

**COLLEGIO UNICO DEI REVISORI DEI CONTI DEGLI
· ENTI PARCO REGIONALI DELLA TOSCANA
ENTE PARCO REGIONALE DELLE ALPI APUANE
VERBALE n° 3b/2018 della seduta del 24 aprile 2018**

L'anno 2018, il giorno ventiquattro del mese di aprile, alle ore 12,30, presso gli uffici Parco delle Regionale di San Rossore Migliarino Massaciuccoli (Pisa), a seguito di regolare convocazione, si è riunito il Collegio Unico dei Sindaci Revisori degli Enti Parco Regionali della Toscana, Enti Parco Regionali della Toscana, costituito ai sensi dell'art. 23 della Legge Regionale 19 marzo 2015, n. 30, per discutere e deliberare sul seguente ordine del giorno:

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2018 E BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PLURIENNALE 2018 - 2020. PARERE.

Sono presenti alla seduta quali revisori nominati con deliberazione del Presidente del Consiglio regionale della Toscana n. 6 dell'11 ottobre 2016:

Dott.ssa Adele SCAFA, Presidente del Collegio, Dott. Corrado VIVA, componente e Dott. Andrea SANTUCCI, componente.

Assiste alla seduta il Rag. Marco Comparini, Responsabile del Servizio Finanziario dell'Ente Parco Regionale delle Alpi Apuane.

E' aperta la seduta per trattare il punto all'ordine del giorno:

Si riportano di seguito, corredati delle relative osservazioni, gli aspetti che il Collegio Unico dei Revisori dei Conti ritiene più significativi per esprimere il proprio motivato giudizio di congruità, coerenza e attendibilità contabile delle previsioni di bilancio, nonché il parere sugli equilibri complessivi della gestione.

Nel redigere la propria relazione il Collegio Unico dei Revisori dei Conti ha considerato il quadro di regole definito dai seguenti riferimenti normativi:

- Decreto Legislativo 27 gennaio 2010, n. 39, con il quale si è dato attuazione alla direttiva 2006/43/CE, relativa alle revisioni legali dei conti annuali e dei conti consolidati;
- Principi di revisione predisposti dagli ordini professionali;
- Deliberazione della Giunta Regionale Toscana n. 13 del 14 gennaio 2013 "Enti dipendenti della Regione Toscana: direttive in materia di documenti obbligatori che costituiscono l'informativa di Bilancio, modalità di redazione e criteri di valutazione di cui all'art. 4

Or
AA
And. Scafa

comma 1 della L.r. 29 dicembre 2010, n. 65 - Legge Finanziaria per l'anno 2011 - come modificata dalla L.R. 27 dicembre 2011, n.66";

- Legge Regionale 19 marzo 2015, n. 30 "Norme per la conservazione e la valorizzazione del patrimonio naturalistico - ambientale regionale. Modifiche alla l.r. 24/1994, alla l.r. 65/1997, alla l.r. 24/2000 ed alla l.r. 10/2010", in particolare l'Art. 35 "Contabilità e bilancio dell'ente parco" comma 2. "Il bilancio preventivo economico, annuale e pluriennale, corredato dal piano triennale degli investimenti e dalla relazione illustrativa, è adottato dal consiglio direttivo entro il 30 novembre dell'anno precedente a quello di riferimento. Il bilancio preventivo economico annuale è predisposto nel rispetto dei contenuti del documento di indirizzo annuale di cui all'articolo 44";
- Legge Regionale 1° agosto 2016, n. 48 "Disposizioni in materia di conservazione e valorizzazione del patrimonio naturalistico - ambientale regionale. Modifiche alla l.r. 22/2015 e alla l.r. 30/2015";
- Deliberazione della Giunta Regionale Toscana n. 97 del 22 novembre 2017 "*L.R. 30/2015, art. 44, comma 2; L.R. 24/2000, art. 7 - Approvazione del documento di indirizzo annuale 2018 agli enti parco regionali*";

Il Collegio Unico dei Revisori dei Conti, ha preso in esame i seguenti documenti:

1. Conto Economico 2018 con proiezione triennale 2018 - 2020;
2. Piano degli Investimenti 2018 con proiezione triennale 2018 - 2020;
3. Relazione Illustrativa del Bilancio Economico Preventivo 2018.

