

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

ENTE PARCO REGIONALE DELLA MAREMMA

VERBALE N.1/2021 DEL 22/01/2021

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO E PIANO INVESTIMENTI 2021-2023

L'anno 2021, il giorno 22/01/2021 **alle ore 9,30 in videoconferenza**, ai sensi della DGRT n.488/2020 "L.R.30/2015 art.44 comma 2) – Disposizioni per gli enti parco regionali nel corso della situazione di emergenza epidemiologica da COVID-19", si è riunito il 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 2021-2023** 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. 139-2015, 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;
- DGRT n.496 del 16/04/2019 che ha revocato la precedente DGRT n. 13 del 2013 contenente le Direttive in materia di documenti obbligatori che, ad oggi, 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. la delibera di Giunta Regionale Toscana n.1323 del 26/10/2020 che approva il documento di indirizzo annuale 2021 agli enti parco regionali, ai sensi dell’art.44 comma 2) della L.R. n.30/2015 e dell’art.7 della L.R.49/2000;
2. la delibera di Giunta Regionale Toscana n.78 del 22/12/2020 (Nota di aggiornamento al DEFR 2021) che definisce il contributo di funzionamento regionale e stabilisce gli obiettivi/vincoli di spesa per gli enti dipendenti.

Come evidenziato nella premessa della Relazione allegata al bilancio, il bilancio preventivo economico per l’anno 2021 è stato redatto tenendo conto dei dati contabili di previsione iniziale dell’esercizio 2020 integrati dalle variazioni apportate con le deliberazioni del Consiglio Direttivo n. 22 e 34/2020 ovvero i dati definiti “assestati”.

Tale base informativa è stata integrata, per la stima dei dati contabili riportati nel bilancio preventivo 2021 considerando le risorse assegnate per il 2021 dalla Regione Toscana e dagli Enti facenti parte della Comunità del Parco.

Sono stati inoltre riportati ricavi sospesi dall’esercizio precedente (risconti passivi) per complessivi € 39.166,28 correlati ai relativi costi di competenza 2021.

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio preventivo economico 2021 sono quelli previsti dall’art. 2426 del Codice Civile, dai principi contabili nazionali e dai principi contabili regionali di cui alla DGRT n. 496 del 2019 che ha recepito le novità introdotte con il D.Lgs.n.139/2015 .

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. A00.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 rispettato il patto di stabilità regionale e nazionale. In particolare è stato verificato che la spesa del personale nel 2021-2023 risulta non superiore a quella sostenuta nel 2016 come disposto dalla Regione

Toscana, tenuto conto del nuovo CCNL regioni-enti locali 2016-2018 entrato in vigore nel corso dell'esercizio 2018 per il personale non dirigente e in data 17/12/2020 per il personale dirigente.
Inoltre la spesa del personale rimane nella media 2011-2013 come disposto dal legislatore nazionale.

La relazione illustrativa al Bilancio preventivo annuale per l'anno 2021 e a quello pluriennale per gli anni 2021-2023 fornisce le informazioni sui valori di bilancio e, in modo sintetico, i criteri adottati per la determinazione dei conti economici previsionali.

Il collegio prende atto che il contributo di funzionamento della Regione Toscana per il triennio 2021-2023 registra una conferma rispetto al 2020.

CONTO ECONOMICO PREVENTIVO ANNUALE 2021

Il principio contabile n.1 *Strumenti della programmazione e schemi di bilancio* della DGR n.496 del 16 aprile 2019, 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. I dati relativi al 2020 sono quelli "asestati" e tengono conto delle delibere di variazione del Consiglio Direttivi dell'Ente Parco n.22 e n. 34/2020. Non è presente la gestione straordinaria.

	2021	2020	
Valore della produzione	2.006.615,88	2.054.253,65	-2,32%
Costi della produzione	1.940.204,09	1.988.195,61	-2,41%
Proventi Oneri Finanziari	0,00	0,00	0,00%
Risultato prima delle imposte	66.411,79	66.058,04	0,54%

ANALISI DEL VALORE DELLA PRODUZIONE

Come si desume dalla tabella l'ammontare complessivo stimato del valore della produzione è di € **2.006.615,88 diminuito del 2,32% rispetto al 2020** 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:

Descrizione	2021	2020	Variazioni	%
Contributi in c/esercizio e ricavi:				
Contributi da Regione Toscana	€ 1.154.000,00	€ 1.154.000,00	0,00	0,00%
Contributi da Regione Toscana finalizzati	€ 15.000,00	€ 26.360,00	-11.360,00	-100,00%
Contributi e ricavi da comune Grosseto	175.756,74	175.756,74	0,00	0,00%
Contributi e ricavi da comune Grosseto finalizzati	6.306,59	72.868,15	-66.561,56	-91,35%
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 altri enti pubblici	41.553,10	57.068,00	-15.514,90	-27,19%
Totale valore A.1) Contributi in conto esercizio	1.431.674,43	1.525.110,89	-93.436,46	-6,13%

Il contributo ordinario alle spese di funzionamento della Regione Toscana ammonta ad € 1.154.000,00 come nel 2020.

Con la delibera di Giunta Regionale Toscana n.78 del 22/12/2020 è stato comunicato il contributo regionale alle spese di funzionamento per il triennio 2021-2023. L'importo complessivo nei capitoli 41033 e 41015 del Bilancio regionale sarà ripartito in tre parti uguali tra i parchi.

E' previsto un contributo finalizzato della Regione Toscana di € 15.000,00

I contributi ordinari degli enti facenti parte la Comunità del Parco sono stati inseriti negli stessi importi degli esercizi precedenti.

