

**COLLEGIO UNICO DEI REVISORI DEI CONTI  
DEGLI ENTI PARCO REGIONALI DELLA TOSCANA**

**ENTE PARCO REGIONALE DELLA MAREMMA**

**VERBALE N.3/2018 DEL 15/02/2018**

**BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO E PIANO INVESTIMENTI 2018-2020**

L'anno 2018, il giorno 15/02/2018 alle ore 13,30 presso la sede dell'Ente Parco Regionale della Maremma si è riunito il nuovo Collegio dei Revisori dei Conti nominato con Decreto del Presidente del Consiglio regionale n. 6 del 11/ ottobre 2016 nelle persone di:

- Dott.ssa Scafa Adele (Presidente)
- Dott. Santucci Andrea
- Dott. Viva Corrado

Alla riunione sono presenti:

- Il Direttore arch. Enrico Giunta
- il Responsabile Servizi Finanziari dell'Ente Parco dott.ssa Catia Biliotti

L'Ordine del Giorno della seduta prevede l'analisi del **Bilancio preventivo economico 2018-2020** nel suo complesso.

Si riportano di seguito, corredati delle relative osservazioni, gli aspetti che il Collegio dei revisori 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 dei revisori 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;
- Il D.Lgs.n.118/2011, (COFOF-SIOPE) come modificato dal D.Lgs.n.126/2014;
- Il D.Lgs. n. 139/2015;
- 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;
- Legge Regionale n. 30 del 19 marzo 2015 "Norme per la conservazione e la valorizzazione del patrimonio naturalistico – ambientale regionale. Modifiche alla L.R. 24/1994, alla L.R.65/1997 e alla L.R. 10/2010"

Il Collegio dei revisori, ha preso in esame nella riunione odierna i seguenti documenti anticipati via e-mail:

1. Conto economico schema annuale
2. Conto economico con proiezione triennale
3. Piano degli investimenti con proiezione triennale
4. Relazione dell'Organo di Amministrazione (relazione illustrativa comprensiva del piano delle attività)
5. Prospetto di ripartizione della spesa per Missioni- Programmi - Cofog e Siope

Vengono inoltre visionati i seguenti documenti:

1. Lettera inviata con posta elettronica certificata dalla Direzione Programmazione e Bilancio – Settore Programmazione finanziaria e Finanza locale con la quale vengono impartite “Indicazioni relative al bilancio di previsione 2018” in assenza del documento di indirizzo annuale 2018 agli enti parco regionali che, ai sensi dell’art.44 della Legge Regionale n.30/2015 e dove vengono anticipati contenuti di aggiornamneto al DEFR per il 2018
2. Lettera della Direzione Ambiente ed Energia – Settore “Tutela della Natura e del Mare” prot. AOOGR/17659/P.130.020 del 12 gennaio 2018 la quale, nel definire il contributo regionale alle spese di funzionamento per il triennio 2018-2020, comunica che a breve sarà approvato l’atto di indirizzo 2018 per i parchi previsto dall’art.44 comma2 della L.R. 30/2015;
3. Delibera n.97 del 05/02/2018 della Giunta Regionale trasmessa per mail in data 08/02/2018 dalla Direzione Ambiente ed Energia – Settore “Tutela della Natura e del Mare” con la quale è stato approvato il documento di indirizzo annuale 2018 agli enti parco regionali come previsto dall’art.44 comma 2 della L.R. 30/2015 e confermato il contributo regionale 2018-2020 alle spese di funzionamento.

Come evidenziato nella premessa della Relazione del Direttore, il bilancio preventivo economico per l’anno 2018 è stato redatto tenendo conto dei dati contabili di previsione iniziale dell’esercizio 2017 integrati dalle variazioni apportate con la deliberazione del Consiglio Direttivo n. 32 del 15/06/2017.

