

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

**ENTE PARCO REGIONALE DELLA MAREMMA**

**VERBALE N.10/2015 DEL 17/12/2015**

**BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO E PIANO INVESTIMENTI 2016-2018**

L'anno 2015 il giorno 17/12/2015 alle ore 9,45 presso la sede dell'Ente Parco , si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti nominato con atto della Regione Toscana Consiglio Regionale del 11/07/2012 nelle persone di:

- dott. Leonardo Fiore (Presidente)
- dott.ssa Elena Insabato
- dott.ssa Alessandra Mughetti (assente giustificata)

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 2016-2018** 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;
- 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
6. Delibera di Giunta Regionale n.974 del 12 ottobre 2015 "L.R. 30/2015 art. 44 comma 2) – Approvazione del documento di indirizzo annuale per gli enti parco regionali"

Come evidenziato nella premessa della Relazione del Direttore, il bilancio preventivo economico per l'anno 2016 è stato redatto tenendo conto dei dati contabili di previsione iniziale dell'esercizio 2015 integrati dalle variazioni apportate con la deliberazione del Consiglio Direttivo n. 47 del 27 ottobre 2015.

Tale base informativa è stata integrata, per la stima dei dati contabili riportati nel bilancio preventivo 2015, considerando le risorse assegnate per il 2015 dalla Regione Toscana e dagli Enti facenti parte della Comunità del Parco.

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio preventivo economico 2016 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.

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 e ancora vigenti.

E' stato verificato il rispetto di quanto indicato nella DGRT n. 974/2015 quale documento di indirizzo annuale per gli enti parco regionali.

E' stato verificato il rispetto del patto di stabilità regionale.

Non è stato possibile rispettare l'obiettivo del contenimento della spesa del personale del 5% rispetto al dato del 2011.

Tale riduzione non risulta conseguita come illustrato nella tabella seguente:

Spesa personale calcolata: Direttiva R.T. n.prot.A00GRT 0092492/B. 120.020 del 12/04/2011 - Disposizioni legge regionale n. 65/2010 -Circolare MEF n. 9 del 17/02/2006	Spesa personale Consuntivo 2010	Spesa personale consuntivo 2011	Obiettivo risparmio - Taglio 5%	Spesa personale Preventivo 2016	Differenza da recuperare sul risparmio delle spese generali
<b>Intervento 1</b>	986.234,35	1.029.007,38		975.195,17	
Arretrati	-5.000,00	0,00		0	
Rimborsi (personale comandato - rimborsi inail per infortuni)	-15.308,00	-17.295,88		0,00	
Categorie protette(dal 01/04/2013 -1 C1)	-56.782,00	-75.023,00		-38.167,74	
co.co.co.	5.988,15	0,00		0	
buoni pasto	3.618,61	3.919,55		4.000,00	
<b>Totale spesa personale</b>	<b>918.751,11</b>	<b>940.608,05</b>	<b>893.577,65</b>	<b>941.027,43</b>	<b>47.449,78</b>

Qualora non sia possibile il contenimento della spesa di personale la normativa regionale permette la riduzione delle spese generali dell'ente nella misura necessaria a realizzare, in valore assoluto, lo stesso risparmio di spesa.

Il Collegio prende comunque atto che la stessa si stabilizza ai valori sostenuti nel 2011 e, dalla Relazione illustrativa al Bilancio medesimo, che diminuirà per effetto di un pensionamento a fine esercizio 2016.

