

## Centro di Sperimentazione Laimburg

### RELAZIONE E PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE SUL BUDGET PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2018

L'Istituto ha trasmesso nelle date 27 e 30 novembre e 5 dicembre 2017, per via telematica, il budget economico con la seguente documentazione relativa all'esercizio finanziario 2018:

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

Gli stessi sono stati presi in esame in data 5 dicembre 2017 al fine di esprimere il parere ai sensi dell'articolo 7, comma 1 lettera b) dello Statuto.

Si ritiene opportuno premettere quanto segue:

Le norme riguardanti la gestione amministrativa e contabile della Laimburg sono previste dal Capo III della legge provinciale 12 novembre 1992, n. 39 e precisamente all'articolo 40 nonché dall'articolo 23, comma 5 della legge provinciale 23 dicembre 2014 n. 11 (modificato dall'art. 9, comma 2 L.P. 11/2015). Quest'ultima disposizione prevede che gli enti strumentali della Provincia individuati dalla Giunta provinciale (delibera 600/2015) possono adottare la contabilità civilistica ed in tal caso seguono le relative disposizioni contenute nel decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118. La Laimburg ha formalmente aderito al passaggio alla contabilità civilistica e pertanto segue le prescrizioni dell'art. 17 del Dlgs. 118/2011 (nonché la specifica dell'all.to 4/1, punto 4.3).

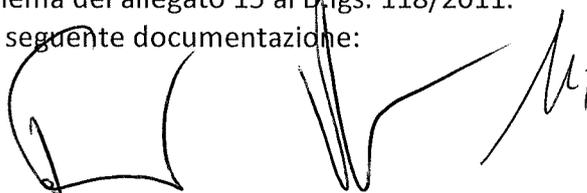
In attesa dell'emanazione del regolamento d'esecuzione con cui saranno stabilite le disposizioni per la gestione finanziaria e amministrativa contabile degli enti strumentali e dell'approvazione di uno specifico regolamento di contabilità, per quanto non diversamente disciplinato dallo Statuto, si applicano le linee guida impartite dalla Ripartizione Finanze della Provincia con nota prot. n. 653071 del 10 novembre 2017.

Il budget economico, è redatto secondo lo schema di conto economico in forma scalare secondo la configurazione a valore di ricavi e costi della produzione. È pure allegato il budget degli investimenti dal quale risultano gli impieghi e le fonti delle immobilizzazioni che la Laimburg intende acquistare. Essi riportano le previsioni per l'anno 2018 ed, ai soli fini conoscitivi, le previsioni per gli esercizi 2019 e 2020.

Il documento è accompagnato dalla relazione illustrativa predisposta e firmata dal direttore Dr. Michael Oberhuber nella quale sono individuate le finalità da perseguire e la destinazione delle risorse disponibili per l'anno 2018.

Sono altresì allegate al budget il piano delle attività ed 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 del allegato 15 al D.lgs. 118/2011.

Nel budget 2018 sono inseriti i ricavi che risultano dalla seguente documentazione:



Ricavi	Importo
valutazione ricavi dalla vendita di vini effettuato da Dr. Günther Pertoll	900.000,00 €
valutazione ricavi da "events im Felsenkeller" effettuato da Dr. Günther Pertoll	11.000,00 €
valutazione ricavi da "Agrikulturchemie und Lebensmittelsicherheit" valutato da dott. Aldo Matteazzi	380.000,00 €
valutazione ricavi da "Berglandwirtschaft" valutato da Dr. Angelo Zahnella	10.000,00 €
valutazione vendita diverse presatzioni (mensa e altri) valutato da Dr. Michael Oberhuber	55.000,00 €
valutazione ricavi da vendita "Pfpfenreben, Edelreiser Jungbäume) valutato da Dr. Walter Guerra	30.000,00 €
valutazione ricavi da analisi per terzi valutato da Dr. Klaus Marschall	10.000,00 €
valutazione ricavi da vendita di licenze valutato da Dr. Walter Guerra	50.000,00 €
contratto progetto Agroener	5.532,79 €
contratto Apis-tox II	24.000,00 €
convenzione Provincia progetto PinotBlanc fondo europeo	251.905,01 €
convenzione Provincia progetto Dromyral fondo europeo	258.092,46 €
convenzione Provincia progetto WoodUp-PP fondo europeo	73.472,20 €
convenzione Provincia progetto Re-Cereal interreg V	65.327,89 €
convenzione Provincia progetto Rebecka interreg V	70.522,00 €
convenzione Provincia progetto AppleCare interreg V	90.680,00 €
comunicazione Commissione Europea progetto Inno4Grass	9.768,75 €
comunicazione provvisoria di mezzi a disposizione nel bilancio della Provincia	10.080.000,00 €

Il budget 2018 viene redatto adottando il sistema della contabilità economica. Da un confronto con un budget 2017 viene constatata una riduzione dei ricavi per circa 3 milioni di euro. Questo significa che l'attività della Laimburg nel anno 2018 dovrà essere notevolmente ridimensionata. Il budget è stato predisposto al livello minimo di articolazione del piano dei conti. Le previsioni di ricavi e di costi del budget 2017 possono essere riassunte nel seguente modo:

RICAVI		Lv.	Importo € anno 2018	Importo € anno 2017	Differenza
<b>1</b>	<b>Componenti positivi della gestione</b>	<b>1</b>	<b>12.375.301,10</b>	<b>15.381.762,33</b>	<b>-3.006.461,23</b>
<b>1.2</b>	<b>ricavi dalle vendite e dalle prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>	<b>2</b>	<b>1.475.532,79</b>	<b>1.375.000,00</b>	<b>100.532,79</b>
1.2.1	1.2.1 ricavi dalla vendite di beni	3	930.000,00	900.000,00	30.000,00
1.2.2	1.2.2 ricavi dalla vendita di servizi	3	495.532,79	475.000,00	20.532,79
1.2.4	1.2.4 ricavi derivanti dalla gestione di beni	3	50.000,00	0,00	50.000,00
<b>1.3</b>	<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	<b>2</b>	<b>10.899.768,31</b>	<b>14.006.762,33</b>	<b>-3.106.994,02</b>
1.3.1	1.3.1 Trasferimenti correnti	3	10.210.768,31	12.905.762,33	-2.694.994,02
1.3.2	1.3.2 Contributi agli investimenti	3	689.000,00	1.101.000,00	-412.000,00
<b>1.4</b>	<b>Altri ricavi e proventi diversi</b>	<b>2</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1.4.1	1.4.1 Indennizzi di assicurazione	3	0,00	0,00	0,00
1.4.9	1.4.9 Altri proventi	3	0,00	0,00	0,00

Costi		Lv.	Importo € anno 2018	Importo € anno 2017	Differenza
<b>2</b>	<b>Componenti negativi della gestione</b>	<b>1</b>	<b>12.375.301,10</b>	<b>15.381.762,33</b>	<b>-3.006.461,23</b>
<b>2.1</b>	<b>Costi della produzione</b>	<b>2</b>	<b>11.686.301,10</b>	<b>14.280.762,33</b>	<b>-2.594.461,23</b>
2.1.1	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	3	1.444.665,00	1.648.090,00	-203.425,00
2.1.2	Prestazioni di servizi	3	2.099.044,46	2.974.886,44	-875.841,98
2.1.3	Utilizzo di beni terzi	3	109.600,00	137.000,00	-27.400,00
2.1.4	Spese per il personale	3	7.936.491,64	9.378.885,89	-1.442.394,25
2.1.9	Oneri diversi della gestione	3	96.500,00	141.900,00	-45.400,00
<b>2.2</b>	<b>Ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>2</b>	<b>689.000,00</b>	<b>1.101.000,00</b>	<b>-412.000,00</b>
2.2.1	Ammortamenti e svalutazioni	3	689.000,00	1.101.000,00	-412.000,00

I ricavi previsti per l'anno 2018 sono rappresentati da ricavi propri per euro 1.446.00,00, dall'assegnazione annuale della Provincia Autonoma di Bolzano per euro 10.919.532,35 e da trasferimenti dall'UE per euro 9.768,75.

INVESTIMENTI IMPIEGHI		Lv.	Importo €
<b>1. ATTIVO</b>		<b>1</b>	<b>689.000,00</b>
<b>1.2 Immobilizzazioni</b>		<b>2</b>	<b>689.000,00</b>
<b>1.2.2 Immobilizzazioni materiali</b>		<b>3</b>	<b>689.000,00</b>
FINANZIAMENTI - FONTI			Importo €
<b>CONTRIBUTI c/to CAPITALE IMPIANTI</b>			<b>689.000,00</b>

Si fa presente che nel budget economico è stato previsto il conto riguardante "Costi ammortamento teorico per investimento" cioè il conto "Ammortamento di altri beni materiali diversi", così come da Tabella 2a) delle linee guida, che determina il venire meno dell'esigenza di valorizzazione delle quote di ammortamento eventuali sullo stesso budget economico perché il

contributo copre al 100% il costo dell'immobilizzazione che la Laimburg intende acquistare, per un importo di euro 689.000,00.

Nel piano di gestione 2018 della Provincia Autonoma di Bolzano relativo all'assegnazione annuale alla Laimburg, viene riportato uno stanziamento per il 2018 pari a euro 10.080.000,00 di cui euro 4.604.000,00 come contributo per la gestione ordinaria, euro 4.787.000,00 sono destinati al rimborso alla Provincia del costo del personale provinciale messa a disposizione della Laimburg e euro 689.000,00 sono previsti per investimenti propri. I ricavi per progetti specifici ammontano a euro 849.301,10 mentre i ricavi dalla vendita di prodotti e servizio ammontano a euro 1.446.000,00

Nella relazione illustrativa sono altresì illustrate le spese che si ritengono inerenti all'attività istituzionale della Laimburg nell'esercizio finanziario 2018.

Non vengono previste operazioni nella gestione finanziaria e straordinaria.

Gli investimenti per euro 689.000 che la Laimburg intende realizzare nel 2018 sono destinate a: manutenzione straordinaria di beni di terzi, ad acquisto di attrezzature e macchinari ed ad acquisti per hardware.

Tali investimenti sono coperti per pari importo da contributi in conto capitale impianti (parte del trasferimento ordinario della Provincia).

---

Premesso ed osservato quanto sopra, considerato che il budget e la documentazione allegata risultano sostanzialmente conformi alle norme e principi vigenti in materia, il collegio dei revisori esprime **parere positivo** sul budget economico per l'esercizio finanziario 2018 proposto dalla Laimburg.

Bolzano il 06 dicembre 2017

Raffaella Tomelleri

Membro

Daniel Bedin

Membro

Robert Nicolussi

Presidente