Tale base informativa è stata integrata, per la stima dei dati contabili riportati nel bilancio preventivo 2018, considerando le risorse assegnate per il 2018 dalla Regione Toscana e dagli Enti facenti parte della Comunità del Parco.

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 del 2013 e dalle novità introdotte con il D.Lgs.n.39/2015 .

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, nel rispetto del principio della continuità.

I criteri di valutazione adottati sono conformi ai principi contabili stabiliti dalla Giunta Regionale.

Si raccomanda il rispetto del principio della costanza di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo.

Sono state recepite le raccomandazioni in merito ai contenuti informativi del bilancio preventivo, contenute nella nota per la redazione del bilancio preventivo 2014 Prot. AOO.GRT/0295514/B.120.020 della Direzione Generale Presidenza – Area di coordinamento Risorse Finanziarie della Regione Toscana rivolta agli enti dipendenti per le parti ancora vigenti.

E’ stato verificato il rispetto di quanto indicato nella DGRT n. 97 del 05/02/2018 quale documento di indirizzo annuale per gli enti parco regionali.

E’ stato rispettato il patto di stabilità regionale. In particolare è stato verificato che la spesa del personale nel 2018-2020 risulta non superiore a quella sostenuta nel 2016 come disposto dalla Regione Toscana:

**Tabella n.1 (2018)**

Spesa personale calcolata: Direttiva R.T. n.prot.A00GRT 0092492/B.120.020 del 12/04/2011 (Disp.applicative L.R. n.65/2010) - Circolare MEF n.9 del 17/02/2006	Spesa personale Consuntivo 2016	Spesa 2018 preventivo	Spesa 2018<=2016
C.E. B9) - PERSONALE +IRAP	994.620,44	958.759,79	
Arretrati		0,00	
Rimborsi (personale comandato - rimborsi inail per infortuni)		0,00	
Categorie protette(dal 01/04/2012 -1 Terreni)	-38.879,73	-38.879,73	
co.co.co.		0,00	
buoni pasto	3.981,64	5.000,00	
Spese finanziate da Ministero/C.E.	-16.351,48		
<b>Totale spesa personale</b>	<b>943.370,87</b>	<b>924.880,06</b>	<b>-18.490,81</b>

**Tabella n.2 (2019-2020)**

Spesa personale calcolata: Direttiva R.T. n.prot.A00GRT 0092492/B.120.020 del 12/04/2011 (Disp.applicative L.R. n.65/2010) - Circolare MEF n.9 del 17/02/2006	Spesa personale Consuntivo 2016	Spesa 2019-2020 Preventivo	Spesa 2019-2020 <=2016
C.E. B9) - PERSONALE +IRAP	994.620,44	976.549,29	
Arretrati	-0,00	-0,00	
Rimborsi (personale comandato - rimborsi inail per infortuni)	0,00	0,00	
Categorie protette(dal 01/04/2012 -1 Terreni)	-38.879,73	-38.879,73	
co.co.co.	0,00	0,00	
buoni pasto	3.981,64	5.000,00	
Spese finanziate da Ministero/C.E.	-16.351,48		
<b>Totale spesa personale</b>	<b>943.370,87</b>	<b>942.669,56</b>	<b>-701,31</b>

*AA Crp*  
*Autore*

La relazione illustrativa al Bilancio preventivo annuale per l'anno 2018 e a quello pluriennale per gli anni 2019-2020 fornisce le informazioni sui valori di bilancio e, in modo sintetico, i criteri adottati per la determinazione dei conti economici previsionali.

La forte riduzione negli anni del contributo di funzionamento della Regione Toscana, unito alla mancanza per cessazione di quello della Provincia di Grosseto che non è stato inserito in Bilancio, ai sensi del nuovo dettato della L.R. n.30/2015, ha senza dubbio costretto l'ente parco a rivedere la propria politica sul territorio. Si prende atto, comunque, che il contributo di funzionamento della Regione Toscana per il triennio 2018-2020 registra un incremento rispetto al 2017.