Il Collegio Unico dei Revisori dei Conti prende in esame il materiale inerente l'adozione del bilancio preventivo economico annuale per l'anno 2018 e pluriennale 2018-2020.

Come evidenziato nella Relazione Illustrativa (contenente il programma annuale delle attività 2018), il Bilancio Preventivo Economico per l'anno 2018 è stato redatto tenendo conto dei dati contabili di bilancio preventivo economico 2017, dell'andamento dell'anno 2017 e del Bilancio d'Esercizio 2016. I criteri utilizzati nella formazione del Bilancio Preventivo Economico 2018 sono quelli previsti dall'art. 2426 del Codice Civile, dai principi contabili nazionali e dai principi contabili regionali di cui alla DGRT n. 13/2013. La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza nella prospettiva della continuazione delle attività istituzionali per le quali l'amministrazione è stata istituita oltre che nel rispetto del principio della continuità.

I criteri di valutazione adottati sono conformi ai principi contabili stabiliti dalla Giunta Regionale. Il Collegio Unico dei Revisori, raccomanda il rispetto del principio della costanza di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo.

LA
Dolce Sordani

Visti il Documento di economia e finanza regionale (DEFR) 2018, approvato con deliberazione del Consiglio regionale n. 77 del 27 settembre 2017 e la relativa Nota di aggiornamento, approvata con deliberazione del Consiglio regionale n. 97 del 20 dicembre 2017, si da atto che l'attività degli enti parco regionali deve comunque svolgersi in coerenza con gli atti della programmazione regionale richiamata ai punti precedenti.

All'Ente parco viene richiesto di concorrere al patto di stabilità interno, attraverso:

a) il contenimento dei costi di funzionamento della struttura, finalizzato alla riduzione dell'onere a carico del bilancio regionale.

Tra questi, vengono richiesti:

- mantenimento della spesa del personale al livello del 2016 (calcolata ai sensi della circolare MEF n. 9/2006);
- incarichi di consulenza, studio e ricerca inferiori al 4,2% della spesa del personale 2012;
- costi dei Co.Co.Co. inferiori al 4,5% della spesa del personale 2012;

b) raggiungimento del pareggio di bilancio;

c) mantenimento della stessa tipologia e livello dei servizi.

Di seguito si riportano i prospetti finalizzati ad illustrare il perseguimento di detti obiettivi:

Punto B.9 Bilancio Preventivo Economico 2018	€	937.732,87
A sommare IRAP	€	61.614,52
Servizio mensa	€	6.000,00
	€	1.005.347,39
A detrarre		
Indennizzi al personale		405,00
Compensi incarichi per servizi a terzi		1.386,92
Incentivi progettazione interna		3.273,43
Spese per personale categorie protette		37.458,88
Totale spesa personale ai sensi circ. MEF 9/2006	€	962.823,16

Obiettivo spesa personale (circolare MEF n. 9/2006)	Bilancio d'Esercizio 2016	Bilancio Preventivo Economico 2018	differenza sul 2016
Personale	981.425,89	962.823,16	-18.602,73

1) Mantenimento della spesa del personale al livello del 2016:

obiettivo da raggiungere €. 981.425,89 pari alla spesa per il personale anno 2016;

Previsione di spesa anno 2018 €. 962.823,16. Obiettivo raggiunto.

Handwritten signatures and initials on the right margin.

2) Incarichi di consulenza, studio e ricerca inferiori al 4,2% della spesa del personale anno 2012 pari ad €. 1.052.940,86;

Obiettivo da raggiungere inferiore a €. 44.223,52;

incarichi esterni di consulenza €. 10.251,58;

incarichi obbligatori per legge (medico aziendale ex D. Lgs. 81/2008) €. 1.400,00.

Obiettivo raggiunto.

3) Costi dei Co.Co.Co. inferiori al 4,5% della spesa del personale anno 2012 pari ad €. 1.052.940,86.

Obiettivo da raggiungere inferiore a €. 47.382,34;

incarichi Co.Co.Co €. zero. Obiettivo raggiunto.

4) Raggiungimento del pareggio di bilancio: il Bilancio Preventivo Economico 2018 risulta in pareggio.

