

**COLLEGIO UNICO DEI REVISORI DEI CONTI DEGLI
ENTI PARCO REGIONALI DELLA TOSCANA
ENTE PARCO REGIONALE DELLE ALPI APUANE
VERBALE n. 5/b 2019 DELLA SEDUTA DEL 7 NOVEMBRE 2019
RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO D'ESERCIZIO 2018**

L'anno 2019, il giorno 7 (sette) del mese di novembre, alle ore 11,30, presso gli uffici del Parco delle Alpi Apuane di Castelnuovo di Garfagnana (Lucca), a seguito di regolare convocazione, si è riunito il Collegio Unico dei Sindaci Revisori degli 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:

1. BILANCIO D'ESERCIZIO 2018. 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;

Dott. Andrea SANTUCCI, componente.

Assiste alla seduta la dott.ssa Donella Consolati, Responsabile del Servizio Finanziario dell'Ente Parco Regionale delle Alpi Apuane, dal 1 luglio 2019. Passa a salutare il Collegio il dott. Antonio Bartelletti, Direttore dell'Ente Parco.

Il Presidente apre la seduta per trattare il punto all'ordine del giorno sottolineando il forte ritardo nell'adozione ed auspicando che i problemi organizzativi che l'hanno determinato siano stati finalmente superati.

1. BILANCIO D'ESERCIZIO 2018. PARERE

L'Ente Parco Regionale delle Alpi Apuane ha predisposto, ai sensi delle Legge Regionale n. 30 del 19 marzo 2015 e della delibera di Giunta Regionale n. 13 del 14 gennaio 2013, il Bilancio di Esercizio 2018 che sarà adottato dal Consiglio Direttivo e trasmesso alla Comunità del Parco e alla Giunta Regionale per l'esame istruttorio propedeutico alla definitiva approvazione da parte del Consiglio Regionale.

Il Bilancio di Esercizio 2018 è composto dallo Stato Patrimoniale, dal Conto economico, dalla Nota integrativa.

Il bilancio è stato redatto in applicazione dei principi contabili della Regione Toscana, integrati dai principi contabili nazionali per quanto non disposto, e secondo gli schemi di

Donella Consolati

CA

Stato Patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa previsti dalla deliberazione della Giunta Regionale Toscana n. 13 del 14 gennaio 2013 e dalle successive modifiche normative.

Il Collegio prende atto che da parte della Regione Toscana, nel rispetto della L.R. n. 30/2015 in base alla quale i contenuti del bilancio dell'Ente Parco sono stabiliti con deliberazione di Giunta Regionale, sono state aggiornate, con Delibera della Giunta Regionale n. 496 del 16 aprile 2019, le direttive in materia di documenti obbligatori che costituiscono l'informativa di Bilancio ed approvati i principi contabili, la nota integrativa, le Relazioni dell'organo di amministrazione e la Programmazione e Rendicontazione degli investimenti, stabilendo che le modifiche apportate debbano essere applicate a partire dall'adozione del Bilancio d'esercizio 2019 e del Bilancio preventivo 2020. La documentazione oggetto di parere è pertanto stata elaborata secondo quanto indicato nella DGR n. 13/2013 che sarà applicabile fino all'entrata in vigore delle nuove direttive e dei nuovi principi contabili.

Il Collegio esamina insieme al Bilancio (Conto Economico e Situazione Patrimoniale), la Nota integrativa al Bilancio contenente il Rendiconto Finanziario in termini di cassa, il prospetto di cui all'allegato n. 15 del D. Lgs. n. 118/2011 (ripartizione della spesa per missioni e programmi), la Relazione dell'Organo di Amministrazione per l'anno 2018 e la Rendicontazione degli investimenti.

La nota integrativa contiene le informazioni richieste dalle disposizioni in materia relativamente all'indicazione dei criteri di valutazione, alla analitica rappresentazione dei dati sull'occupazione, e ad una dettagliata illustrazione delle voci dello stato patrimoniale e del conto economico.

Il Bilancio evidenzia un utile di esercizio pari ad € 5.221,29.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del Bilancio al 31 dicembre 2018, con evidenziati e confrontati, i dati della situazione patrimoniale al 31 dicembre 2017.

ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE E CRITERI DI VALUTAZIONE

Nella predisposizione del Bilancio dell'esercizio 2018, in applicazione ai principi contabili adottati per gli Enti Dipendenti dalla Regione Toscana:

- i contributi in conto esercizio per le spese di funzionamento sono stati imputati tutti a ricavo nell'esercizio di competenza;
- i contributi in conto esercizio finalizzati a progetti sono stati imputati per la parte correlata ai costi;
- i contributi in c/capitale sono stati imputati a ricavo per sterilizzare gli ammortamenti dei relativi investimenti e sono sospesi mediante la procedura del risconto;

Ordea Sella

STATO PATRIMONIALE AL 31/12/2018

ATTIVO	31.12.2018	31.12.2017	scostamento	PASSIVO	31.12.2018	31.12.2017	scostamento
A) - 001 IMMOBILIZZAZIONI (valore netto) con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria				A) - 010 PATRIMONIO NETTO			
I. Immobilizzazioni immateriali	2.440,00	1.927,60	26,58%	I. Fondo di Dotazione	956.299,58	956.299,58	0,00%
1) Costi di impianto e di ampliamento				II. Riserve	442.670,44	407.383,32	8,66%
2) Costi di ricerca e sviluppo				1) Riserva Legale	18.205,09	14.347,67	26,89%
3) Diritti di brevetto e di utilizzazione opere dell'ingegno				2) Riserve Vincolate ad investimenti	424.465,35	393.035,65	8,00%
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	2.440,00	1.927,60	26,58%	3) Altre Riserve	0,00	0,00	0,00%
5) Altre immobilizzazioni immateriali							
6) Immobilizzazioni in corso e acconti				III. Donazioni e lasciti	0,00	0,00	0,00%
II. Immobilizzazioni Materiali	2.255.792,85	2.220.810,55	1,58%				
1) Terreni	15.467,00	10.560,00	46,47%	IV. Utile (perdite) portate a nuovo	0,00	0,00	0,00%
2) Fabbricati	2.005.826,88	2.045.800,77	-1,95%				
3) Impianti e macchinari	10.060,37	21.356,17	-52,89%	V. Utile (perdita) di esercizio	5.221,29	19.287,12	-72,93%
4) Attrezzature	17.687,06	23.485,24	-24,69%				
5) Mobili e arredi	14.370,65	19.608,13	-26,71%	Totale Patrimonio Netto (A)	1.404.191,31	1.382.970,02	1,53%
6) Automezzi	26.358,83	10.234,46	157,55%				
7) Opere d'arte e dotazioni museali	22.484,11	26.590,37	-15,74%	B) 011 FONDI PER RISCHI ED ONERI			
8) Mezzi Stradali e agricoli	4.710,33	5.018,38	-6,14%	1) Fondo Imposte Pregresse	14.117,09	14.117,09	0,00%
9) Immobilizzazioni in corso e acconti	138.907,62	58.157,03	100,00%	2) Fondo per contenziosi	52.099,51	52.099,51	0,00%
				3) Fondo per rischi su crediti	92.591,54	80.196,57	15,46%
III. Immobilizzazioni Finanziarie	34.175,00	34.175,00		4) Fondo per rinnovi contrattuali	68.591,54	68.591,54	0,00%
1) Crediti finanziari.	0,00	0,00	0,00%	5) Altri Fondi	0,00	0,00	0,00%
2) Titoli	0,00	0,00	0,00%				
3) Partecipazioni in società	19.000,00	19.000,00	0,00%	Totale Fondi per rischi ed oneri (B)	227.399,68	215.004,71	5,76%
4) Altre partecipazioni in enti ass.ni e consorzi	15.175,00	15.175,00	0,00%				
Totale Immobilizzazioni (A)	2.292.407,85	2.256.913,15	1,57%	C) 012 TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO			