Come indicato nella Relazione illustrativa, nel rispetto di quanto indicato dalla Regione Toscana con la DGRT n. 97 del 05/02/2018, è stata data continuità alla strategia volta da un lato ad incrementare le entrate turistiche e dall'altro a ridurre i costi correlati quali il trasporto e i servizi in genere.

### CONTO ECONOMICO PREVENTIVO ANNUALE 2018

Il principio contabile n.1 Schemi di Bilancio della DGR n.13 del 14 gennaio 2013, nel rispetto di quanto indicato all'art. 4 della LR 65/2010, dispone la predisposizione del conto economico preventivo in uno schema annuale che contenga due colonne, una con l'anno di riferimento e l'altra con i valori della stessa voce nel bilancio preventivo dell'anno precedente. Non è presente la gestione straordinaria.

	2018	2017	
Valore della produzione	2.098.114,99	2.090.891,16	0,35%
Costi della produzione	2.031.986,64	2.028.008,21	0,20%
Proventi Oneri Finanziari	200,00	200,00	0,00%
Risultato prima delle imposte	66.328,35	63.082,95	5,14%

Come si desume dalla tabella l'ammontare complessivo stimato del valore della produzione è di € 2.098.114,99 aumentato dello 0,35% rispetto al 2017 ed è suddiviso fra Contributi in conto esercizio e altri ricavi e proventi istituzionali e commerciali.

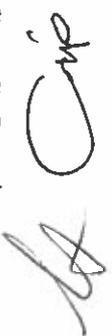
Il Collegio Unico dei Revisori dei Conti passa ad analizzare le principali voci di ricavo che determinano il valore della produzione.

I valori dei contributi in conto esercizio per le spese di funzionamento dell'ente parco, che rappresentano la principale fonte di finanziamento dell'attività dell'Ente Parco, sono prevalentemente corrisposti dalla Regione Toscana e dagli enti facenti parte della Comunità del Parco (Comune di Grosseto, Comune di Orbetello e Comune di Magliano in Toscana).

Di seguito si riporta una tabella riepilogativa dei contributi che saranno liquidati a favore dell'Ente Parco da parte dei diversi soggetti erogatori:

*Atto C/np*  
*Della Scuola*

Descrizione Contributi in c/esercizio e ricavi: Contributi da Regione Toscana	2018	2017	Variazioni	%
	€ 1.154.000,00	€ 1.120.666,67	33.333,33	2,97%
Contributi da Regione Toscana finalizzati	€ 150.000,00	€ 0,00	150.000,00	100,00%
Contributi e ricavi da comune Grosseto	125.756,74	175.756,74	-50.000,00	-28,45%
Contributi e ricavi da comune Grosseto finalizzati	16.271,92	10.000,00	6.271,92	62,72%
Contributi e ricavi da comune Orbetello	27.340,00	27.340,00	0,00	0,00%
Contributi e ricavi da comune Magliano Toscana	11.718,00	11.718,00	0,00	0,00%
Contributi da progetti Comunitari e/o Ministero Ambiente	0,00	0,00	0,00	0,00%
Contributi e ricavi da altri soggetti	17.000,00	10.000,00	7.000,00	70,00%
<b>Totale valore A.5) Altri ricavi e proventi - Contributi in conto esercizio</b>	<b>1.502.086,66</b>	<b>1.355.481,41</b>	<b>146.605,25</b>	<b>10,82%</b>

Il contributo ordinario alle spese di funzionamento della Regione Toscana ammonta ad € 1.154.000,00 e registra un incremento di € 33.333,33 rispetto al 2017.

La Regione Toscana finanzia tale contributo su due capitoli di bilancio: il cap.41033 e il cap.41015 (risorse provenienti dall'ecotassa) come comunicato dal settore di riferimento della regione per gli enti parco regionali.