5) La relazione illustrativa del Bilancio preventivo 2018 assicura il tendenziale mantenimento della stessa tipologia e livello dei servizi.

CONTO ECONOMICO PREVENTIVO ANNUALE 2018

Il Bilancio preventivo economico anno 2018 si compone dei seguenti documenti: Conto Economico con proiezione triennale; Piano degli Investimenti con proiezione triennale, Relazione Illustrativa del Bilancio Preventivo 2018.

Viene di seguito riportata una tabella riassuntiva e riepilogativa del Conto Economico Preventivo 2018, posto a confronto con il Bilancio previsionale 2017 assestato, ultimo dato contabile definitivo:

	<i>Bilancio preventivo economico 2017 assestato</i>	<i>Bilancio Economico Preventivo 2018</i>
Valore della produzione	1.800.772,29	1.726.676,70
Costi della produzione	1.722.753,14	1.652.644,16
Proventi e oneri finanziari		
Proventi	325,99	56,76
Oneri	11.555,47	10.749,19
Saldo	-11.229,48	-10.692,43
Risultato prima delle imposte	66.789,67	63.340,11
Imposte sul reddito d'esercizio (IRAP)	66.789,67	63.340,11
Risultato d'Esercizio	0,00	0,00

Come si evince dalla tabella, l'ammontare complessivo stimato del valore della produzione è di €.1.726.676,70, ed è suddiviso tra Contributi in conto esercizio e in altri ricavi e proventi derivanti dall'attività commerciale.

Il Collegio Unico dei Revisori dei Conti analizza di seguito le principali voci di ricavo che determinano il valore della produzione.

I valori dei contributi in conto esercizio, che rappresentano la principale fonte di finanziamento dell'attività dell'Ente Parco, sono prevalentemente corrisposti dalla Regione Toscana. Per il 2018, per il combinato delle nuove normative, è confermata l'esclusione delle Unioni dei Comuni dalla Comunità del Parco e dai relativi finanziamenti al bilancio e, pur mantenendole nella Comunità del Parco, è escluso anche il finanziamento ordinario da parte delle province di Lucca e Massa - Carrara.

Di seguito si riportata una tabella riepilogativa dei contributi che saranno erogati a favore dell'Ente da parte dei diversi soggetti erogatori (Regione Toscana ed enti che fanno parte della Comunità del Parco):

sottoconto	DENOMINAZIONE	Importo Anno 2016 Bilancio d'Esercizio	Importo Anno 2017 Previsione assestata	Importo Anno 2018 previsione
	<i>Contributo della Regione per spese gestione</i>			
400501	Regione Toscana	1.100.666,67	1.120.666,66	1.154.000,00
	<i>Contributi delle Province per spese gestione</i>			
400531	Provincia di Lucca	0,00	86.978,55	0,00
400532	Provincia di Massa-Carrara	0,00	0,00	0,00
	<i>parziale province</i>	0,00	86.978,55	0,00
	<i>Contributi dei Comuni per spese gestione</i>			
	<i>parziale comuni</i>	226.044,08	226.044,08	226.044,08
	Totali	1.326.710,75	1.433.689,29	1.380.044,08

Handwritten signature and initials on the right margin.

Descrizione	Preventivo 2018	Preventivo assestato 2017	Variazioni	%
Contributi in c/esercizio e ricavi:				
Contributi da Regione	1.154.000,00	1.120.666,66	33.333,34	2,97%
Contributi e ricavi da province	0,00	86.978,55	-86.978,55	-100,00%
Contributi e ricavi da comuni	226.044,56	226.044,56	0,00	0,00%
Contributi e ricavi da Unione dei Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00%
Contributi regionali finalizzati	8.600,00	8.600,00	0,00	0,00%
Contributi da altri enti finalizzati	0,00	33.050,88	0,00	-100,00%
Contributi e ricavi da privati	21.416,67	5.000,00	16.416,67	328,33%
Altri ricavi e proventi	316.615,47	320.431,64	-3.816,17	-1,19%
Totale valore della produzione	1.726.676,70	1.800.772,29	-41.044,71	-2,28%

In particolare:

1. Il contributo regionale ordinario 2018 ammonta ad € 1.154.000,00 così come stabilito con Decreto Dirigenziale Giunta Regionale Toscana - Direzione Ambiente ed Energia - Settore Tutela della natura e del mare n. 3184 del 28 febbraio 2018, a firma del dirigente responsabile Ing. Gilda Ruberti;
2. Il contributo da parte dei Comuni facenti parte della Comunità del Parco è stabilito, in maniera identica all'anno precedente, in €. 226.044,56. A seguito dell'entrata in vigore dei nuovi confini del Parco, durante l'esercizio, sarà stabilita l'esatta entità dei contributi a carico di ogni ente, fermo restando il totale previsto di €. 226.044,56.