Indice Sanluci

B) 002 ATTIVO CIRCOLANTE				D) 013 DEBITI con separata indicazione per ciascuna voce, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo			
				1) debiti verso Banche	508.478,52	545.826,30	-6,84%
I. Rimanenze				entro 12 mesi	38.298,07	37.347,78	2,54%
1) Materie prime sussidiarie e di consumo				oltre 12 mesi	163.354,41	159.220,02	2,60%
2) Altre				oltre 5 anni	306.826,04	349.258,50	-12,15%
3) Acconti				2) debiti verso Regione	0,00	0,00	0,00%
				entro 12 mesi	0,00	0,00	0,00%
II. Crediti con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili	636.016,44	1.018.342,72	-37,54%	oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00%
1) Crediti verso Regione	0,00	0,00	0,00%	3) debiti verso altri soggetti pubblici	192.959,43	220.220,80	-12,38%
entro 12 mesi	0,00	0,00	0,00%	entro 12 mesi	176.199,43	188.210,96	-6,38%
oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00%	oltre 12 mesi	16.760,00	32.009,84	-47,64%
2) Crediti verso altri Enti pubblici	554.510,79	931.459,44	-40,47%	4) Debiti verso fornitori	425.070,05	309.388,70	37,39%
entro 12 mesi	254.088,88	589.757,28	-56,92%	entro 12 mesi	425.070,05	249.657,19	70,26%
oltre 12 mesi	300.421,91	341.702,16	-12,08%	oltre 12 mesi	0,00	59.731,51	0,00%
3) Crediti verso soggetti privati	76.389,41	76.333,09	0,07%	5) Debiti Tributarî	17.071,10	20.470,06	-16,60%
entro 12 mesi	0,00	534,60	-100,00%	entro 12 mesi	17.071,10	20.470,06	-16,60%
oltre 12 mesi	76.389,41	75.798,49	0,78%	oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00%
4) Crediti verso l'Eraio	4.674,16	4.674,16	0,00%	6) debiti verso Istituti previdenziali	44.040,93	40.181,48	9,61%
entro 12 mesi	0,00	0,00	0,00%	entro 12 mesi	44.040,93	40.181,48	9,61%
oltre 12 mesi	4.674,16	4.674,16	0,00%	oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00%
5) Crediti verso altri	442,08	5.876,03	-92,48%	7) Altri debiti	183.906,10	165.112,46	11,38%
entro 12 mesi	0,00	5.433,95	-100,00%	entro 12 mesi	183.906,10	165.112,46	11,38%
oltre 12 mesi	442,08	442,08	0,00%	oltre 12 mesi	0,00	0,00	0,00%
				Totale Debiti (D)	1.371.526,13	1.301.199,80	5,40%
III. Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizz.							
1) Titoli a breve							
IV. Disponibilità Liquide	1.595.722,12	1.189.463,45	34,15%				
1) Cassa	0,00	0,00	0,00%				
2) Banca c/c	1.595.151,96	1.178.200,11	35,39%				
3) Posta c/c	570,16	11.263,34	-94,94%				
Totale Attivo Circolante (B)	2.231.738,56	2.207.806,17	1,08%				
C) 003 RATEI E RISCONTI				E) 014 RATEI E RISCONTI			
Ratei Attivi	0,00	0,00	0,00%	Ratei Passivi	0,00	0,00	0,00%
Risconti Attivi	9.678,92	2.099,90	360,92%	Risconti Passivi	1.530.708,21	1.567.644,69	-2,36%
Totale Ratei e Risconti Attivi (C)	9.678,92	2.099,90	360,92%	Totale Ratei e Risconti Passivi (E)	1.530.708,21	1.567.644,69	-2,36%
TOTALE ATTIVO	4.533.825,33	4.466.819,22	1,50%	TOTALE PASSIVO	4.533.825,33	4.466.819,22	1,50%
CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00%	CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00%

Dada Sauter

Immobilizzazioni Immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi i costi accessori e l'IVA per la parte non detraibile, ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

Le aliquote di ammortamento applicate sono conformi a quelle fissate dai nuovi principi contabili regionali, ovvero del 20%. Non è stata applicata la riduzione del 50% come previsto per le immobilizzazioni materiali nel primo anno di entrata in uso del bene.

Il valore di acquisto delle Immobilizzazioni immateriali è di € 12.688,00 esposto in bilancio al netto del Fondo di Ammortamento pari ad €10.247,60 per un valore di € 2.440,00.

Le Immobilizzazioni immateriali rappresentano una quota modestissima del totale delle immobilizzazioni (0,11%).

Immobilizzazioni Materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi i costi accessori e l'IVA per la parte non detraibile, e rettificata dei corrispondenti fondi di ammortamento.

Le aliquote di ammortamento applicate sono conformi a quelle fissate dai nuovi principi contabili regionali. Le quote di ammortamento imputate a conto economico sono state calcolate, considerato l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione.

