

COLLEGIO UNICO dei REVISORI DEI CONTI

Ente Parco Maremma

Verbale n. 3/2014

L'anno 2014 il giorno 5/02/2014 alle ore 10,30 presso la sede dell'Ente Parco, si è riunito il Collegio Unico dei Revisori dei Conti nominato con atto della Regione Toscana Consiglio Regionale del 11/07/2012 nelle persone di:

- dott. Leonardo Fiore (Presidente)

- dott. Carlo Guelfi

- dott.ssa Elena Insabato

Alla riunione sono presenti:

- Il Direttore arch. Enrico Giunta

- il Dirigente dell'area Finanziaria – Servizio Bilancio dell'Ente Parco dott. Catia Biliotti;-

L'Ordine del Giorno della seduta prevede:

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

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 nella riunione del 5 febbraio 2014 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 24/01/2014 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 CD, della relazione dell'organo di amministrazione e della RPP Progetto Attività Bilancio Previsione 2014.

La documentazione richiesta, oltre ad alcune precisazioni di dettaglio, era sostanzialmente rappresentata da una maggiore specificazione della Relazione del Direttore al Bilancio preventivo economico pluriennale per gli anni 2014-2016, affinché fossero esplicitate le ipotesi e le assunzioni che avevano determinato le stime in una prospettiva pluriennale.

Dopo una attenta analisi il Collegio Unico dei Revisori dei Conti ha provveduto a richiedere di effettuare alcune integrazioni ai documenti presentati per l'approvazione al fine di fornire ulteriori informazioni, facendo seguito alla sopra citata richiesta di integrazione delle informazioni gli uffici dell'Ente hanno provveduto a fornire le opportune integrazioni necessarie all'espressione del parere previsto.

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 e consuntivo 2012. Oltre a ciò, al fine della redazione dello stesso bilancio sono state tenute in considerazione le risorse assegnate all'Ente con DGRT n. 13/2013,

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. AOO.GRT/0295514/B.120.020).

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.T. n. prot. AOO.GRT 0092492/B. 120.020 del 12/04/2011 - Disposizioni legislative regionali n. 66/2010 - Circolare MEF n. del 17/02/2006	Spesa personale Consuntivo 2010	Obiettivo risparmio - Taglio 5%	Obiettivo da raggiungere	Spesa personale Consuntivo 2012	Spesa 2013 - Assesamento	Spesa 2014 Preventivo
Intervento 1	986.234,35			1.032.553,33	1.019.187,29	1.016.382,27
Arretrati	-5.000,00			0	0	0
Rimborsi (personale comandato - rimborsi inai per infortuni)	-15.308,00					
Categorie protette (dal 01/04/2013 - 1 C1)	-56.782,00			-26.271,14	-12.220,37	0
co.co.co.	5.988,15			-71.996,98	-64.012,71	-39.223,61
buoni pasto	3.618,61			0	0	0
				3.985,44	4.000,00	4.000,00
Totale spesa personale	918.751,11	45.937,55	872.813,56	938.270,65	946.954,21	981.158,66

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::

PATTO DI STABILITA'											
Bilancio 2014 in Contabilità Economica											
Dettaglio spese generali	Consuntivo 2010	Assestato 2013	Previsione 2014 - C.E.	Risparmio sul totale 2010	%	Risparmio sul totale 2013	%				
Spese acquisto beni - Intervento 2 CoFi	162.758,31	134.156,28		-224.798,55	-19,00%	52.612,64	5,81%				
Acquisti di beni - B.6 C.E.			44.260,00								
Spese prestazioni servizi Intervento 3 CoFi	939.368,68	704.369,92									
Acquisti di servizi - B.7 C.E.			770.490,83								
Spese utilizzo beni di terzi - Intervento 4 CoFi	80.910,40	67.100,00									
Godimento beni di terzi - B.8 C.E.			63.560,96								
Personale - B.9 C.E. (int.3 CoFi)			6.000,00								
Oneri diversi di gestione B.14 C.E. (al netto delle spese ex Intervento 5 CoFi)			73.927,05								
TOTALE SPESA	1.183.037,39	905.626,20	958.238,84								
Dopo L.F. 2014 al netto della sola spesa per Amministratori								Risparmio che non dipende da scelte dell'ente		Risparmio che non dipende da scelte dell'ente	
Spesa amministratori - Int.3 CoFi	139.483,02	19.117,31		-102.797,77	-9,85%	54.247,71	6,12%				
Spesa amministratori - B.7.b CoEc comprensiva di oneri riflessi a rap			17.482,24								
TOTALE SPESA	1.043.554,37	886.508,89	940.756,60								
				Obiettivo raggiunto							