I ricavi da vendite e prestazioni derivano principalmente dai diritti per la Valutazione d'Impatto Ambientale per €. 40.000,00, nonché dalla quota parte dovuta ai Comuni sul contributo estrattivo di cui all'art. 27 – comma 3 – della Legge Regionale 25 marzo 2015, n. 35, per un importo di €.181.810,47 e trovano riscontro nelle determinazioni di liquidazione dei vari comuni.

Handwritten signature: Gilda Ruberti

ANALISI DEI COSTI DELLA PRODUZIONE

I costi della produzione sono previsti in € **1.652.644,16** in diminuzione rispetto al Bilancio previsionale assestato 2017. Il Collegio Unico dei Revisori dei Conti raccomanda un continuo aggiornamento di eventuali variazioni dei costi.

La relazione illustrativa al Bilancio di previsione economico 2018 indica le modalità seguite per determinare l'importo delle varie voci di costo (acquisti di beni, acquisti di servizi, manutenzioni e riparazioni, godimento di beni di terzi, costo del personale, oneri diversi di gestione, ammortamenti, accantonamenti).

Di seguito viene riportata una tabella che esprime in dettaglio i costi di produzione. Nella stessa tabella i valori presunti del bilancio 2018 vengono raffrontati con quelli presunti del Bilancio previsionale 2017.

	Bilancio preventivo economico assestato 2017	Bilancio preventivo economico anno 2018
B.6) Acquisti di beni	71.544,20	54.950,95
B.7) Acquisti di servizi	349.591,95	333.440,45
B.8) Godimento beni di terzi	8.500,00	8.289,10
B.9) Personale	935.521,29	937.732,87
B.10) Ammortamenti e svalutazioni	137.493,94	120.416,47
B.12) Accantonamenti per rischi e oneri	0,00	0,00
B.14) Oneri diversi di gestione	220.101,76	197.814,32
B - TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	1.722.753,14	1.652.644,16
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	78.019,15	74.032,54
C.1) Interessi attivi	325,99	56,76
C.3) Interessi passivi	11.555,47	10.749,19
F.1.b) Imposte differite e anticipate	66.789,67	63.340,11
UTILE D'ESERCIZIO (Perdita)	0,00	0,00

I costi della produzione sono rappresentati e suddivisi in Macro classi. La prima voce è quella relativa agli "acquisti di beni", distinti a loro volta in "beni istituzionali" e "beni commerciali". Per questa categoria di costi, come del resto per tutte le altre, si rilevano significative variazioni in diminuzione.

[Handwritten signature]
[Handwritten signature]
[Handwritten signature]

Il Collegio Unico dei Revisori dei Conti, prende atto che l'Ente Parco delle Alpi Apuane rispetta la prescrizione di non accrescere il costo del personale in confronto al 2016.

L'Ente ha potuto rispettare il tetto di spesa del personale rispetto ai dati 2016. Così pure sono stati rispettati gli altri obiettivi assegnati, come dimostrato in precedenza.

Sempre continuando nella valutazione dei costi, per quanto riguarda la voce di costo **“Oneri diversi di gestione”**, il Collegio Unico dei Revisori dei Conti rileva che le voci di costo più importanti sono rappresentate dal pagamento dei tributi locali.

Il Collegio Unico dei Revisori dei Conti ha provveduto ad analizzare il costo **“Ammortamenti”**. Tale costo è stato determinato dalla sommatoria della quota di ammortamento dei cespiti stimati al 31/12/2017 e della quota di ammortamento dei cespiti di nuova acquisizione per il quali è prevista l'entrata in uso nel corso dell'anno 2018.