Con la DGRT n.97 del 05/02/2018 sono state comunicate le risorse disponibili nel triennio di riferimento per le spese di funzionamento dei tre parchi regionali nei capitoli 41033 e 41015 del Bilancio regionale.

Tali risorse vengono ripartite in tre parti uguali tra i parchi.

E' previsto un contributo finalizzato di € 150.000,00 per la redazione del Piano integrato del Parco.

Il contributo ordinario degli enti facenti parte la Comunità del Parco sono stati inseriti, ad eccezione della Provincia di Grosseto per quanto sopra espresso, negli stessi importi degli esercizi precedenti. Parte del contributo del Comune di Grosseto, pari ad € 50.000,00, è destinato ad opere di manutenzione straordinaria e messa in sicurezza dell'immobile di proprietà del Parco situato in loc. Scoglietto Sono previsti, ad oggi, contributi finalizzati per un importo di € 16.271,92.

I contributi ordinari e finalizzati della Regione Toscana e della Comunità del Parco aumentano complessivamente di un 10,82% rispetto al 2017.

Il contributo alle spese di funzionamento della Regione Toscana aumenta di un 2,97%.

## ANALISI DEI COSTI DELLA PRODUZIONE

I costi della produzione sono previsti per € 2.031.986,64 con un live incremento pari ad € 3.978,43 rispetto al dato del 2017.

Nella Relazione illustrativa, allegata al bilancio, il Collegio prende atto della motivazione del lieve incremento dei costi della produzione pari allo +0,20% rispetto l'esercizio precedente come conseguenza dell'incremento del valore della produzione. Se al dato dei costi complessivi della produzione si sottraggono quelli correlati sia al contributo assegnato dalla Regione Toscana e finalizzato alla stesura del Piano Integrato per il Parco che al contributo assegnato dal Comune di Grosseto per la mobilità sostenibile 2018, allora avremmo una contrazione dei costi di produzione del -8% in linea con le indicazioni sia nazionali che regionali.

Il Collegio raccomanda, comunque, un continuo monitoraggio dei costi di gestione allo scopo di perseguire, pur nel rispetto dell'equilibrio di bilancio, il maggior risparmio possibile.

La Relazione illustrativa al bilancio 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.

Sono sufficientemente motivate anche le valutazioni relative alle voci di costo previste in aumento.

Il dettaglio relativo è riepilogato nella tabella sotto riportata.