Sono state applicate le aliquote ridotte al 50% nell'anno di entrata in funzione del cespite.

Per i beni di valore unitario non superiore a Euro 516,46, che non rappresentino una universalità di beni, è stato praticato l'ammortamento immediato nell'esercizio di entrata in funzione.

I terreni di proprietà non sono soggetti ad ammortamento e sono stati incrementati da nuove acquisizioni per € 4.907,00.

I fabbricati sono stati inseriti al loro valore di acquisto.

Il valore delle Immobilizzazioni materiali è di € 2.255.792,85, in aumento dell' 1,58% rispetto alla Situazione Patrimoniale 2017, per effetto degli acquisti e degli ammortamenti.

Le Immobilizzazioni materiali rappresentano il 98,40% del totale delle Immobilizzazioni.

Anna Gentile

GA

Nel prospetto riportato nella Nota Integrativa sono indicate le movimentazioni effettuate nell'esercizio 2018, sia relativamente al valore dei fabbricati che a quello delle altre immobilizzazioni.

Immobilizzazioni Finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie sono rappresentate dalle quote di partecipazione dell'Ente Parco in enti e società, come evidenziato nella Nota Integrativa alla Situazione Patrimoniale Iniziale e al Bilancio .

Il valore delle Immobilizzazioni finanziarie è di € 34.175,00 senza variazioni rispetto all'anno precedente per ciascuna delle sue componenti. Le Immobilizzazioni finanziarie rappresentano l'1,49% del totale delle Immobilizzazioni. Il Collegio non ha potuto effettuare alcun controllo sulla partecipazione di € 4.925,00 nel GAL Garfagnana Ambiente e Sviluppo s.c.r.l., in liquidazione, che potrebbe evidenziare una perdita

Rimanenze

Non sono state registrate rimanenze in quanto, come evidenziato nella Nota Integrativa al Bilancio, le uniche rimanenze sono quelle relative alla gestione dei beni economici di rapido consumo e di valore insignificante, peraltro non costituiti da risorse da utilizzare a livello produttivo di servizi destinabili a fruitori e/o come beni da cedere a terzi.

Crediti

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo, al lordo del fondo svalutazione crediti. Il valore dei crediti è di € 636.016,44. Essi sono diminuiti di € 382.326,28 (-37,54%) rispetto all'anno precedente e rappresentano il 28,50% dell'Attivo circolante.

Disponibilità liquide

Le Disponibilità liquide risultano principalmente dalle certificazioni dell'istituto cassiere.

Il valore delle Disponibilità liquide è di € 1.595.722,12.

Esse risultano aumentate di € 406.258,67 (+34,15%) rispetto all'anno precedente e rappresentano il 71,50% dell'Attivo circolante. Il valore delle disponibilità liquide, indubbiamente elevato, consente di affrontare con sufficiente margine di sicurezza gli impegni finanziari dell'Ente Parco.

Anna Senber

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti attivi sono determinati in funzione della competenza temporale. Il valore iscritto in bilancio è di € 9.678,92.

Patrimonio netto

Il Patrimonio Netto a fine esercizio 2018 risulta di € 1.404.191,31.

Esso rappresenta il 30,97% dell'Attivo dello Stato Patrimoniale. A tale valore contribuisce un utile di esercizio di € 5.221,29. In Nota Integrativa viene esposto il dettaglio delle componenti e delle variazioni del Patrimonio Netto.

Nella Nota Integrativa al Bilancio di esercizio 2018 viene riportato il valore del Fondo di dotazione costituitosi con la redazione dello Stato Patrimoniale Iniziale all'1.1.2014 per € 956.299,58.

Fondi per rischi ed oneri

I fondi sono costituiti da accantonamenti effettuati allo scopo di coprire perdite o debiti di natura determinata e di esistenza certa o probabile, che alla data di chiusura dell'esercizio sono però indeterminati nell'ammontare e/o nella data di sopravvenienza.

