1.506.950,00 riguardano principalmente imposte e tasse.

Per ammortamenti è iscritto l'importo di € 434.200,00 e contribuisce ad alla creazione di un cash flow positivo.

L'importo per l'accantonamento al fondo svalutazione crediti ammonta a € 44.000,00 ed è stato sulla base di una stima storica.

Gli investimenti vengono finanziati con mezzi propri e il relativo piano verrà fatto a seguito della chiusura del bilancio 2023.

Non sono previste operazioni nella gestione finanziaria.

Premesso e osservato quanto sopra, considerato che il budget è bilanciato ed insieme con la documentazione allegata risulta sostanzialmente conforme alle norme e principi vigenti in materia, il collegio dei Revisori dei Conti esprime

parere positivo

sul budget economico per l'esercizio finanziario 2024 proposto dall'Agenzia Demanio provinciale.

Bolzano, 19 dicembre 2023

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Manfred Psailer

Dott.ssa Guendalina Tomelleri

Dott. Klaus Vanzi