

**COLLEGIO UNICO DEI REVISORI DEGLI
ENTI PARCO REGIONALI DELLA TOSCANA
ENTE PARCO REGIONALE DELLE ALPI APUANE
VERBALE n° 6/2014 della seduta del 30 ottobre 2014**

L'anno 2014, il giorno 30 del mese di ottobre, alle ore 8,00, presso gli uffici dell'Ente Parco Regionale delle Alpi Apuane, Casa del Capitano Fortezza di Mont'Alfonso a Castelnuovo di Garfagnana, a seguito di regolare convocazione, si è riunito il Collegio Unico dei Sindaci Revisori degli Enti Parco Regionali della Toscana, costituito ai sensi della Deliberazione del Consiglio Regionale della Toscana n° 56 dell'11 luglio 2012, così come integrato con Deliberazione del Consiglio Regionale della Toscana n° 69 del 29 luglio 2014, per discutere e deliberare sul seguente ordine del giorno:

1. Bilancio preventivo economico 2014 e bilanci preventivi economici 2014-2016. Parere.

Sono presenti i Sig.ri Revisori: Dott. Leonardo Paolo Pietro FIORE, Presidente del Collegio, Dott.ssa Elena INSABATO, componente e Alessandra MUGNETTI, componente.

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

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:

- D. Lgs. 39-2010, 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;
- DGRT n. 13 del 2013 contenente le Direttive in materia di documenti obbligatori che costituiscono l'informativa di Bilancio, modalità di redazione e criteri di valutazione di cui all'art. 4 comma 1 della LR 65-2010, come modificata dalla LR 66-2011.

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

1. Conto Economico con proiezione triennale;
2. Piano degli Investimenti con proiezione triennale;
3. Relazione dell'Organo di Amministrazione (relazione illustrativa);



4. Relazione previsionale e programmatica (programma annuale delle attività 2014).

Il Collegio Unico dei Revisori dei Conti ha ricevuto in data 20 ottobre 2014 il materiale inerente l'adozione del bilancio preventivo economico annuale per l'anno 2014 e pluriennale 2014-2016, corredato del Piano degli Investimenti e della Proposta di Delibera del Consiglio Direttivo, della relazione dell'organo di amministrazione e della Relazione Previsionale e Programmatica Programma annuale delle Attività anno 2014.

Come evidenziato nella premessa della Relazione del Direttore, il Bilancio Preventivo Economico per l'anno 2014 è stato redatto tenendo conto dei dati contabili di bilancio preventivo 2013, consuntivo 2012 e 2013.

I criteri utilizzati nella formazione del Bilancio Preventivo Economico 2014 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.

L'Ente ha recepito le raccomandazioni in merito ai contenuti informativi del bilancio preventivo fornite dalla Direzione Generale Presidenza – Area di coordinamento Risorse Finanziarie della Regione Toscana rivolta agli enti dipendenti (Prot. A00.GRT/0295514/B.120.020 del 18 novembre 2013) avente per oggetto "Bilancio Preventivo 2014 - note per la redazione".

Non è stato possibile per l'Ente, rispettare l'obiettivo del contenimento della spesa del personale del 5% rispetto a quanto sostenuto per le medesime spese nell'anno 2010. Tale riduzione infatti non è stata conseguita come viene illustrato nella tabella seguente:

Spesa personale calcolata: Direttiva R.E. n. prot. A00/RT 0092/92/B. 125.828 del 12/04/2011 - Disposizioni legge regionale n. 68/2010 - Circolare MEF n. 9 del 17/02/2006	Spesa personale Consuntivo 2010	Obiettivo risparmio Taglio 5%	Obiettivo da raggiungere	Spesa personale Consuntivo 2012	Spesa personale Consuntivo 2013	Spesa 2014: Previsione
Intervento 1	1.097.360,70	54.868,04	1.042.492,72	1.052.940,86	1.049.642,70	1.052.933,26

Nel corso del 2014 non sono previste cessazioni del personale dipendente.

La normativa regionale prevede che qualora non sia possibile ottenere il raggiungimento dei sopra citati obiettivi mediante la riduzione del costo del personale gli stessi possono essere perseguiti, in via alternativa, mediante la riduzione delle spese generali dell'Ente nella misura necessaria a realizzare, in valore assoluto, lo stesso risparmio di spesa.