Il Collegio esprime il proprio consenso alla decisione cautelativa dell'Ente Parco così come evidenziato nella Nota Integrativa al Bilancio di Esercizio 2018:

- nel Fondo accantonamento Rischi su Crediti sono state accantonate le risorse per far fronte a presunte passività conseguenti all'inesigibilità dei crediti. Dalla Nota Integrativa emerge che l'Ente Parco per la sua determinazione ha tenuto conto sia dell'anzianità del credito che della natura e del grado di solvibilità.
- per quanto riguarda gli altri fondi, si ritiene sufficiente l'importo già costituito in sede di chiusura dell'esercizio precedente.

Non è stato ritenuto opportuno istituire un Fondo accantonamento per il contenzioso in materia di lavoro poiché ad oggi non vi sono ricorsi pendenti intentati dai dipendenti.

Debiti

I Debiti sono esposti al loro valore nominale.

Il valore dei Debiti è di € 1.371.526,13, sono aumentati di € 70.326,33 (+ 5,40%) rispetto alla situazione dell'anno precedente.

Essi rappresentano il 30,25% del totale del Passivo. Nella Nota Integrativa al Bilancio sono fornite adeguate e dettagliate informazioni per le singole categorie di debito.

Diretta Sede

SA

Risconti passivi

I ratei e risconti passivi sono determinati in funzione della competenza temporale.

Al 31/12/2018 ammontano ad € 1.530.708,21 in diminuzione di € 36.936,48 (- 2,36%) rispetto alla situazione dell'anno precedente.

Nella Nota Integrativa al Bilancio di Esercizio 2018 sono fornite adeguate e dettagliate informazioni sulla loro determinazione.

L'elevato valore dei risconti passivi in bilancio, è dovuto principalmente all'incremento apportato nella Situazione Patrimoniale Iniziale all'1.1.2014 al fine di adeguarsi a quanto stabilito in materia di sterilizzazione degli ammortamenti dai nuovi principi contabili adottati per gli Enti Dipendenti della Regione Toscana e alla contabilizzazione di contributi nel corso dell'esercizio 2018 ed al loro utilizzo.

Crediti

In data 8 marzo 2019, Prot. n. 676, il PARCO ALPI APUANE ha certificato l'inesistenza di crediti e debiti nei confronti della Regione Toscana con riferimento alla data del 31 dicembre 2018.

Il Collegio Unico dei Revisori dei Conti degli Enti Parco Regionali della Toscana ha asseverato tale situazione nella seduta del 13 marzo 2019.

ANALISI DEL CONTO ECONOMICO

Il Bilancio d'Esercizio anno 2017 è stato adottato dal Consiglio Direttivo con deliberazione n. 27 del 3 luglio 2018. Il Consiglio Regionale della Toscana lo ha approvato con Deliberazione n. 3 del 30 gennaio 2019.

Il Bilancio preventivo economico per l'esercizio 2018 è stato adottato dal Consiglio direttivo con deliberazione n. 16 del 24 aprile 2018. Il Consiglio Regionale della Toscana ha espresso parere favorevole all'approvazione del Bilancio Preventivo Economico 2018 con deliberazione n. 100 del 7 novembre 2018.

La Giunta Regionale della Toscana ha approvato il Bilancio Preventivo Economico dell'anno 2018 con deliberazione n. 1299 del 27 novembre 2018.

Dada Serbelli

ENTE PARCO REGIONALE DELLE ALPI APUANE
(Principi Contabili Enti strumentali della Regione Toscana)
 Conto Economico 2018