Il valore degli ammortamenti previsto per il 2018 ammonta ad € 120.416,47. Gli ammortamenti relativi ai beni durevoli acquisiti tramite contributi in conto capitali e inseriti nel processo produttivo, così come quelli derivanti dagli esercizi precedenti che entrano in uso nel 2018 sono stati oggetto di sterilizzazione tramite imputazione a ricavo per €. 26.205,00. Gli investimenti realizzati tramite utilizzo di autofinanziamento non sono stati oggetto di sterilizzazione.

Per quanto riguarda la voce **“Proventi e oneri finanziari”** questi sono relativi ad interessi passivi sui mutui.

Il costo per IRAP, calcolata sulla retribuzione lorda del personale dipendente è considerato tra i costi relativi alle imposte, ma comunque computato tra i costi del personale nella determinazione degli obiettivi di risparmio.

Il conto economico previsionale 2018 e quello triennale 2018-2020 chiudono in pareggio, come previsto dai principi contabili per gli Enti dipendenti della Regione.

Il Collegio Unico dei Revisori dei Conti osserva che il rispetto del Programma degli Investimenti per l'anno 2018 e del Programma triennale 2018-2020 richiede una particolare attenzione dell'organo amministrativo relativamente ai tempi programmati e alla copertura finanziaria, sulla base di più dettagliati flussi di cassa da monitorare con adeguata periodicità.

Il Collegio Unico dei Revisori dei Conti rileva che il Bilancio preventivo economico pluriennale 2018-2020 si basa sui seguenti assunti:

- il rispetto da parte della Regione Toscana degli usuali tempi di pagamento.
- la progressiva diminuzione del costo complessivo del personale dipendente.

Il verificarsi di quanto previsto nei suddetti assunti garantisce la sostenibilità del Bilancio preventivo pluriennale.

St
Guido Sestini

In conseguenza di tutte le considerazioni sopra esposte, il Collegio esprime parere di congruità come previsto dal principio contabile n.10 .

Conclusioni

La presente relazione che esprime il parere sul bilancio preventivo economico e contiene un motivato giudizio di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile delle previsioni, nonché il parere sugli equilibri complessivi della gestione, deve essere allegata al Bilancio Economico preventivo 2018 ed inviata alla Regione Toscana ai sensi dell'art. 35 – comma 4 – della Legge Regionale 19 marzo 2015, n. 30.

Il Collegio Unico dei Revisori dei Conti ha verificato l'osservanza delle norme di legge che regolano l'Ente Parco delle Alpi Apuane nella redazione del Bilancio Preventivo Economico per l'anno 2018 e del Bilancio Preventivo Economico pluriennale per gli anni 2018-2020.

Il Collegio Unico dei Revisori dei Conti ritiene che il bilancio preventivo considerato sia coerente con gli atti di Programmazione economico-finanziaria della Regione Toscana e con il Piano delle attività dell'Ente Parco delle Alpi Apuane per l'anno 2018.

Il Collegio Unico dei Revisori dei Conti ha valutato la congruità delle grandezze economiche, finanziarie e patrimoniali, rispetto agli obiettivi programmati, anche in relazione agli andamenti espressi dalle stesse grandezze nei precedenti bilanci dell'Ente Parco delle Alpi Apuane e ai riflessi derivanti dagli impegni pluriennali nel periodo di pianificazione considerato.

Il conto economico preventivo per l'esercizio 2018 è presentato in pareggio, nel rispetto delle norme in materia di bilancio delle pubbliche amministrazioni e degli enti pubblici.

Pertanto, si esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio preventivo economico 2018 e sul bilanci pluriennale 2018-2020

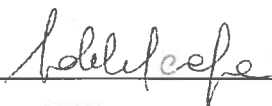
La verifica ha termine alle ore 15,00 previa redazione, lettura ed approvazione del presente verbale.

Letto, confermato, sottoscritto.

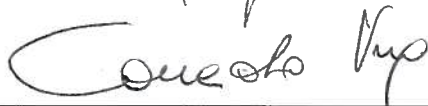
San Rossore (Pi), 24 aprile 2018

I Sindaci Revisori:

Dott.ssa Adele SCAFA



Dott. Corrado VIVA



Dott. Andrea SANTUCCI