Di seguito si riporta un prospetto finalizzato ad illustrare il perseguimento di detti obiettivi:

FATTO DI STABILITÀ							
Bilancio 2014 in Contabilità Economica							
Dettaglio spese generali	Contabile 2013	Contabile 2014	Previsione 2014 - C.R.	Risparmio sul totale 2014		Risparmio sul totale 2014	
Spese personale Intervento 1 CoFi	1.097.360,76	1.049.642,70					
Spese Personale - 061 - 004			1.092.500,00				
Spese acquisto beni - Intervento 2 CoFi	102.341,14	106.875,99					
Acquisti di beni - 061 - 002			37.234,54				
Spese prestazioni servizi Intervento 3 CoFi	643.979,71	423.522,55					
Acquisti di servizi - 061 - 002			394.607,20				
Spese utilizzo beni di terzi - Intervento 4 CoFi	0,00	0,00		- 422.303,85	- 22,28%	- 169.714,74	- 10,33%
Godimento beni di terzi - 061 - C.R.			18.468,77				
Oneri diversi di gestione 061 - C.R. al netto delle spese ex Intervento 3 CoFi			74.086,07				
TOTALE SPESA	1.899.018,99	1.642.653,47	1.472.938,73				
Dopo L.R. 2010 al netto delle sole spese per Amministratori				Risparmio che non dipende da scelte dell'ente		Risparmio che non dipende da scelte dell'ente	
Spesa amministratori - Int.3 CoFi	179.242,58	39.417,42					
Spesa amministratori - 061 - 002 610251 - 610252 - 610253 Co.Fc. comprensiva di oneri riflessi a Irpeg			28.500,00	158.742,58		18.917,42	
1° TOTALE SPESA	1.718.776,22	1.603.236,05	1.482.438,73				
RIEPILOGO SPESA	1.895.818,80	1.642.653,47	1.472.938,73	- 263.561,27	- 13,91%	- 150.797,32	9,18%
				Obiettivi raggiunti			

La relazione dell'organo di amministrazione al Bilancio Preventivo annuale per l'anno 2014 e a quello pluriennale per gli anni 2014-2016 e le relative Note illustrative forniscono le informazioni

sui valori di bilancio e, in modo sintetico, i criteri adottati per la determinazione dei conti economici previsionali.

CONTO ECONOMICO PREVENTIVO ANNUALE 2014

Il 2014, rappresenta il primo esercizio in contabilità economica. Il Bilancio preventivo economico si compone dei seguenti documenti: Conto Economico con proiezione triennale; Piano degli Investimenti con proiezione triennale, Relazione dell'Organo di Amministrazione e Relazione Previsionale e Programmatica.

Il Conto Economico è stato predisposto in coerenza con il programma annuale delle attività 2014 che l'Ente Parco intende perseguire.

Viene di seguito riportata una tabella riassuntiva e riepilogativa del Conto Economico Preventivo:

	Preventivo 2014
Valore della produzione	1.739.377,94
Costi della produzione	1.711.020,19
Proventi e Oneri Finanziari	+ 44,28 - 28.357,75
Proventi e Oneri Straord.	0,00
RISULTATO D'ESERCIZIO	0,00

Come si evince dalla tabella, l'ammontare complessivo stimato del valore della produzione è di €1.739.377,94, 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 e dalla Comunità del Parco.



Di seguito si riportata una tabella riepilogativa dei contributi che saranno erogati a favore dell'Ente da parte dei diversi soggetti erogatori.

Il Collegio Unico dei Revisori dei Conti, prende atto che i valori riportati nella tabella sono certi, così come confermato dalla Regione, dalla Provincia di Massa Carrara, dalle Unioni di Comuni e dai Comuni mediante specifiche lettere di seguito dettagliate:

Descrizione	Preventivo 2014	Consuntivo 2013	Variazioni	%	Consuntivo 2012	Variazioni	%
Contributi in c/esercizio e ricavi:							
Contributi da Regione	1.277.500,00	1.277.500,00	0,00	0,00%	1.382.566,67	-105.066,67	-7,60%
Contributi e ricavi da province	56.658,65	143.637,20	-86.978,55	-60,55%	143.637,20	-86.978,55	-60,55%
Contributi e ricavi da comuni	180.607,97	195.428,92	-14.820,95	-7,58%	195.428,92	-14.820,95	-7,58%
Contributi e ricavi da Unione dei Comuni	37.674,04	37.674,04	0,00	0,00%	37.674,04	0,00	0,00%
Contributi regionali finalizzati	22.860,00	28.931,02	-6.071,02	-20,98%	40.441,70	-17.581,70	-43,47%
Contributi da altri enti finalizzati	13.000,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	13.000,00	0,00%
Contributi e ricavi da privati	5.000,00	20.000,00	-15.000,00	-75,00%	5.000,00	0,00	0,00%
Altri ricavi e proventi	146.077,28	108.869,77	37.207,51	34,18%	99.403,82	46.673,46	46,95%
Totale valore della produzione	1.739.377,94	1.812.040,95	-86.663,01	-4,73%	1.904.152,35	-164.774,41	-8,65%

In particolare:

1. Il contributo regionale ordinario 2014 ammonta ad € 1.277.500,00 disposto con Decreto della Regione Toscana - Direzione Generale Politiche Ambientali, Energia e Cambiamenti Climatici - Settore Tutela e Valorizzazione delle Risorse Ambientali n. 1706 del 22 aprile 2014, a firma del dirigente Dott. Paolo Matina, interamente riscosso dal Parco Alpi Apuane;
2. Il contributo ordinario al Bilancio del Parco da parte della Provincia di Massa Carrara ammonta ad € 56.658,65, come comunicato con lettera a firma del Dirigente del Settore Finanze - Bilancio e Patrimonio Dott.ssa Claudia Bigi Prot. n. 11793 del 6 maggio 2014 e che risulta incassato come da reversale d'incasso del Parco n° 18 del 12 giugno 2014 (bonifico bancario della Provincia di Massa Carrara in data 5 giugno 2014);
3. Il contributo ordinario al Bilancio del Parco da parte del Comune di Casola in Lunigiana ammonta ad € 2.149,00 come comunicato con lettera del Sindaco Riccardo Ballerini Prot. n. 2304 del 7 maggio 2014;

4. Il contributo ordinario al Bilancio del Parco da parte del Comune di Fivizzano ammonta ad € 18.076,52 come comunicato con lettera della Responsabile dell'Area Reperimento e Gestione Risorse Finanziarie Dott.ssa Maria Luisa Gianni del 6 ottobre 2014;
5. Il contributo ordinario al Bilancio del Parco da parte del Comune di Carrara ammonta ad € 14.111,81 come comunicato con lettera del Sindaco Angelo Zubbani Prot. n. 16884 dell'11 aprile 2014;
6. Il contributo ordinario al Bilancio del Parco da parte del Comune di Massa ammonta ad € 80.000,00 come risulta dal Bilancio di Previsione 2014 approvato dal Consiglio Comunale di Massa con deliberazione n. 48 del 30 luglio 2014, dal Piano Esecutivo di Gestione 2014 approvato dalla Giunta di Massa con deliberazione n. 301 del 25 settembre 2014, e significativamente alla pagina 208/450;
7. Il contributo ordinario al Bilancio del Parco da parte del Comune di Montignoso ammonta ad € 2.174,74 come da Determinazione del Responsabile dell'Area Amministrativa e della Comunicazione a firma della Responsabile Carla Di Gregorio n. 77 del 15 settembre 2014;
8. Il contributo ordinario al Bilancio del Parco da parte del Comune di Camaiore ammonta ad € 14.636,69 come da Determinazione dell'Unità Operativa Attività Produttive a firma del Dirigente Arch. Roberto Lucchesi n. 654 del 22 maggio 2014;
9. Il contributo ordinario al Bilancio del Parco da parte del Comune di Seravezza ammonta ad € 18.844,05, come da lettera del Settore Lavori Pubblici e Manutenzione del Patrimonio a firma del Responsabile Ing. Roberto Orsini Prot. n. 6880 del 3 aprile 2014, interamente riscosso dal Parco Alpi Apuane come da reversale d'incasso n. 20 del 17 giugno 2014 (bonifico bancario del Comune di Seravezza in data 12 giugno 2014);
10. Il contributo ordinario al Bilancio del Parco da parte del Comune di Stazzema ammonta ad € 8.890,62 come comunicato con lettera del Responsabile del settore finanziario dott. Luca Canessa Prot. n. 7883 del 9 ottobre 2014;
11. Il contributo ordinario al Bilancio del Parco da parte del Comune di Careggine ammonta ad € 4.871,09, come lettera del Funzionario Responsabile Patrizio Pasquelli Prot. n. 1260 del 14 aprile 2014;
12. Il contributo ordinario al Bilancio del Parco da parte del Comune di Galliciano ammonta ad € 1.550,39 come comunicato con lettera della Responsabile del Servizio Finanziario Rag. Manuela Torelli Prot. n. 8256 del 7 ottobre 2014;
13. Il contributo ordinario al Bilancio del Parco da parte del Comune di Minucciano ammonta ad € 3.401,86 come comunicato con lettera della Responsabile dell'Area Economico Finanziaria Dott.ssa Vittoriana Pedreschi Prot. n. 5078 del 6 agosto 2014;