Si dimostra il conseguimento della seconda possibilità di risparmio nel prospetto seguente:

PATTO DI STABILITA'							
Bilancio 2015 in Contabilità Economica							
Dettaglio spese generali	Consuntivo 2010 - Co.Fi	Preventivo 2015 - C.E.	Previsione 2016 - C.E.	Risparmio sul totale 2010	%	Risparmio sul totale 2015	%
Spese acquisto beni - Intervento 2 CoFi	162.758,31						
Acquisti di beni - B.6 C.E.		35.500,00	41.200,00				
Spese prestazioni servizi Intervento 3 CoFi	939.368,68						
Acquisti di servizi - B.7 C.E.		885.755,16	655.936,73				
Spese utilizzo beni di terzi - Intervento 4 CoFi	80.910,40						
Godimento beni di terzi - B.8 C.E.		63.080,85	62.057,06	-406.668,60	-34,37%	-232.494,27	-23,05%
Personale - B.9 C.E. (int.3 CoFi)		6.000,00	4.000,00				
Oneri diversi di gestione B.14 C.E. (al netto delle spese ex Intervento 5 CoFi)		18.527,05	13.175,00				
<b>TOTALE SPESA</b>	<b>1.183.037,39</b>	<b>1.008.863,06</b>	<b>776.368,79</b>				
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						
Spesa amministratori - B.7.b CoEc comprensiva di oneri riflessi e Irap		30.967,20	39.009,60	-306.195,18	-29,34%	-240.536,67	-24,60%
<b>TOTALE SPESA</b>	<b>1.043.554,37</b>	<b>977.895,86</b>	<b>737.359,19</b>				
				Obiettivo raggiunto			

La relazione illustrativa al Bilancio preventivo annuale per l'anno 2016 e a quello pluriennale per gli anni 2016-2018 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.

La forte riduzione negli anni del contributo di funzionamento della Regione Toscana unito alla aleatorietà di quello della Provincia di Grosseto che non è stato inserito in Bilancio, in accordo con il presente Collegio dei Revisori nel rispetto del principio della prudenza sancito dallo stesso D.Lgs. n. 118/2011, ha senza dubbio costretto l'ente parco a rivedere la propria politica sul territorio.

Come indicato nella Relazione illustrativa, nel rispetto di quanto indicato dalla Regione Toscana con la Delibera n. 974/2015, è stata messa in atto una strategia volta da un lato ad incrementare le entrate turistiche e dall'altro a ridurre i costi correlati quali il trasporto e i servizi guida. Per il rispetto del principio del pareggio di bilancio sono state previste meno risorse per le manutenzioni ordinarie sul territorio e azzerate quelle sui fabbricati. Sono state sensibilmente ridotte le risorse da destinare al risarcimento danni causati dai selvatici e le spese per la promozione legati agli eventi realizzati nel 2015 (40<sup>a</sup> del Parco e la partecipazione ad Expo).

## CONTO ECONOMICO PREVENTIVO ANNUALE 2016

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.

	2016	2015	
<b>Valore della produzione</b>	<b>1.931.620,92</b>	<b>2.202.264,01</b>	<b>-12,29%</b>
<b>Costi della produzione</b>	<b>1.870.380,27</b>	<b>2.143.395,91</b>	<b>-12,74%</b>
<b>Proventi Oneri Finanziari</b>	<b>200,00</b>	<b>200,00</b>	<b>0,00%</b>
<b>Proventi e oneri straordinari</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>61.440,65</b>	<b>59.068,10</b>	<b>4,02%</b>

Come si desume dalla tabella l'ammontare complessivo stimato del valore della produzione è di € 1.931.620,92 diminuendo del 12,29% rispetto il 2015 ed è suddiviso fra Contributi in conto esercizio e altri ricavi e proventi istituzionali e commerciali.

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 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, Comune di Magliano in Toscana e Provincia di Grosseto).

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



Descrizione Contributi in c/esercizio e ricavi:	2016	2015	Variazioni	%
Contributi da Regione Toscana	1.100.666,67	1.270.833,33	-170.166,66	-13,39%
Contributi e ricavi da Provincia di Grosseto	0,00	81.000,00	-81.000,00	-100,00%
Contributi e ricavi da comune Grosseto	175.756,74	165.756,74	10.000,00	6,03%
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 e ricavi da altri enti	0,00	0,00	0,00	0,00%
Contributi da progetti Comunitari	0,00	0,00	0,00	0,00%
Contributi e ricavi da privati	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00%
<b>Totale valore A.5) Altri ricavi e proventi - Contributi in conto esercizio</b>	<b>1.325.481,41</b>	<b>1.566.648,07</b>	<b>-241.166,66</b>	<b>-15,39%</b>