CONTO / Sottoconto	DESCRIZIONE	Bilancio d'Esercizio 2018	Bilancio d'Esercizio 2017
A	RICAVI - VALORE DELLA PRODUZIONE		
A.1.	RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	351.644,57	291.151,49
A.1.a	Ricavi per prestazioni dell'attività istituzionale	309.982,84	246.914,15
A.1.b	Ricavi per prestazioni dell'attività commerciale	41.661,73	44.237,34
A.2	VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	0,00	0,00
A.3	VARIAZIONE DEI LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE	0,00	0,00
A.4	INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI (costi capitalizzati)	0,00	0,00
A.4.a	Costi capitalizzati per costi sostenuti in economia da attività istituzionale	0,00	0,00
A.4.b	Costi capitalizzati per costi sostenuti in economia da attività commerciale	0,00	0,00
A.5	ALTRI RICAVI E PROVENTI CON SEPARATA INDICAZIONE DEI CONTRIBUTI IN C	1.521.076,66	1.509.620,80
A.5.a	Contributi in c/esercizio da Regione	1.177.211,48	1.129.266,66
A.5.b	Contributi in c/esercizio da Altri Enti Pubblici	276.782,05	346.073,99
A.5.c	Contributi in c/esercizio da altri soggetti	26.266,67	5.000,00
A.5.d	Costi sterilizzati da utilizzo contributi per investimenti	26.205,00	26.205,00
A.5.e	Altri ricavi e proventi, concorsi, recuperi e rimborsi	14.611,46	3.075,15
	<i>Totale valore della produzione (A)</i>	1.872.721,23	1.800.772,29
B	COSTI DELLA PRODUZIONE		
B.6	ACQUISTI DEI BENI	69.314,78	68.924,54
B.7	ACQUISTI DI SERVIZI	404.566,20	337.751,15
B.7.a	Manutenzioni e riparazioni	114.162,06	80.216,22
B.7.b	Altri acquisti di servizi	290.404,14	257.534,93
B.8	GODIMENTO DI BENI DI TERZI	12.339,27	8.234,34
B.9	PERSONALE	937.327,87	933.726,60
B.9.a	Salari e stipendi	734.221,31	730.540,92
B.9.b	Oneri sociali	203.106,56	202.780,68
B.9.c	trattamento di fine rapporto (TFR)	0,00	0,00
B.9.d	Trattamento di quiescenza e simili	0,00	0,00
B.9.e	Altri costi del personale	0,00	405,00
B.10	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	119.908,06	117.493,92
B.10.a	Ammortamento immobilizzazioni immateriali	2.537,60	1.927,60
B.10.b	Ammortamento immobilizzazioni materiali	117.370,46	115.566,32
B.10.c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
B.10.d	Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità	0,00	0,00
B.11	VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E MERCI	0,00	0,00

Orlando Sestini

AS

B.12	ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	12.394,97	12.197,48
B.12.a	Accantonamenti per imposte	0,00	0,00
B.12.b	Accantonamenti per contenziosi	0,00	6.000,00
B.12.c	Accantonamenti per rischi su crediti	12.394,97	6.197,48
B.12.d	Accantonamenti per rinnovi contrattuali	0,00	0,00
B.13	ALTRI ACCANTONAMENTI	0,00	0,00
B.14	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	237.378,70	225.137,99
<i>Totale costi della produzione (B)</i>		1.793.229,85	1.703.466,02
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		79.491,38	97.306,27
C	PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
C.1	INTERESSI ATTIVI	56,77	325,99
C.1.a	Interessi attivi su c/c bancario	0,01	0,00
C.1.b	Interessi attivi su c/c postale	0,00	0,00
C.1.c	Altri interessi attivi	56,76	325,99
C.2	ALTRI PROVENTI FINANZIARI	0,00	0,00
C.2.a	Proventi finanziari su partecipazioni	0,00	0,00
C.2.b	Altri proventi finanziari su titoli e crediti	0,00	0,00
C.3	INTERESSI PASSIVI	10.986,72	11.555,47
C.3.a	Interessi passivi su c/c bancario	0,00	0,00
C.3.b	Interessi passivi su c/c postale	0,00	0,00
C.3.c	Interessi passivi su Mutui	10.986,72	11.555,47
C.4	ALTRI ONERI FINANZIARI	0,00	0,00
<i>Totale proventi ed oneri finanziari (C)</i>		-10.929,95	-11.229,48
D	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
D.1	Rivalutazioni	0,00	0,00
D.2	Svalutazioni	0,00	0,00
<i>Totale delle rettifiche (D)</i>		0,00	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B + o - C + o - D)		68.561,43	86.076,79
F	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE	63.340,14	66.789,67
UTILE (O PERDITA) DELL'ESERCIZIO		5.221,29	19.287,12
		Bilancio d'Esercizio 2018	Bilancio d'Esercizio 2017

Dolce Carli

Il valore della produzione risulta di € 1.872.721,23 in aumento del 4% rispetto allo scorso anno, dovuto principalmente all'aumento dei ricavi per l'attività istituzionale (contributo di

estrazione) e ad un lieve incremento dei contributi in conto esercizio dalla Regione, all'incremento dei contributi in conto esercizio da altri soggetti.