14. Il contributo ordinario al Bilancio del Parco da parte del Comune di Molazzana ammonta ad € 1.410,34 come comunicato con lettera della Responsabile del Servizio Dott.ssa Simonetta Lorenzetti Prot. n. 3162 dell'8 ottobre 2014;
15. Il contributo ordinario al Bilancio del Parco da parte del Comune di Vagli Sotto ammonta ad € 3.195,82 come da Determinazione di impegno del Responsabile del Servizio - Sindaco Mario Puglia n. 170 del 27 settembre 2014.
16. Il contributo ordinario al Bilancio del Parco da parte del Comune di Pescaglia ammonta ad € 790,99 come comunicato con lettera del Responsabile U.O. Servizi Finanziari e Personale Dott. Lamberto Tovani Prot. n. 2440 del 9 aprile 2014;
17. Il contributo ordinario al Bilancio del Parco da parte del Comune di Fabbriche di Vergemoli ammonta ad € 6.504,05 come comunicato con lettera della Responsabile del Servizio Rag. Marta Giovannetti Prot. n. 4552 del 7 ottobre 2014;
18. Il contributo ordinario al Bilancio del Parco da parte dell'Unione Comuni Montana Lunigiana ammonta ad € 11.446,88 come comunicato con lettera del Segretario Generale Dott.ssa Francesca Bellucci Prot. n. 7899 del 13 ottobre 2014;
19. Il contributo ordinario al Bilancio del Parco da parte dell'Unione Comuni Garfagnana ammonta ad € 19.857,57 come comunicato con lettera della Responsabile U.O. Gestione Economico Finanziaria Gabriella Reali Prot. n. 8067 dell'8 ottobre 2014;
20. Il contributo ordinario al Bilancio del Parco da parte dell'Unione dei Comuni Media Valle del Serchio ammonta ad € 1.926,43 come da Determinazione di impegno del Responsabile del Servizio Rag. Filiberto Franceschini n. 1619 del 29 settembre 2014.
21. Il contributo ordinario al Bilancio del Parco da parte dell'Unione dei Comuni della Versilia ammonta ad € 4.443,16 come comunicato con lettera del Funzionario del Servizio Finanziario Amministrativo Personale Dott.ssa Marina Bernardi Prot. n. 2992 dell'8 ottobre 2014.

Come si può evincere dalla lettura dello schema di cui sopra e dal prospetto sotto riportato, i contributi ordinari degli enti che fanno parte della Comunità del Parco non sono in linea con i dati relativi al Rendiconto della Gestione 2013 in quanto alcuni enti non hanno certificato le quote stabilite e dovute al Parco Alpi Apuane.

Complessivamente i ricavi relativi a contributi si riducono di € 101.799,50 rispetto al Rendiconto 2013. La parte più consistente di tale diminuzione è dovuta al mancato stanziamento della quota da parte della Provincia di Lucca per €. 86.978,55. Rispetto al Rendiconto 2012 si riducono di ben €.206.866,17, aggiungendosi alla mancata contribuzione della Provincia di Lucca, la diminuzione del contributo regionale per €. 105.066,67.



L'amministrazione del Parco ritiene però essenziale la partecipazione alle quote da parte di tutti gli enti per mantenere una corretta ed efficiente gestione. Ritiene inoltre che tra gli enti che fanno parte della Comunità del Parco sia necessario un nuovo "patto" per la vita futura di questo Ente.

DENOMINAZIONE	Importo Rendiconto Anno 2012	Importo Rendiconto Anno 2013	Importo previsione Anno 2014
<i>Contributi della Provincia per spese gestione</i>			
Provincia di Lucca	86.978,55	86.978,55	0,00
Provincia di Massa-Carrara	56.658,65	56.658,65	56.658,65
<i>parziale province</i>	143.637,20	143.637,20	56.658,65
<i>Contributi dei Comuni per spese gestione</i>			
Comune di Casola in Lunigiana	2.149,00	2.149,00	2.149,00
Comune di Fivizzano	18.076,52	18.076,52	18.076,52
Comune di Fosdinovo	0,00	0,00	0,00
Comune di Carrara	14.111,81	14.111,81	14.111,81
Comune di Massa	94.820,95	94.820,95	80.000,00
Comune di Montignoso	2.174,74	2.174,74	2.174,74
Comune di Camaiore	14.636,69	14.636,69	14.636,69
Comune di Pietrasanta	0,00	0,00	0,00
Comune di Seravezza	18.844,05	18.844,05	18.844,05
Comune di Stazzema	8.890,62	8.890,62	8.890,62
Comune di Camporgiano	0,00	0,00	0,00
Comune di Careggine	4.871,09	4.871,09	4.871,09
Comune di Castelnuovo Garfagnana	0,00	0,00	0,00
Comune di Galliciano	1.550,39	1.550,39	1.550,39
Comune di Minucciano	3.401,86	3.401,86	3.401,86
Comune di Molazzana	1.410,34	1.410,34	1.410,34
Comune di Piazza al Serchio	0,00	0,00	0,00
Comune di Vagli Sotto	3.195,82	3.195,82	3.195,82
Comune di Vergemoli	5.268,86	0,00	0,00
Comune di Borgo a Mozzano	0,00	0,00	0,00
Comune di Fabbriche di Vallico	1.235,19	0,00	0,00
Comune di Pescaglia	790,99	790,99	790,99
Comune di Fabbriche di Vergemoli		6.504,05	6.504,05
<i>parziale comuni</i>	195.428,92	195.428,92	180.607,97
<i>Contributi Unioni di Comuni per spese gestione</i>			
Unione di Comuni Montana "Lunigiana"	11.446,88	11.446,88	11.446,88
Unione di Comuni "Garfagnana"	19.857,57	19.857,57	19.857,57
Unione di Comuni "Media Valle del Serchio"	1.926,43	1.926,43	1.926,43
Unione di Comuni Versilia	4.443,16	4.443,16	4.443,16
<i>parziale comunità montane</i>	37.674,04	37.674,04	37.674,04
Totale	376.740,16	376.740,16	274.940,66