1. Il contributo ordinario della Regione Toscana ammonta ad € 1.100.666,67. 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. Non essendo arrivata alcuna comunicazione ufficiale riferita al triennio 2016-2018, l'Ente Parco ha ritenuto, in via prudenziale, fare riferimento a quanto comunicato con e-mail del 16 novembre 2015 in merito al capitolo 41033 (2016-2018) e a quanto comunicato con lettera della Direzione generale Ambiente, energia e cambiamenti climatici – Settore e valorizzazione delle risorse ambientali – prot. n.2510 del 07/11/2014 in merito al capitolo 41015 (2016-2017) azzerando il contributo nel 2018;
2. 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.

Il Collegio prende atto di quanto disposto dall'art. 22 comma 7) della L.R. n.30/2015 e di quanto indicato nella Relazione illustrativa allegata al bilancio: " *In osservanza al dettato dell'art. 3 comma 1) del D.Lgs.n. 118/2011 e in particolare all'Allegato 1 "Principi generali o postulati", in virtù del rispetto del "Principio n. 9 – Principio della prudenza" non è stato inserito il contributo dovuto dalla Provincia di Grosseto, salvo il recupero e la successiva destinazione con variazione di bilancio sentiti i competenti uffici regionali circa la effettiva presenza di risorse regionali da compensare"*.

I contributi ordinari della Regione Toscana e della Comunità del Parco diminuiscono complessivamente di un 15,39 % rispetto al 2015. Rimangono inalterati i contributi dei comuni facenti parte la Comunità del Parco mentre diminuisce il contributo regionale e si azzerava quello della Provincia di Grosseto.

Nella relazione allegata al bilancio il Collegio prende atto della contrazione dei costi per acquisti di servizi come conseguenza della contrazione dei ricavi da contributi.

Il Collegio pur richiamando l'attenzione sull' art. 5 della LR 65 del 2010 (introduzione di un sistema di contabilità analitica) prende altresì atto delle modifiche apportate, allo stesso articolo, dall'art. 7 della LR 66/2011 introducendo il comma 1-bis " *La Giunta regionale, nell'ambito delle direttive di cui all'art. 4, individua le informazioni derivanti dal sistema di contabilità analitica che gli enti dipendenti sono tenuti a comunicare ai fini dell'attività di indirizzo, coordinamento e controllo della Regione*" .

#### **ANALISI DEI COSTI DELLA PRODUZIONE**

I costi della produzione sono previsti per € 1.870.380,27 e si riducono di oltre 12% di euro rispetto al dato del 2015. Il Collegio raccomanda una continua attenzione ai costi di gestione allo scopo di perseguire 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.