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	2.237.487,29
Costi della produzione	2.162.314,90
Proventi e Oneri Finanziari	-€ 1.827,50
Proventi e Oneri Straord.	0,00
Risultato prima delle imposte	73.344,89
Imposte e Tasse	73.344,89
Risultato di Esercizio	0

Come si evince dalla tabella, l'ammontare complessivo stimato del valore della produzione è di € 2.237.487,29, 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 riporta 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 e dai Comuni mediante specifiche lettere di seguito dettagliate:

Descrizione Contributi in c/esercizio e ricavi:	Preventivo 2014	Preventivo 2013	Variazioni	%	Consuntivo 2012	Variazioni	%
Contributi da Regione	1.279.260,00	1.277.500,00	1.760,00	0,01%	1.382.566,67	103.306,67	-8,00%
Contributi e ricavi da province	81.260,25	81.260,25	0,00	0,00%	81.260,25	81.260,25	0,00%
Contributi e ricavi da comuni	215.073,48	215.073,48	0,00	0,00%	215.073,48	215.073,48	0,00%
Contributi e ricavi da altri enti Contributi da progetti Comunitari							
Contributi e ricavi da privati Altri ricavi e proventi	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00%	10.000,00	0,00	0,00%
Totale valore della produzione	1.585.594	1.583.834			1.688.900	399.640	

In particolare:

1. Il contributo ordinario della Regione Toscana ammonta ad € 1.277.500,00 come comunicato con lettera della Direzione generale Ambiente, energia e cambiamenti climatici – Settore e valorizzazione delle risorse ambientali – Dirigente Dott. Matina prot.n.3092 del 28/11/2013;
2. Il contributo della Regione Toscana finalizzato alla realizzazione del progetto "Pianeta Galileo" come comunicato con lettera della Regione Toscana – Consiglio Regionale – Settore Rappresentanza e relazioni istituzionali – Dirigente dott. Cocchi prot.n.18834 del 07/11/2013;
3. Il contributo ordinario della Provincia di Grosseto ammonta ad € 81.000,00 oltre € 260,25 (quale finanziamento della quota interessi per ammortamento di un mutuo contratto in anni precedenti) come comunicato con lettera del Settore Bilancio e Servizi finanziari della Provincia di Grosseto – Dirigente dott.ssa Pippi prot.n.223 del 07/02/2014;
4. Il contributo ordinario del Comune di Grosseto ammonta ad € 193.637,00 (comprensivo della quota a finanziamento del progetto "Realizzazione della casetta dell'acqua" inserita nel Piano degli investimenti) come comunicato con lettera della Responsabile del settore finanziario dott. Festeggiato prot.n.263 del 13/02/2014;
5. Il contributo ordinario del Comune di Orbetello ammonta ad € 27.340,00 come comunicato con lettera della Responsabile del servizio finanziario sign.ra Bruna Di Benedetto prot.n. 220 del 06/02/2014;
6. Il contributo ordinario del Comune di Magliano in Toscana ammonta ad € 11.718,00 come comunicato con lettera della Responsabile del settore finanziario dott.ssa Rambelli prot.n.247 del 12/02/2014.

Come si può evincere dalla lettura dello schema di cui sopra, i contributi ordinari della Regione Toscana e della Comunità del Parco sono in linea con il dato assestato 2013 anche se subiscono complessivamente una flessione dal 2012 per effetto della diminuzione del contributo regionale. Nel corso degli anni è diminuito anche il contributo ordinario della Provincia di Grosseto che passa da € 175.756,74 (dato 2009-2010) agli attuali € 81.000,00.