I ricavi derivanti da vendite e prestazioni derivano principalmente dai diritti per la Valutazione d'Impatto Ambientale (66%), sanzioni amministrative, ricavi per soggiorni sulle Apuane ed altre voci di minore entità, per un totale di €. 118.096,96.

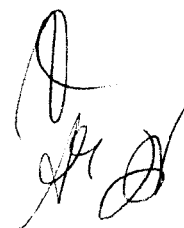
Il Collegio Unico dei Revisori dei Conti, rileva l'attuazione di quanto previsto dall'art. 5 della L.R. 65 del 2010 con l'introduzione di un sistema di contabilità analitica. In questo primo anno di gestione raccomanda l'attenzione dell'organo amministrativo affinché il nuovo sistema garantisca di conoscere in dettaglio i costi delle attività effettuate, al fine di giustificare adeguatamente le risorse necessarie al funzionamento dell'Ente Parco delle Alpi Apuane in relazione alle funzioni ad essa assegnate e agli obiettivi prefissati.

ANALISI DEI COSTI DELLA PRODUZIONE

I costi della produzione sono previsti per € 1.711.020,19 e si riducono di quasi il 5% rispetto al consuntivo 2013 e oltre l'8% rispetto al consuntivo 2012. Il Collegio Unico dei Revisori dei Conti raccomanda una continua attenzione ai costi di gestione allo scopo di perseguire il risparmio dei costi possibili.

La relazione dell'organo di amministrazione 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) e le misure che l'organo di amministrazione prevede di adottare ai fini del contenimento dei costi di funzionamento.

Di seguito viene riportata una tabella che esprime in dettaglio i costi di produzione. Nella stessa tabella i valori presunti del bilancio 2014 vengono raffrontati con quelli di cui a consuntivo 2013 e consuntivo 2012.