<b>COSTI PRODUZIONE :</b>	<b>2016</b>	<b>Descrizione</b>	<b>2015</b>	
	<b>1.870.380,27</b>		<b>2.143.395,91</b>	<b>-12,74%</b>
<b>Acquisti beni istituzionali</b>	<b>27.500,00</b>		<b>24.000,00</b>	<b>14,58%</b>
		E' previsto il reintegro di materiale soggetto ad usura - Regolamento		
<b>Acquisto divise e vestiario al personale</b>	<b>5.000,00</b>	interno	<b>0,00</b>	
		E' prevista una Iriduzione come conseguenza dell'affidamento		
<b>Acquisto materiale per riparazioni e     manutenzioni</b>	<b>9.000,00</b>	all'esterno e non in economia di lavori di manutezione ordinaria	<b>10.000,00</b>	
<b>Acquisto materiale di consumo</b>	<b>1.500,00</b>	Materiale igienico-sanitario per gli uffici	<b>0,00</b>	
		E' prevista una riduzione come conseguenza della diminuzione nella		
<b>Acquisto carburanti</b>	<b>10.000,00</b>	dotazione del parco auto dell'ente	<b>11.000,00</b>	
<b>Acquisto materiale divulgativo,gadget e     prodotti tipici locali</b>	<b>1.000,00</b>	Piccoli omaggi istituzionali	<b>0,00</b>	
		Importo presunto per abbonamenti a riviste quali strumenti di lavoro		
<b>Acquisto pubblicazioni</b>	<b>1.000,00</b>		<b>3.000,00</b>	
<b>Acquisti beni commerciali</b>	<b>13.700,00</b>		<b>11.500,00</b>	<b>19,13%</b>
<b>Acquisto munizioni per abbattimenti</b>	<b>1.500,00</b>	Munizioni senza piombo	<b>1.500,00</b>	
<b>Acquisto mangimi e medicinali per     animali</b>	<b>1.000,00</b>	Acquisti per Acquario di Talamone	<b>1.000,00</b>	
<b>Acquisto materiale per riparazioni e     manutenzioni</b>	<b>3.000,00</b>		<b>3.000,00</b>	
<b>Acquisto materiale di consumo</b>	<b>4.000,00</b>	Materiale igienico-sanitario per gli uffici turistici	<b>6.000,00</b>	
<b>Acquisto materiale divulgativo quali     depliants e cartine</b>	<b>4.200,00</b>	Incremento legato alle nuove tipologie da mettere in atto	<b>0,00</b>	
<b>Acquisti di servizi</b>	<b>655.936,73</b>		<b>885.755,16</b>	<b>-25,95%</b>
		Importo diminuito sia per effetto di progetti finalizzati conclusi e non inseriti a bilancio quali ricavi sospesi come evidenziato nella Relazione allegata a Bilancio, sia per una contrazione delle manutenzioni per assenza di risorse		
<b>Manutenzioni e riparazioni parchi e     territorio</b>	<b>80.288,47</b>		<b>110.300,34</b>	
		Importo azzerato per assenza di risorse		
<b>Manutenzioni e riparazioni fabbricati</b>	<b>0,00</b>		<b>21.303,87</b>	
<b>Manutenzioni automezzi</b>	<b>1.000,00</b>		<b>1.500,00</b>	
<b>Manutenzioni altri beni mobili</b>	<b>500,00</b>		<b>500,00</b>	
		Importo diminuito in quanto molti interventi sono stati effettuati negli anni precedenti		
<b>Manutenzione beni commerciali</b>	<b>2.000,00</b>		<b>8.000,00</b>	



Manutenzione beni	8.905,20	Manutenzioni per casetta dell'acqua e sbarra di Vaccareccia	10.300,00
Manutenzioni contrattuali	8.869,00	Contratti in essere	8.500,00
Servizi pulizia	28.500,00	Previsione per gara in corso	26.898,00
Utenze acqua	5.500,00	Importo presunto	5.575,00
Utenze energia elettrica	23.000,00	Contratti Mepa	23.000,00
Utenze gas e riscaldamento	8.650,00	Contratti Mepa	8.650,00
Utenze telefoniche fisse	4.761,00	Contratti Mepa	4.761,00
Utenze telefoniche mobili	8.000,00	Contratti Mepa	8.000,00
Utenze connettività e reti	1.500,00	Contratti Mepa	2.000,00
Servizi trasporto	92.939,36	Previsto minor importo per minor ricorso alla navetta incentivando i percorsi a piedi ed in bicicletta	119.000,00
Servizi guida	32.000,00	Previsto un minor ricorso alla guida obbligatoria	37.000,00
Servizi eviscerazione fauna	1.000,00	Importo presunto	1.000,00
Prestazioni professionali tecniche	36.381,78	Incremento dovuto alla competenza economica di contratti in essere	27.500,00
Prestazioni professionali scientifiche	33.794,00	Minor ricorso a professionalità pur non presenti nella dotazione organica. Previsti: Biologo, Forestale e Veterinario	58.752,00
Patrocinio legale	11.627,84	Incremento dovuto alla competenza economica di cause legali in corso	5.000,00
Servizi sicurezza luoghi di lavoro	11.100,00	La diminuzione è dovuta a corsi di sicurezza effettuati nel 2015 e non obbligatori nel 2016 - Il costo comprende RSPP, il medico competente e i corsi di tiro e segno per il personale di vigilanza	16.500,00
Altri servizi appaltati compresi informatici	29.900,08	Previsione di minori costi per servizi tecnici legati alle manutenzioni	38.520,00
Altri servizi appaltati commerciali	115.000,00	Il risparmio è legato all'introduzione del biglietto di ingresso al parco on-line che permetterà una riduzione delle spese a supporto informazioni ai front-office di Alberese, Talamone e Collecchio. Diminuiscono i costi per il servizio in canoa	146.685,00