Complessivamente i contributi e i ricavi si riducono complessivamente di € 103.306,00 rispetto al

consuntivo 2012 e di € 1.760,00 rispetto al preventivo 2013. La maggior parte di tali variazioni è da attribuirsi alla riduzione del contributo della Regione Toscana.

I ricavi derivanti dallo svolgimento di dell'attività commerciale ossia indicati in bilancio come "ricavi delle vendite e delle prestazioni", derivano principalmente da sanzioni amministrative, da locazioni del patrimonio immobiliare, dal rilascio permessi di pesca, dagli ingressi al parco oltre che per la vendita degli animali selvatici.

Il Collegio Unico dei Revisori dei Conti, evidenzia la necessaria attuazione di quanto previsto dall'art. 5 della LR 65 del 2010, il quale prevede l'introduzione di un sistema di contabilità analitica che permetta di conoscere in dettaglio i costi delle attività effettuate, al fine di giustificare adeguatamente le risorse necessarie al funzionamento dell'Ente Parco Maremma in relazione alle funzioni ad essa assegnate e agli obiettivi prefissati. Su questo punto il Collegio Unico dei Revisori dei Conti richiama l'attenzione dell'organo amministrativo per una tempestiva programmazione dei relativi interventi di natura amministrativa e organizzativa.

ANALISI DEI COSTI DELLA PRODUZIONE

I costi della produzione sono previsti per € 2.162.314,90 e si riducono di oltre il 5% rispetto al consuntivo 2012 e poco meno del 6% rispetto al preventivo 2013. 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. Con l'adozione dei nuovi principi contabili per gli Enti Dipendenti, nella voce di costo relativo agli "Acquisti di servizi" vengono ricompresi i costi di costo che precedentemente erano classificati fra gli "oneri diversi di gestione" (a titolo esemplificativo costi degli organi aziendali e costi delle assicurazioni).

Di seguito viene riportato 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 preventivo 2013 e consuntivo 2012. Sono inoltre sufficientemente motivate anche le valutazioni relative alle voci di costo previste in aumento:

COSTI PRODUZIONE 2014:	2.162.314,90	2014	Descrizione	2013(preventivo)	2012(consuntivo)
Acquisti beni istituzionali	35.260,00				
Acquisto divise e vestiario		1.000,00	Le divise sono state acquistate nel 2013 - Importo presunto per piccole emergenze	8.356,65	120,00
Acquisto materiale per riparazioni e manutenzioni		15.750,00	Importo presunto su anno precedente oltre al progetto Galileo	14.206,04	24.115,62
Acquisto carburanti		18.000,00	E' prevista una riduzione come conseguenza della diminuzione nella dotazione del parco auto dell'ente	20.000,00	28.155,73
Acquisti pubblicazioni		500,00	Importo presunto	0,00	0,00
Acquisti beni commerciali	9.000,00				
Acquisto munizioni per abbattimenti		1.500,00	Importo come assestato 2013	1.500,00	1.000,00
Acquisto mangimi e medicinali per animali		1.500,00	Importo come assestato 2013	1.500,00	1.500,00
Acquisto materiale di consumo		3.000,00	Acquisto di materiale igienico	3.000,00	3.000,00
Acquisto materiale per riparazioni e manutenzioni		3.000,00	Importo presunto	4.794,83	3.353,00
Acquisti di servizi	770.490,83				
Manutenzioni e riparazioni parchi e territorio		85.026,54	Importo incrementato per effetto di progetti finalizzati da ultimare e inseriti a bilancio quali ricavi sospesi come evidenziato nella Relazione allegata a Bilancio	45.131,03	28.649,60
Manutenzioni e riparazioni fabbricati		20.000,00			
Manutenzioni automezzi		1.000,00	Importo come assestato 2013	1.000,00	1.000,00
Manutenzioni beni mobili		1.000,00	Importo come assestato 2013	1.000,00	1.000,00
Manutenzione beni commerciali		8.000,00	Importo diminuito in quanto molti interventi sono stati effettuati negli anni precedenti	15.487,97	36.466,91
Manutenzione beni		5.000,00	Importo previsto per la Casetta dell'acqua	0,00	0,00
Manutenzioni contrattuali		7.500,00	Manutenzioni estintori, ascensore, condizionatori derivanti da contratti in essere	7.500,00	7.500,00
Servizi pulizia		26.898,00	Quota 2014 contratto in essere	26.898,00	26.898,00
Utenze acqua		7.200,00		8.502,02	4.500,97
Utenze energia elettrica		27.500,00		28.245,54	30.042,51
Utenze gas e riscaldamento		16.150,00	Quota presunta 2014 - Contratti Consip e spese allaccio metano	10.869,75	17.215,17
Utenze telefoniche fisse		4.761,00		25.616,88	29.500,00
Utenze telefoniche mobile		6.400,00			
Utenze connettività e reti		15.700,00			