COSTI PRODUZIONE 2014:		2014	Descrizione	2013(preventivo)	2013(consuntivo)
	1.744.377,94			1.690.968,81	1.646.344,04
Acquisti beni istituzionali	449,98			28.673,64	27.069,23
Acquisto divise e vestiario		0,00	Acquisto divise	4.700,00	4.039,19
Acquisto materiale per riparazioni e manutenzioni		0,00	taglio	11.973,64	11.973,64
Acquisti pubblicazioni	449,98		Abbonamenti quotidiani on line	2.000,00	1.956,40
Altri acquisti di beni Istituzionali		0,00	acquisto beni Istituzionali	10.000,00	10.000,00
Acquisti beni commerciali	2.000,00			0,00	0,00
Acquisto gadgets e prodotti merchandising		1.000,00	Acquisto gadgets per vendita	0,00	0,00
Acquisto materie prime e prodotti agro-alimentari per rivendita		1.000,00	Acquisto materie prime per rivendita	0,00	0,00
Acquisti beni promiscui	34.984,56			32.378,40	32.374,90
Acquisto materiali di consumo		500,00	Materiale di consumo di modesta entità	0,00	0,00
Acquisto materiale per riparazioni e manutenzioni		2.820,00	Materiale per riparazioni di modesta entità	2.000,00	2.000,00
Acquisto carburanti e lubrificanti		11.000,00	Carburante automezzi in base ai consumi dell'anno precedente	14.000,00	14.000,00
Acquisto sementi e prodotti agricoli		3.562,54	Materiale per attività agro-silvo-pastorale	0,00	0,00
Acquisto produzione depilanti e altro materiale promozionale		6.190,00	Stampa depilanti e realizzazione prodotti promozionali	3.978,40	3.978,40
Acquisto materiale per allestimento museale e mostre		2.500,00	Potenziamento "Museo della fauna di ieri e di oggi"	0,00	0,00
Acquisti per guardie ambientali volontarie		5.949,40	Spese connesse ai servizi di vigilanza ambientale volontaria	6.000,00	6.000,00
Acquisto materiale per monitoraggio ambientale		0,00		400,00	396,50
Acquisto materiale convegni conferenze incontri culturali		698,62	Organizzazione 6° Workshop italiano dei geoparchi	0,00	0,00
Acquisto materiale per didattica naturalistica		1.464,00	Acquisto materiale per didattica ambientale	0,00	0,00
Altri acquisti di beni promiscui		500,00	Acquisto materiali per allestimento cucine della Geopark farm a BOSIA	6.000,00	6.000,00
Acquisti di servizi	293.033,09			369.180,09	377.858,66
Manutenzioni e riparazioni parchi e territorio		4.000,00	Servizi per manutenzione territorio e fabbricati	49.600,00	49.599,99
Manutenzioni e riparazioni fabbricati		24.789,43	importo come assestato 2013	8.368,00	7.935,40
Manutenzioni automezzi		7.957,25	Manutenzione automezzi in base agli importi dell'anno 2013	1.999,36	1.999,36
Manutenzioni beni mobili		2.000,00	Manutenzione macchina affrancatrice come da contratto	253,76	253,76
Manutenzioni contrattuali		253,76	Spese per araccolta, trasporto e deposito reperti museali		
Manutenzioni e restauro reperti museali		946,00	Spese varie per manutenzione software, hardware e macchine d'ufficio	1.000,00	989,40
Altre manutenzioni e riparazioni promiscue		1.000,00	Canone annuale pulizia uffici come da contratto	11.839,33	11.839,33
Servizi pulizia		11.839,33	Servizi connessi al servizio di vigilanza ambientale	1.860,00	1.860,00
Servizi per guardie ambientali volontarie promiscui		1.910,60	Utenze acqua	2.000,00	1.972,89
Utenze acqua		2.000,00	Utenze energia elettrica	13.000,00	12.000,00
Utenze energia elettrica		13.000,00	Utenze gas e riscaldamento	8.000,00	8.000,00
Utenze gas e riscaldamento		8.000,00	Utenze telefoniche fisse	7.000,00	7.000,00
Utenze telefoniche fisse		7.000,00	Utenze telefoniche mobile	1.500,00	1.500,00
Utenze telefoniche mobile		1.500,00	Utenze connettività e reti	976,00	976,00
Utenze connettività e reti		976,00	Servizi produzioni agro-alimentari commerciali	0,00	0,00
Servizi produzioni agro-alimentari commerciali		0,00	Consulenze tecniche	0,00	0,00
Consulenze tecniche		0,00	Consulenze scientifiche promiscuo	6.765,20	28.000,00
Consulenze scientifiche promiscuo		6.765,20	Consulenze legali e notarili	3.172,00	3.690,57
Consulenze legali e notarili		3.172,00	Spese per incarichi legali		
Consulenze amministrative fiscali promiscuo		3.744,00	Spese per incarico professionale assistenza fiscale	3.744,00	3.744,00
Servizi sicurezza luoghi lavoro		1.400,00	Servizi per sicurezza sul lavoro	3.000,00	3.000,00
Visite fiscali dipendenti		500,00	Visite medico fiscali dipendenti	300,00	272,31
Servizi fruiti dal personale in trasferta promiscuo		8.500,00	Servizi fruiti dal personale promiscuo	5.850,00	5.850,00
Formazione personale		3.000,00	Servizi per formazione del personale	2.750,00	2.750,00
Spese organi		11.000,00	Gattone presenza organi di competenza	17.300,00	17.300,00
Competenze collegio revisori promiscuo		9.000,00	Competenze Collegio del rev	8.527,44	8.223,42
Competenze comitato scientifico		500,00	Gattone presenza membri C	1.000,00	1.000,00
Servizi agro-silvo-pastorali promiscui		3.856,00	Servizi relativi all'attività agro-silvo-pastorale	11.998,90	11.998,85
Servizi monitoraggio ambientale promiscui		1.385,00	Spese per monitoraggio fauna	14.499,20	7.999,90
Servizi ricerca scientifica promiscui		3.000,00	Protocollo d'intesa con CNR	4.000,00	3.945,01
Servizi gestione museale e mostre promiscui		0,00		20.000,00	19.999,51
Servizi attività convegnistica promiscui		7.787,60	Organizzazione Workshop G	19.000,00	19.000,00
Servizi didattica naturalistica ed educazione ambientale promiscui		89.200,00	Spese per offerte educative	70.736,00	70.736,00
Servizi informazione turistica ambientale promiscui		53.903,77	Gestione servizi di informazione	55.338,53	55.330,99
Servizi connessi alla vigilanza		1.149,15	Spese per corsi di tiro a segno	9.600,00	9.600,00