E' previsto un contributo finalizzato (ricavo sospeso) da parte del Comune di Grosseto per € 6.306,59 per la predisposizione del Piano Integrato (VAS-VIA).

E' previsto un contributo finalizzato di € 41.553,10 da parte dell'Ente Parco nazionale Arcipelago Toscano (€ 26.553,10) per il monitoraggio del falco pescatore e da parte dell'Ente Parco regionale Migliarino San Rossore (€ 15.000,00) a rimborso di personale utilizzato.

I ricavi provenienti dall'attività commerciale ammontano ad € 473.727,28 registrando un incremento di € 97.000,00 rispetto al dato assestato 2020. Nella relazione allegata al bilancio ne viene data adeguata motivazione. Il Collegio prende atto che, per effetto della pandemia da Covid-19, nell'esercizio 2020 il parco è rimasto chiuso per tre mesi determinando una contrazione dei ricavi in parte recuperata dall'ottima ripresa nei mesi successivi che lascia presagire un andamento positivo per il 2021. Il Collegio prende atto che nella Relazione viene ipotizzata la possibilità che possa essere prevista una contrazione dei ricavi di natura commerciale, a causa di una eventuale situazione di emergenza determinata dal COVID-19, con la conseguente contrazione dei costi correlati, rispettando gli equilibri di bilancio.

I ricavi "istituzionali" subiscono una contrazione determinata essenzialmente dalla diminuzione della voce "Ricavi per rimborsi personale comandato".

ANALISI DEI COSTI DELLA PRODUZIONE

I costi della produzione sono previsti per **€ 1.940.204,09 con una diminuzione pari ad -€ 47.991,52 rispetto al dato del 2020.**

Nella Relazione illustrativa, allegata al bilancio, il Collegio prende atto della motivazione della diminuzione dei costi della produzione pari allo **-2,41%** rispetto l'esercizio precedente come conseguenza del decremento del valore della produzione.

Il Collegio raccomanda, comunque, un continuo monitoraggio dei costi di gestione allo scopo di perseguire, nel rispetto dell'equilibrio di bilancio, il maggior risparmio possibile anche nel rispetto della Legge finanziaria nazionale n.160/2019 commi 590-599.

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.

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 ammontano complessivamente ad € 46.500,00 e aumentano dello **19,85%** rispetto al 2020 per la previsione di acquisto di materiale da destinare al merchandising.

Seguono i costi per servizi che complessivamente diminuiscono del **- 2,70%** rispetto al 2020.

Le principali variazioni riguardano le manutenzioni, le prestazioni professionali tecniche e scientifiche.

I costi per godimento beni di terzi subiscono un incremento del **23,05%** rispetto al 2020 per effetto dei costi per il noleggio delle auto destinate alla sorveglianza e al controllo del Parco.

In merito ai costi del personale è stato applicato quanto prescritto dalla Regione Toscana come indicato nella relazione allegata al Bilancio. L'Ente Parco Maremma rispetta la duplice prescrizione di non accrescere il costo del personale rispetto al 2016 e di rispettare la media del triennio 2011-2013. La spesa tiene conto del nuovo CCNL regioni-enti locali e dirigenza 2016-2018.

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 2021 considera la quota di ammortamento dei cespiti presenti nell'anno 2020 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 2021-2023 allegato al Bilancio.

Sono state applicate le nuove aliquote di ammortamento introdotte con la DGRT 496/2019.

Gli ammortamenti relativi a beni acquisiti tramite contributi in conto capitale sono stati 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 2021 sono previste sterilizzazioni di ammortamenti relativi a cespiti acquisiti con contributi in conto capitale per Euro 66.299,74.

Il calcolo definitivo degli ammortamenti sarà effettuato in sede di Bilancio di Esercizio 2020 come raccomandato dagli uffici della Regione Toscana.

Nel 2021 non sono stati previsti accantonamenti.

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 2021 e quello triennale 2021-2023 chiudono in pareggio, come previsto dai principi contabili per gli Enti dipendenti della Regione.

Il Programma degli investimenti per il 2021-2023, allegato al bilancio, riporta in maniera dettagliata e secondo gli schemi regionali gli investimenti programmati e le relative fonti di finanziamento.

Il Collegio rileva che il Bilancio preventivo economico pluriennale 2021-2023 si basa sui seguenti assunti:

- il rispetto da parte della Regione Toscana dei tempi di pagamento; inoltre il contributo di funzionamento ha raggiunto, nell'ultimo triennio, una conferma sull'importo utile per una corretta programmazione della spesa anche se la certezza viene comunicata anno per anno;
- la certezza dei contributi di funzionamento della Comunità del Parco;
- il rispetto dei vincoli relativi al costo complessivo del personale dipendente imposti sia dalle direttive regionali vigenti che da quelle nazionali;
- il buon andamento dei ricavi provenienti dall'attività commerciale.

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, e con tagli ai costi per servizi e manutenzioni con particolare riferimento ai costi correlati ai ricavi finalizzati.

E' da sottolineare il buon andamento delle entrate proprie del Parco che raggiungono il 24% del valore della produzione.

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 2021 e del Bilancio preventivo economico pluriennale per gli anni 2021-2023.

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.

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. 496 del 2019), 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 2021-2023.

Alle ore 10,30 esaurita la discussione è dichiarata conclusa la seduta.

Letto, confermato, sottoscritto.

Alberese, 22/01/2021

Il Collegio dei Revisori dei Conti:

Dott.ssa Scafa Adele (Presidente)_____

Dott. Santucci Andrea_____

Dott. Viva Corrado_____