COSTI PRODUZIONE :	2018	Descrizione	2017	
	2.031.986,64		2.028.008,21	0,20%
<b>Acquisti beni istituzionali</b>	<b>20.700,00</b>		<b>34.700,00</b>	<b>-40,35%</b>
		Il reintegro di materiale soggetto ad usura (Regolamento interno) è stato effettuato nel corso del 2017 anche per le GAV		
Acquisto divise e vestiario al personale	0,00		12.000,00	
		E' prevista una riduzione come conseguenza dell'affidamento all'esterno e non in economia di lavori di manutenzione ordinaria (si riconferma quanto effettivamente speso nel corso del 2016 e 2017)		
Acquisto materiale per riparazioni e manutenzioni	5.000,00		5.000,00	
		Materiale igienico-sanitario per gli uffici (si conferma quanto effettivamente speso nel 2017)		
Acquisto materiale di consumo	2.700,00		2.700,00	
		Si conferma quanto effettivamente previsto e speso nel 2017		
Acquisto carburanti	10.000,00		10.000,00	
		Politica di risparmio		
Acquisto materiale divulgativo,gadget e prodotti tipici locali	3.000,00		5.000,00	
<b>Acquisti beni commerciali</b>	<b>20.500,00</b>		<b>16.000,00</b>	<b>28,13%</b>
		Munizioni senza piombo confermato il dato 2017		
Acquisto munizioni per abbattimenti	2.500,00		2.500,00	
		Si prevede un lieve incremento rispetto al dato di previsione 2017 ed in linea con quanto effettivamente speso		
Acquisto materiale per riparazioni e manutenzioni	4.500,00		3.000,00	
		Materiale igienico-sanitario per gli uffici turistici (si conferma quanto effettivamente speso nel 2017)		
Acquisto materiale di consumo	2.500,00		2.500,00	
		Incremento legato alla necessità di maggiore divulgazione degli itinerari di visita nella zona sud del Parco in loc.Talamone		
Acquisto materiale divulgativo quali depliant e cartine	11.000,00		8.000,00	
<b>Acquisti di servizi</b>	<b>812.627,55</b>		<b>800.835,39</b>	<b>1,47%</b>
		Importo diminuito per effetto di progetti finalizzati conclusi nel corso del 2017 - inseriti €50.000 nel P.I. 2018 in quanto manutenzioni straordinarie		
Manutenzioni e riparazioni parchi e territorio	59.665,47		111.367,80	
		Importo diminuito per effetto di interventi realizzati nel 2017		
Manutenzioni e riparazioni fabbricati	0,00		25.000,00	
		Manutenzione unico automezzo di proprietà del Parco		
Manutenzioni automezzi	3.000,00		2.525,00	
Manutenzioni altri beni mobili	500,00		500,00	
		Importo sulla base della spesa sostenuta nel 2017		
Manutenzione e riparazione beni	5.000,00		6.905,20	
		Nel 2017 sono state fatte manutenzioni all'area di sosta bus del Parco		
Manutenzione e riparazione beni commerciali	5.000,00		26.000,00	


Manutenzioni contrattuali	8.377,00	Contratti in corso	8.377,00
Servizi pulizia	23.000,00	Contratto in corso (nuova gara 2016)	23.000,00
Utenze acqua	4.500,00	Importo presunto su dato 2017	4.500,00
Utenze energia elettrica	20.000,00	Contratto Mepa (importo presunto su dato effettivo 2017)	20.000,00
Utenze gas e riscaldamento	6.500,00	Contratto Mepa (importo presunto su dato effettivo 2017)	6.500,00
Utenze telefoniche fisse	4.500,00	Contratto Mepa (importo presunto su dato effettivo 2017)	4.500,00
Utenze telefoniche mobili	6.000,00	Contratto Mepa (importo presunto su dato effettivo 2017)	6.000,00
Utenze connettività e reti commerciale	500,00	Contratto Mepa (importo presunto su dato effettivo 2017)	500,00
Servizi trasporto	95.667,00	Previsto minor importo per nuova impostazione degli ingressi al Parco Servizio guida obbligatoria nei periodi di alta pericolosità incendi per la normativa antincendio della R.T.	105.000,00
Servizi guida	37.000,00		32.000,00
Servizi eviscerazione fauna e smaltimento carcasce	2.500,00	Importo presunto sul dato effettivo 2016	4.000,00
Prestazioni professionali tecniche	170.000,00	E' confermata la figura professionale dell'agronomo non presente nella dotazione organica, si registra un incremento dovuto al contributo finalizzato della R.T. al Piano Integrato per il Parco	30.000,00
Prestazioni professionali scientifiche	30.474,00	Sono confermate le figure professionali scientifiche del biologo e del veterinario non presenti nella dotazione organica. - importo stimato	51.474,00
Patrocinio legale	29.044,00	Importo dovuto alla competenza economica di cause legali in corso e alla previsione 2018	7.486,42
Servizi sicurezza luoghi di lavoro	10.000,00	Il costo comprende RSPP, il medico competente e i corsi di tiro e segno per il personale di vigilanza. Il risparmio è dovuto al ricorso a convenzioni Consip	15.700,00
Altri servizi appaltati compresi informatici	27.610,08	Trattasi di servizi appaltati all'esterno: servizi tecnici manutentivi delle strutture e degli impianti; servizi manutentivi della rete informatica; servizi elaborazione paghe e servizio di conservazione del protocollo informatico. Si prevede un lieve calo per effetto dei contratti in corso.	27.610,08
Altri servizi appaltati commerciali	150.000,00	Trattasi di servizi appaltati all'esterno di natura commerciale: servizi fiscali di elaborazione contabilità; servizio di manutenzione vasche presso l'Acquario di Talamone; servizio trasporto turisti in carrozza e in canoa. L'incremento è stato inserito sulla base del dato effettivo 2016.	145.230,00