Personale		1.052.933,26			1.052.849,35	1.049.642,70
Salari e stipendi			774.883,01	Vedi tabella in Relazione	774.830,65	774.830,65
Oneri sociali			275.050,25	allegata al Bilancio	275.318,70	272.497,05
costi mensa personale promiscuo			3.000,00	Importo presunto	2.700,00	2.315,00
Ammortamenti		121.125,92			0,00	0,00
Oneri finanziari		28.357,75		Vedi tabella in Relazione	45.966,44	34.248,23
				allegata al Bilancio		
Accantonamenti per rischi ed oneri		88.591,54		Vedi tabella in Relazione	12.807,38	0,00
				allegata al Bilancio		
Oneri diversi di gestione		102.450,07			109.619,36	104.813,66
Cancelleria e stampati			4.000,00	Acquisto materiale vario di cancelleria per uffici - Importo presunto	8.000,00	8.000,00
Spese postali			2.500,00	Spese per servizi postali - Importo presunto	4.500,00	4.500,00
Oneri bancari			500,00	Spese per servizi bancari - Importo presunto	400,00	400,00
Assicurazioni			10.510,57	Importo presunto - Contratto aperto R.T. in corso	6.500,00	6.500,00
Assicurazioni automezzi			11.000,00	Pollizze RC Auto - Importo presunto	15.000,00	11.596,00
Tassa proprietà automezzi			1.635,00	Tariffe Regione toscana invariate dal 2013	1.635,00	1.635,00
Tributi locali (Tarsu)			6.500,00	Tributi locali per immobili di proprietà ed in uso all'Ente - Importo presunto	6.500,00	6.500,00
Valori bollati			500,00	Acquisto valori bollati - Importo presunto	1.600,70	694,00
IMU			10.000,00	IMU immobili di proprietà dell'Ente - Importo presunto	9.150,00	9.150,00
Oneri consorzio bonifica			350,00	Quota contributo bonifica/idraulica immobili di proprietà dell'Ente - Importo presunto	350,00	350,00
Spese rappresentanza, pubblicità e promozionali			1.800,00	Premi per concorsi indetti dall'Ente - Importo presunto	1.800,00	1.800,00
Imposte registro contratti			105,50	Imposta registro contratto di locazione uffici sede di Seravezza	139,66	139,66
Quote associative annuali			4.185,00	Rinnovo quota associativa a Federparchi - Europarc - EGN	5.680,00	5.185,00
Quote societarie annuali			14.364,00	Fondo di dotazione annuale società partecipate	14.364,00	14.364,00
contributi a soggetti pubblici e privati			20.500,00	contributi ad iniziative e manifestazioni all'interno del Parco come da regolamento interno	20.000,00	20.000,00
contributi per interventi finalizzati			14.000,00	Manutenzione sentieri - Convenzione con C.A.I.	14.000,00	14.000,00

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 non si rilevano significative variazioni.

Per quanto concerne le voci dei costi relativi ai servizi, il Collegio Unico dei Revisori dei Conti non rileva significative voci di aumento dei costi, ma una generale e sensibile diminuzione dovuta alla mancata corresponsione di contributi da parte di enti, fatto che ha indotto l'Amministrazione a ridurre servizi ed iniziative.

In merito ai “costi del personale”, i valori riportati in tabella dimostrano una sostanziale invarianza dovuta alla corresponsione inalterata degli stipendi e a mancanza di variazioni del personale in servizio.

Pur avvicinandosi all'obiettivo, l'Ente non ha potuto rispettare la riduzione della spesa del personale del 5% rispetto ai dati del 2010. L'Amministrazione quindi, come previsto dalla normativa regionale, ha provveduto a ridurre le spese generali nella stessa misura necessaria a realizzare, in valore assoluto, lo stesso risparmio di spesa, come attestano le tabelle riportate nella relazione dell'organo di amministrazione e come già precedentemente spiegato nella presente relazione. Inoltre, 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 2013.

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. Non si segnalano tuttavia particolari variazioni rispetto ai valori del Rendiconto 2013 e 2012.

Il Collegio Unico dei Revisori dei Conti ha provveduto ad analizzare il costo **“ Ammortamenti”**. Tale costo è stato stimato determinato dalla sommatoria della quota di ammortamento dei cespiti esistenti al 31/12/2013 e della quota di ammortamento dei cespiti di nuova acquisizione per il quali è prevista l'entrata in uso nel corso dell'anno 2014.

Il valore degli ammortamenti previsto per il 2014 ammonta ad € 106.125,92. 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 2014 sono stati oggetto di sterilizzazione tramite imputazione a ricavo per €. 13.179,04. 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 del personale.

Il conto economico previsionale 2014 e quello triennale 2014-2016 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 2014 e del Programma triennale 2014 -2016 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 2014-2016 si basa sui seguenti assunti:



- il rispetto da parte della Regione Toscana degli usuali tempi di pagamento e della sostanziale invarianza dei contributi erogati dalla Regione Toscana per le attività affidate all'Ente Parco Alpi Apuane;

- la sostanziale invarianza del costo complessivo del personale dipendente;

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

Detti assunti, a parere del Collegio Unico dei Revisori dei Conti, sono soggetti alle seguenti osservazioni. Nel corso degli ultimi anni i contributi erogati dalla Regione Toscana sono diminuiti in modo progressivo e pertanto la previsione di una loro sostanziale invarianza per il periodo 2014 - 2016 richiederebbe l'impegno da parte della Regione stessa a non procedere ad ulteriori diminuzioni. Per quanto riguarda l'invarianza del costo del personale questa dipenderà dagli effetti che deriveranno dal venir meno dei vincoli previsti dal D.L. 78/2010.