		Rappresenta la quota parte riconosciuta alle associazioni di pesca di categoria per rilascio permessi di pesca	7.881,00	7.881,00	7.881,00
Servizi associazioni pesca	7.881,00	Importo presunto	4.000,00	4.000,00	4.000,00
Servizi eviscerazione fauna	4.000,00	Importo presunto	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Servizi smaltimento carcasce	2.000,00	Prestazione di un agronomo per stime danni e pratiche agro-ambientali	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Consulenze tecniche	20.000,00	Importo presunto	5.000,00	3.397,75	4.337,72
Patrocinio legale	5.000,00	Importo previsto per il servizio di RSPP - Medico competente e relativi corsi sicurezza del personale compreso il tiro a segno per il personale di vigilanza	15.500,00	15.500,00	15.500,00
Servizi sicurezza luoghi lavoro	15.500,00	Ricomprende costi per l'amministratore di rete - tecnico addetto alle manutenzioni - servizi veterinari canni utilizzati per gli abbattimenti- servizi veterinari Tartanet- servizi di contabilità commerciale	35.820,00	17.500,00	17.500,00
Altri servizi appaltati	35.820,00	Ricomprende costi per il supporto al front-office oltre che Alberese anche Collecchio oltre il servizio pulizie e manutenzione vasche Acquario di Talamone e servizi canoa e carrozza	153.990,00	149.990,00	149.990,00
Altri servizi appaltati commerciali	153.990,00	Importo presunto	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Visite fiscali dipendenti	1.000,00	Importo presunto	4.000,00	3.552,85	3.985,44
Buoni pasto	4.000,00	Importo presunto	3.549,58	0,00	0,00
Formazione personale	3.549,58	Vedi tabella in Relazione allegata al Bilancio	15.760,00	8.381,33	51.915,37
Spese organi	15.760,00	Importo incrementato per effetto di progetti finalizzati da ultimare e inseriti a bilancio quali ricavi sospesi come evidenziato nella Relazione allegata a Bilancio: Gay e Ibriwolf. Inoltre ricomprende costi per servizi inerenti la redazione del Piano di gestione SIC monti dell'Uccellina	107.532,71	0,00	0,00
Altri servizi	107.532,71	Importo addetto stampa	5.000,00	5.000,00	12.000,00
Altri servizi commerciali	5.000,00				