Visite fiscali dipendenti	200,00	Importo presunto	200,00	
Buoni pasto	5.000,00	Importo presunto	5.000,00	
Costi missioni e trasferte personale	2.000,00	Importo presunto	2.000,00	
Servizi formazione personale	3.000,00	Previsti corsi aggiornamento su		
		procedure in corso	12.371,56	
Spese organi	33.590,00	Bilancio	33.590,00	
Altri servizi	29.000,00	Trattasi di servizi legati alla comunicazione e alla ricerca e gestione di finanziamenti C.E. - Incremento per previsione servizi marketing e cartografici	24.565,00	
		Importo presunto per rimborso spese		
Oneri bancari	1.000,00	servizio tesoreria	1.000,00	
Assicurazioni	23.000,00	Contratto aperto R.T. in corso	31.000,00	
Assicurazioni automezzi	1.000,00	Importo presunto	1.000,00	
Spese per manifestazioni e convegni	15.000,00	Il costo comprende la spesa per organizzare manifestazioni quale Festambiente 2018 e il Bioblitz a Talamone potrà essere integrata, se finanziata dalla R.T., per gli eventi Estate nei parchi e Festa dei Parchi 2018	24.933,33	
Spese rappresentanza	1.000,00	Importo presunto	1.000,00	
<b>Godimento beni di terzi</b>	<b>71.030,34</b>		<b>78.488,44</b>	<b>-9,50%</b>
Canoni noleggio automezzi	37.544,04	Importo 2018 dei contratti in essere	37.544,04	
Canoni noleggio attrezzature ufficio	1.300,00	Quota 2018 per contratto in essere - Canone noleggio fotocopiatrice	1.300,00	
Canoni noleggio software	12.686,30	Quota relativa al 2018 gestione delibere e contabilità con aggiunta della gestione del contenzioso e protocollo	13.144,40	
		Quota relativa al 2018 gestione biglietteria centro visite con aggiunta del biglietto on-line	6.500,00	
Canoni noleggio software commerciale	6.500,00		6.500,00	
Royalties passive commerciali	13.000,00	Trattasi della quota parte degli incassi dei biglietti di ingresso riconosciuta ai proprietari dei terreni sui quali insistono gli itinerari	13.000,00	
Canoni locazione immobili	0,00	Canone area parcheggio Marina di Alberese	7.000,00	
<b>Personale</b>	<b>901.859,23</b>		<b>902.746,20</b>	<b>-0,10%</b>
Salari e stipendi	708.050,71	Vedi tabella in Relazione allegata al	710.007,12	
Oneri sociali	182.383,47	Bilancio	181.314,03	
Oneri Inps Amm.ri	2.783,41	Importo presunto	2.783,41	
Oneri Inail	8.641,64	Importo presunto	8.641,64	
<b>Ammortamenti</b>	<b>73.677,12</b>	Vedi tabella in Relazione allegata al	<b>81.070,92</b>	<b>-9,12%</b>
<b>Accantonamenti rischi e oneri</b>	<b>13.530,40</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