Conto Profitti e Perdite	2018	2017	Scostamenti percentuali
A.1.a) Ricavi per prestazioni dell'attività istituzionale	309.982,84	246.914,15	25,54%
A.1.b) Ricavi per prestazioni dell'attività commerciale	41.661,73	44.237,34	-5,82%
A.5.a) Contributi in c/esercizio da Regione	1.177.211,48	1.129.266,66	4,25%
A.5.b) Contributi in c/esercizio da Altri Enti Pubblici	276.782,05	346.073,99	-20,02%
A.5.c) Contributi in c/esercizio da altri soggetti	26.266,67	5.000,00	425,33%
A.5.d) Costi sterilizzati da utilizzo contributi per investimenti	26.205,00	26.205,00	0,00%
A.5.e) Altri ricavi e proventi, concorsi, recuperi e rimborsi	14.611,46	3.075,15	375,15%
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	1.872.721,23	1.800.772,29	4,00%

I costi di produzione risultano di € 1.793.229,85 in aumento del 5,27% rispetto allo scorso anno, dovuto principalmente all'aumento dei costi per manutenzioni e riparazioni (interventi di manutenzione infissi a Bosa ed Equi Terme) e all'incremento dei costi per l'acquisto di servizi.

CONTO PROFITTI E PERDITE ANNO 2018 - COSTI	2018	2017	variazione	scostamento %
Acquisto di beni	69.314,78	68.924,54	390,24	0,57%
Manutenzioni e riparazioni	114.162,06	80.216,22	33.945,84	42,32%
Acquisto di servizi	290.404,14	257.534,93	32.869,21	12,76%
Godimento beni di terzi	12.339,27	8.234,34	4.104,93	49,85%
Salari e stipendi	734.221,31	730.540,92	3.680,39	0,50%
Altri costi del personale	0,00	405,00	-405,00	-100,00%
Oneri sociali	203.106,56	202.780,68	325,88	0,16%
Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	117.370,46	115.566,32	1.804,14	1,56%
Ammortamenti immobilizzazioni materiali	2.537,60	1.927,60	610,00	31,65%
Accantonamenti	12.394,97	12.197,48	197,49	1,62%
Oneri diversi di gestione	237.378,70	225.137,99	12.240,71	5,44%
TOTALE COSTI PRODUZIONE	1.793.229,85	1.703.466,02	89.763,83	5,27%

Il personale in servizio dell'Ente Parco al 31.12.2018 risulta di 21 unità, compreso il Direttore assunto con contratto di dirigenza a tempo indeterminato. Nel corso dell'anno 2018 il Parco ha provveduto, tramite selezione per soli titoli, all'assunzione, con contratto di diritto privato, di una unità di personale a tempo parziale in-staff al Presidente. Il costo del personale diminuisce dello 0,08% rispetto all'anno precedente.

CONTO PROFITTI E PERDITE ANNO 2018 - COSTI	2018	2017	variazione	scostamento %
Di cui Salari e stipendi	734.221,31	730.540,92	3.680,39	0,50%
Stipendi direttore e dirigenza	87.136,68	87.136,68	0,00	100,00%
Stipendi personale tecnico e amministrativo	494.137,15	495.641,85	-1.504,70	-0,30%
Competenze accessorie stabili direttore e dirigenza	6.535,25	6.535,25	0,00	0,00%
Competenze accessorie stabili personale	81.795,02	122.048,55	-40.253,53	-32,98%
Competenze accessorie variabili direttore e dirigenza	0,00	0,00	0,00	0,00%
Competenze accessorie variabili personale	10.632,10	13.084,00	-2.451,90	-18,74%
Competenze straord. Personale (feriale e base festivi/notturno)	4.711,68	4.707,67	4,01	0,09%
Incentivi progettazione interna	3.273,43	1.386,92	1.886,51	136,02%
Retribuzione di posizione e di risultato P.O.	46.000,00	0,00	46.000,00	100,00%
Di cui Oneri sociali	203.106,56	202.780,68	325,88	0,16%
Oneri previdenziali Inps	171.126,15	170.103,70	1.022,45	0,60%
Oneri previdenziali Inps Direttore	24.803,46	24.803,46	0,00	0,00%
Oneri assicurativi Inail	6.121,75	6.818,32	-696,57	-10,22%
Oneri assicurativi Inail Direttore	1.055,20	1.055,20	0,00	0,00%
di cui altri costi del personale	0,00	405,00	-405,00	-100,00%
Indennizzi al personale	0,00	405,00	-405,00	-100,00%
IRAP	61.614,52	65.996,27	-4.381,75	-6,64%
TOTALE COSTI PERSONALE	998.942,39	999.722,87	-780,48	-0,08%