Godimento beni di terzi	63.560,96			
Canoni noleggio automezzi	36.358,96	Importo 2014 dei contratti in essere con ipotesi di gara per n. 1 Panda a servizio della Vigilanza	44.896,48	43.333,26
Canoni noleggio attrezzature ufficio	1.300,00	Quota 2014 per contratto in essere - Canone noleggio fotocopiatrice	1.300,00	1.300,00
Canoni noleggio software	13.102,00	Quota relativa al 2014 gestione contabilità finanziaria ed economica	5.324,00	5.324,00
Canoni noleggio software commerciale	5.800,00	Quota relativa al 2014 gestione biglietti centro visite	5.800,00	5.800,00
Canoni locazione immobili	7.000,00	Canone area parcheggio Marina di Alberese	7.000,00	7.000,00
Personale	1.107.231,72			
Salari e stipendi	735.645,29	Vedi tabella in Relazione allegata al Bilancio	742.042,39	745.929,06
Oneri sociali	219.114,32	importo presunto	266.648,85	280.768,06
Formazione del personale	3.000,00	importo presunto	0,00	0,00
Missioni e trasferte personale	3.000,00	importo presunto	976,25	1.977,00
Ammortamenti	75.316,45	Vedi tabella in Relazione allegata al Bilancio	0,00	0,00
Oneri diversi di gestione	247.947,11			
Risarcimento danni alle colture da selvatici	140.000,00	Il costo comprende la stima 2014 e la quota pari al 27% dei danni 2013 da pagare nel 2014	127.609,37	175.541,00
Cancelleria e stampati	3.000,00	importo presunto	3.000,00	3.000,00
Spese postali	3.472,11	importo presunto	3.472,11	3.472,11
Oneri bancari	1.000,00	importo presunto	1.000,00	1.000,00
Assicurazioni	30.000,00	importo presunto - Contratto aperto R.T. in corso	28.410,63	27.463,00
Assicurazioni automezzi	1.000,00	importo presunto	1.000,00	1.000,00
Tassa proprietà automezzi	1.000,00	importo presunto	1.000,00	1.000,00
Tributi locali (Tarsu)	20.000,00	importo presunto	20.000,00	20.000,00
IMU	8.000,00	importo presunto	8.000,00	8.000,00
Oneri consorzio bonifica	1.000,00	importo presunto	1.000,00	1.000,00
Spese rappresentanza, pubblicità e promozionali	20.000,00	Festambiente 2014 oltre alla promozione dei nuovi itinerari del Parco	0,00	0,00
Imposte registro contratti	1.000,00	importo presunto	1.000,00	1.000,00
Imposte ed oneri demaniali	6.000,00	importo presunto	6.000,00	6.000,00
Quote associative annuali	7.475,00	importo presunto	7.475,00	7.475,00
Oneri diversi di gestione	5.000,00	importo presunto	5.000,00	5.000,00

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. Le variazioni più importanti si rilevano in una riduzione dell'acquisto di carburante (rispetto all'anno 2012 diminuisce di circa € 10.000).

Per quanto concerne le voci dei costi relativi ai servizi il Collegio Unico dei Revisori dei Conti rileva che le principali variazioni di costo in aumento rispetto agli anni passati si registrano principalmente nelle seguenti voci:

- "Costo per formazione": risponde principalmente alle necessità formative dell'Ente;
- "Utenze telefoniche": l'incremento rispetto al consuntivo 2012 deriva dalla necessità di aumentare la banda al fine di adeguarla al crescente traffico dati di cui l'Ente necessita in modo da migliorare la connettività. Tale incremento di costo era già stato previsto nel bilancio preventivo 2013. Lo stesso è stato traslato all'esercizio successivo (2014) per cause imputabili al fornitore del servizio.
- "Costo relativo alle Manutenzioni e riparazioni": tale voce presenta un significativo incremento, sia rispetto al preventivo del 2013 sia al valore di bilancio assestato del 2012, dovuto ad una previsione di adeguamento del servizio manutentivo delle attrezzature;
- "Altri servizi appaltati": questi costi sono relativi ai costi per l'amministratore di rete e al tecnico addetto alle manutenzioni dei servizi veterinari. In questa voce sono compresi anche i costi per i servizi relativi alla tenuta della contabilità commerciale;
- "Altri servizi commerciali appaltati": in questa voce sono raggruppate le tipologie di costo per contratti in corso, quindi per progetti finalizzati che l'Ente deve ancora ultimare (progetto Ibrilwolf, e redazione del Piano di gestione SIC "Monti dell'Uccellina");
- "Costi per godimento di beni di terzi": l'incremento che si rileva in tale voce rispetto a quanto stanziato nel preventivo 2013, è principalmente dovuto all'aumento dei canoni di noleggio del parco auto, delle attrezzature dell'ufficio e del software applicativo.