*Ando Gendola*

*Cup*

*LA*

Oneri diversi di gestione	118.062,00		114.167,26	3,41%
Indennizzo per danni alle colture da selvatici L.394/1991	80.000,00	Importo presunto	88.737,26	
		Importo stimato sul dato finale 2017	2.130,00	
Cancelleria e stampati	2.000,00	Importo stimato sul dato finale 2017	1.100,00	
Spese postali	1.100,00	Importo stimato sul dato finale 2017	500,00	
Tassa proprietà automezzi	500,00	Tarsu e Imu 2018	14.000,00	
Tributi locali	13.862,00	Importo stimato	500,00	
Valori bollati	500,00	Importo stimato	100,00	
Ritenute alla fonte su interessi attivi	100,00	Importo presunto	500,00	
Oneri consorzio bonifica	500,00	Importo presunto	500,00	
Imposte registro contratti	500,00	Importo stimato sul dato finale 2016	3.000,00	
Imposte ed oneri demaniali	3.000,00	Importo stimato per la quota associativa a Federparchi e al netto delle quote associative da versare alle partecipate	3.000,00	
Quote associative annuali	3.000,00	Importo presunto comprensivo dei rimborsi GAV	100,00	
Oneri diversi di gestione	13.000,00			

I costi della produzione sono rappresentati e suddivisi in macro classi . La prima voce è quella relativa agli acquisti di beni distinti in istituzionali e commerciali. I costi per acquisto beni complessivamente diminuiscono del -18,74% rispetto al 2017 per la previsione di minori costi per acquisto di vestiario al personale di vigilanza (acquisti effettuati nel 2017).

Seguono i costi per servizi che complessivamente aumentano del + 1,47% rispetto al 2017 ma diminuiscono del -8% rispetto al 2017 se dai costi togliamo le spese correlate a finanziamenti specifici. Le principali variazioni riguardano le manutenzioni, il trasporto, le prestazioni professionali tecniche e scientifiche e il patrocinio legale, tutti sufficientemente motivati.

In merito ai costi del personale è stato applicato quanto prescritto dalla Regione Toscana e come indicato nella relazione allegata al Bilancio. L'Ente Parco Maremma rispetta la prescrizione di non accrescere il costo del personale rispetto al 2016. La spesa è destinata ad aumentare nel triennio per la sostituzione di n.2 unità cessate nel corso del 2017.

Il costo per ammortamenti risulta connesso al normale processo di avvicendamento dei cespiti per i quali si avvia e si conclude l'ammortamento.

La stima degli ammortamenti per l'anno 2018 considera la quota di ammortamento dei cespiti presenti nell'anno 2017, rideterminati alla luce dell'adozione del Bilancio di esercizio 2016, e la quota di ammortamento dei cespiti di nuova acquisizione per i quali è prevista l'entrata in uso nel corso dell'anno.

Per i cespiti di nuova acquisizione la stima tiene conto del Piano degli Investimenti 2018-2020 allegato al Bilancio dove è prevista la realizzazione di piste ciclabili finanziate con l'autofinanziamento derivante dagli utili 2014 e 2015 il cui utilizzo è stato autorizzato dal Consiglio Regionale Toscano con l'approvazione del Bilancio di esercizio 2015 e la realizzazione di manutenzioni straordinarie all'immobile situato in Loc.Scoglietto finanziate con il contributo del Comune di Grosseto.

Gli ammortamenti relativi a beni acquisiti tramite contributi in conto capitale sono oggetto di sterilizzazione tramite imputazione in percentuale equivalente del contributo in conto capitale a ricavo.

Gli investimenti realizzati tramite utilizzo di autofinanziamento non sono oggetto di sterilizzazione.

Per l'anno 2018 sono previste sterilizzazioni di ammortamenti relativi a cespiti acquisiti con contributi in conto capitale per Euro 69.151,06.

Il calcolo definitivo degli ammortamenti sarà effettuato in sede di Bilancio di Esercizio 2017 come raccomandato dagli uffici della Regione Toscana.

Nel 2018 sono stati previsti accantonamenti per rinnovi contrattuali pari ad € 13.530,40 in vista del rinnovo del *Contratto di lavoro del comparto Regioni Enti locali*, rimandando la loro quantificazione definitiva in sede di bilancio consuntivo.