In merito alle procedure legali pendenti, l'Ente Parco è in possesso della documentazione fornita dall'Avvocatura Regionale della Toscana la quale pone in evidenza quale sia la possibilità di soccombenza considerando il rischio probabile o remoto:

<i>Causa legale</i>	<i>Studio legale</i>	<i>Grado realizzazione evento futuro</i>
Ricorso TAR "Soc. Vaghi Turistica Srl"	Avvocatura Regionale	archiviato
Ricorso TAR "CO.GE.MAR"	Avvocatura Regionale	archiviato
Borella Escavazione Marmi Srl	Avvocatura Regionale	archiviato
Borella Escavazione Marmi Srl	Avvocatura Regionale	archiviato
Borella Escavazione Marmi Srl	Avvocatura Regionale	remota soccombenza
Borella Escavazione Marmi Srl	Avvocatura Regionale	remota soccombenza
Comune di Vagli Sotto	Avvocatura Regionale	archiviato
Comune di Vagli Sotto	Avvocatura Regionale	remota soccombenza
Società Barsanti s.r.l.	Avvocatura Regionale	possibile soccombenza
Henraux S.p.A.	Avvocatura Regionale	remota soccombenza
Bertaccini Loriana	Avvocatura Regionale	remota soccombenza
La Pineta Alibani Dilva s.r.l.	Avvocatura Regionale	possibile soccombenza
Sermattel s.r.l.	Avvocatura Regionale	probabile soccombenza
Dolomite di Montignoso S.p.S.	Avvocatura Regionale	possibile soccombenza
Henraux S.p.A.	Avvocatura Regionale	probabile soccombenza
Cecconi Pietro & c. s.n.s. ed altri	Avvocatura Regionale	possibile soccombenza
Cooperativa Apuana s.r.l.	Avvocatura Regionale	possibile soccombenza
Piccola Società Cooperativa Piastramarina s.r.l.	Avvocatura Regionale	remota soccombenza

In relazione al rischio di soccombenza, si rileva che l'Avvocatura Regionale, interpellata in merito ai rischi, non è stata in grado di quantificare l'importo dell'eventuale soccombenza.

L'Amministrazione ha provveduto comunque allo stanziamento di un fondo pari ad €. 5.000,00 oltre a quanto già stanziato nel fondo al 31 dicembre 2013 per un importo di €. 19.572,33.

Si raccomanda di seguire costantemente l'iter procedurale al fine di rilevare eventuali costi aggiuntivi di soccombenza.

Di conseguenza, il Collegio esprime parere di congruità a tale impostazione così come previsto dal principio contabile n.10

Conclusioni

L'anno 2014 rappresenta il primo esercizio in contabilità economica.

Ai sensi dell'art. 8 comma 5 della L.R. 65/1997 così come sostituito ai sensi dell'art. 5 comma 1 della L.R. 39/2012, il Collegio Unico dei Revisori dei Conti è tenuto a esprimere il parere sul bilancio preventivo contenente un motivato giudizio di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile delle previsioni, nonché il parere sugli equilibri complessivi della gestione.

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 2014 e del Bilancio Preventivo Economico pluriennale per gli anni 2014-2016.

Il passaggio dalla contabilità finanziaria a quella economica ha reso necessario una puntuale verifica dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2013 in sede di esame del Rendiconto della Gestione anno 2013.

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 2014.

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 2014 è presentato in pareggio nel rispetto delle norme in materia di bilancio delle pubbliche amministrazioni e degli enti pubblici.

Infine il Collegio Unico dei Revisori dei Conti ritiene fondamentale, ai fini di una corretta gestione contabile, che sia redatto quanto prima un regolamento che disciplini tale fatto in aderenza dei principi contabili forniti dalla Regione Toscana.

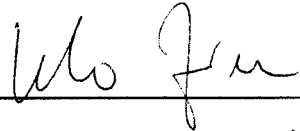


Pertanto, si esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio preventivo economico 2014 e sui bilanci preventivi economici 2014-2016.

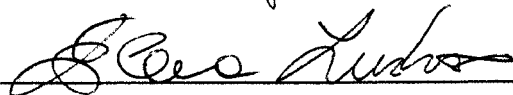
Conclusioni

Verificando che non esistono ulteriori argomenti da discutere, alle ore 13,00 viene dichiarata conclusa la seduta, previa lettura, approvazione e sottoscrizione del presente verbale.

Dott. Leonardo Paolo Pietro FIORE



Dott.ssa Elena INSABATO



Dott.ssa Alessandra MUGNETTI