In merito ai "costi del personale", i valori riportati in tabella dimostrano che gli stessi si riducono sia rispetto ai valori del consuntivo 2012 che rispetto a quelli del bilancio previsionale 2013, tuttavia come si evince anche dalla Relazione dell'organo di amministrazione, per l'Ente non è stato possibile rispettare l'obiettivo della riduzione della spesa del personale del 5% rispetto al dato del 2010. L'Ente 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 Maremma 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 risarcimento danni causati dagli animali selvatici e dalla tariffa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani. Non si segnalano tuttavia particolari variazioni rispetto ai valori di bilancio previsionale 2013 e ai valori del bilancio consuntivo 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 € 75.316,45: 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. Gli investimenti realizzati tramite utilizzo di autofinanziamento non sono stati oggetto di sterilizzazione.

Per quanto concerne la valutazione dell'adeguatezza degli accantonamenti previsti in Bilancio, il Collegio Unico dei Revisori dei Conti pone in evidenza della necessità di motivare dettagliatamente le valutazioni che hanno indotto l'Ente Parco Maremma a non considerare accantonamenti aggiuntivi a quelli risultanti alla data di chiusura dell'ultimo bilancio consuntivo. A tale proposito per quanto concerne il Fondo Imposte ed il Fondo per contenziosi questi non risultano essere stati istituiti.

Per quanto riguarda la voce "Proventi e oneri finanziari" questi sono relativi ad interessi passivi sui mutui e a oneri sul conto corrente del Cassiere.

OK

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 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 delle sostanziale invarianza dei contributi erogati dalla Regione Toscana attività affidate all'Ente Parco Maremma;
 - 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 DL 78-201 O.

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

Causa legale	Studio legale	Importo a bilancio (residuo passivo)	Grado realizzazione evento futuro
Ricorso TAR Orlandini R.G.998/2011	Studio legale Stancanelli	2.121,60	remoto
Ricorso TAR Orlandini R.G.655/2013	Studio legale Stancanelli	2.156,96	remoto
Ricorso Consiglio di Stato Euroturism sas R.G. 6247/2011	Studio legale Stancanelli	7.035,88	remoto
Ricorso TAR Mei Marco - pratica archiviata	Studio Legale Fontana Antonelli	0,00	remoto
Ricorso TAR Vivarelli Colonna - pratica archiviata	Studio Legale Fontana Antonelli	0,00	remoto
Ricorso TAR Mauro Agostini - pratica archiviata	Studio Legale Fontana Antonelli	0,00	remoto
Ricorso TAR Rigetti/Lapi- pratica archiviata	Studio Legale Fontana Antonelli	0,00	remoto
Ricorso TAR Az.Agricola Uccellina - pratica archiviata	Studio Legale Fontana Antonelli	0,00	remoto
Procedimento penale 03/3448 Zauli-Tolaini - pratica archiviata	Studio Legale Andreini Risaliti Casini associati	0,00	remoto
Procedimento penale 04/4036 Narciso Tiziana - pratica archiviata	Studio Legale Andreini Risaliti Casini associati	0,00	remoto
Procedimento penale 08/4901 Tripodo-Ramalli (già vinto - proposto appello)	Studio Legale Andreini Risaliti Casini associati	2.448,00	remoto
Procedimento penale 09/1737 Bardelli (già vinto - proposto appello)	Studio Legale Andreini Risaliti Casini associati	2.496,00	remoto

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. 28 comma 3bis della LR 30-2009, il Collegio Unico dei Revisori dei Conti è tenuto a esprimere il proprio parere sul bilancio preventivo contenente un motivato giudizio di coerenza, di congruità 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 Maremma 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 31/12/2013 e tale verifica sarà approfondita in sede di esame del conto consuntivo 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, con la DGRT n. 1075 del 2013 contenente le Direttive 2014 e con il Piano delle attività dell'Ente Parco Maremma 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 Maremma e ai riflessi derivanti dagli impegni pluriennali nel periodo di pianificazione considerato. Il passaggio dalla contabilità finanziaria a quella economica ha reso necessario una puntuale verifica dei residui attivi e passivi al 31/12/2013 e tale verifica sarà approfondita in sede di esame del conto consuntivo 2013.

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.

Letto, confermato, sottoscritto.

Alberese 24/02/2014

Il Collegio dei Revisori dei Conti:

Dott. Leonardo Fiore (Presidente) 

Dott. Carlo Guelfi 

Dott.ssa Elena Insabato 