Luca Sella

PA

Il Collegio si esprime favorevolmente sulla proposta di destinazione dell'utile indicata nella Relazione dell'Organo di Amministrazione al Bilancio d'esercizio 2018, e precisamente:

Utile d'esercizio 2018	€ 5.221,29
Destinazione pari al 20% a Riserva Legale	€ 1.044,26
Destinazione pari all'80% ad investimenti	€ 4.177,03

Il Collegio richiama l'attenzione sulle seguenti informative:

- nelle imposte sul reddito dell'esercizio si segnala l'assenza dell'IRES. In occasione della Verifica degli adempimenti fiscali 2018, con verbale 7/b relativo alla seduta del 26 ottobre 2018, aveva già rilevato la non presenza del modello Unico ENC 2018, per il periodo d'imposta 2017, invitando il Rag. Fabio Vergamini con Studio a

Castelnuovo di Garfagnana, incaricato della redazione e trasmissione dei modelli fiscali, a presentarlo. Il Collegio incarica la dott.ssa Donella Consolati ad inoltrare al professionista un quesito apposito richiedendo le motivazioni che, secondo lui, sono alla base del non assoggettamento dell'Ente Parco a tale obbligo.

- Circa l'eventuale assoggettamento dell'indennità di carica del Presidente alla contribuzione previdenziale di cui alla gestione separata INPS istituita con legge 335/1995 e s.m.i., il Collegio evidenzia e segnala come l'assoggettamento del compenso alla contribuzione INPS, che per 2/3 grava sul sostituto principale e per 1/3 sul collaboratore, porterebbe, se dovuto, ad un incremento dei costi per tale organo, con incidenza negativa sul risultato d'esercizio.
- il valore della partecipazione nella GAL di € 4.925,00 potrebbe essere azzerato dalla presenza di perdite.

CONCLUSIONI

Il Collegio dei revisori dei Conti, ha eseguito le verifiche periodiche di cassa durante le quali ha potuto effettuare il controllo della corretta tenuta della contabilità e dei libri previsti dalla normativa civilistica e fiscale.

Il Collegio ha altresì provveduto a verificare la legittimità delle iscrizioni delle partite creditorie verso la Regione Toscana da parte dell'Ente Parco, non rilevando scostamenti. Nel corso delle verifiche effettuate il Collegio ha svolto il controllo dei valori di cassa e degli altri valori posseduti dall'Ente Parco.

Il Collegio ha provveduto a verificare il corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle somme dovute all'Erario, dei versamenti dei contributi dovuti agli Enti previdenziali e della presentazione delle dichiarazioni previste dalle leggi nazionali e regionali.

Sulla base dei controlli svolti è emersa una sostanziale corrispondenza con la situazione contabile e non sono state registrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali e previdenziali.

Il collegio nel corso dell'attività svolta durante l'anno sia con riferimento all'attività amministrativa e contabile dell'Ente parco, sia in relazione al Bilancio d'esercizio, inteso

Donella Consolati

RS

come espressione finale in termini di risultanze contabili dell'attività espletata, ha effettuato i controlli necessari per addivenire ad un giudizio finale.

Il Collegio, visti i risultati delle verifiche eseguite e tenuto conto delle segnalazioni riportate nella relazione, ritiene di esprimere parere favorevole al Bilancio di Esercizio chiuso al 31 dicembre 2018.

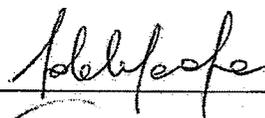
La verifica ha termine alle ore 13 e 30, previa redazione, lettura ed approvazione del presente verbale.

Letto, confermato, sottoscritto.

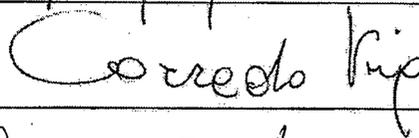
Castelnuovo di Garfagnana (Lu), 7 novembre 2019

I Sindaci Revisori:

Dott.ssa Adele SCAFA



Dott. Corrado Viva



Dott. Andrea SANTUCCI