Per quanto riguarda i "Proventi e oneri finanziari" gli importi sono relativi ad interessi attivi sul conto corrente postale e sul conto di tesoreria per le giacenze fruttifere.

Il costo per Imposte e tasse è relativo prevalentemente ad IRAP, calcolata sulla retribuzione lorda del personale dipendente e dei collaboratori, e ad IRES.

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 Programma degli investimenti per il 2018 e del Programma triennale 2018-2020 riporta l'investimento relativo alla realizzazione di piste ciclabile nell'area protetta con l'utilizzo degli utili realizzati nel 2014 e nel 2015 per complessivi € 97.588,04 e autorizzati dal Consiglio Regionale in fase di approvazione del Bilancio di esercizio 2015 e la realizzazione di manutenzioni straordinarie all'immobile situato in Loc.Scoglietto finanziate con il contributo del Comune di Grosseto per complessivi € 50.000,00.

Il Collegio 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; inoltre i contributi di funzionamento hanno un incremento nel triennio di riferimento per la realizzazione delle attività affidate all'Ente Parco maremma;
- il venir meno del contributo della Provincia di Grosseto, ente della Comunità del Parco, ai sensi della L.R. n.30/2015;
- il rispetto dei vincoli relativi al costo complessivo del personale dipendente imposti dalle direttive regionali vigenti;

Il rispetto dell'equilibrio di Bilancio nel triennio di riferimento è stato garantito da un mantenimento dei ricavi nel triennio, ad eccezione di quelli finalizzati per il 2018, e con tagli ai costi per servizi e manutenzioni con particolare riferimento ai costi correlati ai ricavi finalizzati.

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

## Conclusioni

Ai sensi dell'art. 23 comma 5) della LR 30 del 19 marzo 2015 il Collegio dei Revisori è tenuto ad esprimere il proprio parere sul bilancio preventivo contenente un motivato giudizio di congruità, coerenza e di attendibilità contabile delle previsioni, nonché il parere sugli equilibri complessivi della gestione.

Il Collegio dei revisori ha verificato l'osservanza delle norme di legge che regolano l'Ente Parco Maremma nella redazione del Bilancio preventivo economico per l'anno 2018 e del Bilancio preventivo economico pluriennale per gli anni 2018-2020.

Il Collegio dei revisori ha valutato la congruità delle grandezze economiche, finanziarie e patrimoniali, rispetto agli obiettivi programmati, anche in relazione agli andamenti espressi, dalle stesse grandezze, nel precedente bilancio dell'Ente Parco Maremma e ai riflessi derivanti dagli impegni pluriennali nel periodo di pianificazione considerato.

Anna Scuderi  
SA  
Cmf

Le informazioni contenute nella Relazione illustrativa e i criteri adottati per la stima delle previsioni di bilancio consentono al Collegio dei revisori di ritenere attendibili i valori espressi in bilancio con le osservazioni e le raccomandazioni espresse nella presente relazione.

Il rispetto del principio dell'equilibrio di bilancio, richiamato nei Principi contabili per gli Enti Strumentali della Regione Toscana (DGRT n. 13 del 2013), secondo quanto disciplinato nell'Allegato I del D.Lgs. 118-2011, può essere considerato nei limiti con i quali tale principio può trovare applicazione in un ente che adotta la contabilità economico-patrimoniale.

In questo quadro, l'equilibrio complessivo della gestione è attestato dalla previsione del pareggio del Conto economico preventivo.

**Si esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio preventivo economico 2018-2020.**

Alle ore 15,00 esaurita la discussione è dichiarata conclusa la seduta.

Letto, confermato, sottoscritto.

Alberese, 15/02/2018

*Il Collegio dei Revisori dei Conti:*

Dott.ssa Scafa Adele (Presidente) 

Dott. Santucci Andrea 

Dott. Viva Corrado 