

Il Collegio dei REVISORI DEI CONTI

Agenzia demanio provinciale

**RELAZIONE E PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE SUL
BUDGET ECONOMICO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2021**

L'AGENZIA DEMANIO PROVINCIALE ha consegnato ai Revisori in data 14 dicembre 2020 il budget economico unito alla seguente documentazione relativa all'esercizio finanziario 2021:

- Budget economico (annuale e triennale)
- Relazione relativa al budget economico
- Piano attività
- Prospetto per missioni, programmi, COFOG

Il **budget degli investimenti**, verrà redatto dopo la chiusura del bilancio d'esercizio al 31.12.2020, in quanto l'Agenzia prevede di effettuare investimenti utilizzando mezzi propri.

La documentazione viene presa in esame in data 15 dicembre 2020 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 978/2018) 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 utilizzando il piano dei conti integrato. Esso riporta le previsioni per l'anno 2021 e, ai soli fini conoscitivi, le previsioni per gli esercizi 2022 e 2023.

Per i motivi sopra esposti non viene, allo stato attuale, 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 2021 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 2021 possono essere riassunte nel seguente modo:

Handwritten signature and initials in blue ink, located at the bottom right of the page.

Ricavi	Liv	Importo
1 Componenti positivi della gestione	1	17.251.711
1.2 Ricavi delle vendite e delle prestazioni e proventi da servizi	2	11.393.000
1.2.1 Ricavi dalla vendita di beni	3	6.020.000
1.2.2 Ricavi dalla vendita di servizi	3	4.583.000
1.2.3 Ricavi derivanti dalla gestione dei beni	3	790.000
1.3. Proventi da trasferimenti e contributi	2	4.623.711
1.3.1 Trasferimenti correnti	3	4.623.711
1.4. Altri ricavi e proventi diversi	2	1.210.000
4.1 Indennizzi di assicurazione	3	0
1.4.9 Altri proventi	3	1.210.000

Costi	1	Importo
2 Componenti negativi della gestione	1	17.251.711
2.1. Costi della produzione	2	16.957.501
2.1.1 Acquisto materie prime e/o beni di consumo	3	2.402.901
2.1.2 Prestazioni di servizi	3	3.321.650
2.1.3 Utilizzo di beni di terzi	3	107.160
2.1.4 Personale	3	9.703.000
2.1.9 Oneri diversi della gestione	3	1.422.790
2.2. Ammortamenti e svalutazioni	2	250.000
2.2.1 Ammortamento di immobilizzazioni materiali	3	250.000
2.2.2 Ammortamento di immobilizzazioni immateriali	3	0
2.3. Trasferimenti di tributi a titolo di devoluzione	2	210
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 € 5.530.000,00.

Essi riguardano la vendita di frutta, uva, legname, di latte e bestiame. Essi sono calcolati in base a una ragionevole stima sulla base di dati passati, tenuto conto dell'andamento dei prezzi osservato negli ultimi mesi. Le vendite per l'energia, compresi i certificati verdi, ammontano € 490.000,00.

- i ricavi dalla prestazione di servizi per € 4.583.000,00.

La quota parte più rilevante riguarda gli incassi dagli introiti dei Giardini di Trauttmanssdorff. Per effetto della Pandemia Covid la stima di questi introiti è stata ridotta a € 3.800.000,00

- I ricavi dalle concessioni e locazioni per complessive € 815.000,00 sono stati determinati in base ai contratti in essere.
- I trasferimenti correnti dalle pubbliche amministrazioni per complessive € 4.623.711,00 sono trasferimenti stanziati da parte dell'amministrazione provinciale. Si fa presente che € 1.900.000,00 riguardano la copertura di spese di personale per il personale aziendale dell'Agenzia del Demanio provinciale. Inoltre, in previsione di minori entrate a causate dalla Pandemia Covid-19 l'amministrazione provinciale ha stanziato € 2.000.000,00 a copertura delle stesse.
- Gli altri proventi di € 1.210.000,00 riguardano principalmente entrate dal potere sperimentale.

Come si evince dalla relazione del Direttore, sono stati richiesti finanziamenti per progetti nel periodo 2021 – 2023 per un ammontare complessivo di € 24.150.000,00 dal Recovery Fund. Alla data odierna non è dato di sapere se e a quanto ammontano questi finanziamenti.

Con riguardo alle spese si osserva che le spese per l'acquisto di materie prime e/o beni di consumo ammontano complessivamente € 2.402.901,00 e sono state fatte in base a una stima delle singole voci di spesa che esse compongono. In tale voce sono stati anche previsti costi per € 316.250,00 necessari per l'adattamento del programma software per la gestione delle rimanenze.

I costi di personale aziendale sono imputati nel budget per € 9.703.000,00 ed hanno la maggiore dotazione. A tale riguardo si fa presente che sono stati correttamente

considerati stanziamenti di € 1.900.000,00 secondo la delibera della giunta provinciale n. 1501/2016.

Gli oneri diversi di gestione € 1.349.189,00 riguardano principalmente imposte e tasse. Per ammortamenti è iscritto l'importo di € 250.000,00 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 2020.

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

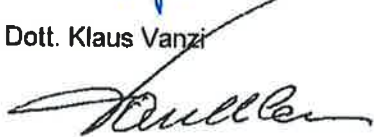
sul budget economico per l'esercizio finanziario 2021 proposto dall'Agenzia Demanio Provinciale.

Bolzano, 15 dicembre 2020

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI


Dott. Manfred Psailer


Dott.ssa Raffaella Tomelleri


Dott. Klaus Vanz