Visite fiscali dipendenti	100,00	Importo presunto	100,00	
Buoni pasto	4.000,00	Importo presunto	6.000,00	
Formazione personale	21.570,00	Previsto affidamento esterno di formazione - Contratto in essere	21.570,00	
Spese organi	33.950,00	Vedi tabella in Relazione allegata al Bilancio	26.760,00	
Altri servizi	10.100,00	Importo diminuito per ultimazione di progetti finalizzati nel corso del 2014. Dato definitivo alla chiusura del bilancio 2014	34.658,89	
Altri servizi commerciali	0,00	Importo azzerato per addetto stampa	5.000,00	
Oneri bancari	1.000,00	Importo presunto	0,00	
Assicurazioni	30.000,00	Contratto aperto R.T. in corso	30.000,00	
Assicurazioni automezzi	1.000,00	Importo presunto	1.000,00	
Spese di pubblicità	0,00		1.000,00	
Spese per manifestazioni e convegni	8.000,00	Il costo diminuisce sensibilmente e comprende la spesa per organizzare manifestazioni quale Festambiente 2016	70.421,06	
Spese rappresentanza	1.000,00	Importo presunto	0,00	
Godimento beni di terzi	62.057,06		63.080,85	-1,62%
Canoni noleggio automezzi	38.000,00	Importo 2016 dei contratti in essere	37.868,85	
Canoni noleggio attrezzature ufficio	1.300,00	Quota 2016 per contratto in essere - Canone noleggio fotocopiatrice	1.300,00	
Canoni noleggio software	9.957,06	Quota relativa al 2016 gestione delibere e contabilità	11.112,00	
Canoni noleggio software commerciale	5.800,00	Quota relativa al 2016 gestione biglietteria centro visite	5.800,00	
Canoni locazione immobili	7.000,00	Canone area parcheggio Marina di Alberese	7.000,00	
Personale	925.914,12		927.237,91	-0,14%
Salari e stipendi	725.142,69	Vedi tabella in Relazione allegata al Bilancio	725.142,69	
Oneri sociali	184.346,38		184.346,38	
Oneri Inps Amm.ri	2.783,41	Importo presunto	1.907,20	
Oneri Inail	8.641,64	Importo presunto	10.641,64	
Formazione del personale	3.000,00	Importo presunto piccoli corsi di aggiornamento	3.200,00	
Missioni e trasferte personale	2.000,00	Importo presunto	2.000,00	
Ammortamenti	79.317,36	Vedi tabella in Relazione allegata al Bilancio	75.432,94	5,15%
Accantonamenti rischi e oneri	0,00		5.000,00	-100,00%

Oneri diversi di gestione	105.955,00	151.389,05	-30,01%
---------------------------	------------	------------	---------

Indennizzo per danni alle colture da selvatici L.394/1991	75.780,00	Importo diminuito per minore presenza di ungulati e per interventi sia di manutenzione ordinaria alle recinzioni esistenti che per nuovi investimenti	110.000,00
Cancelleria e stampati	2.500,00	Importo presunto	3.000,00
Spese postali	1.100,00	Importo presunto	1.452,05
Tassa proprietà automezzi	500,00	Importo presunto	100,00
Tributi locali	14.000,00	Importo stimato	16.862,00
Valori bollati	500,00	Importo stimato	500,00
Ritenute alla fonte su interessi attivi	100,00	Importo stimato	0,00
Oneri consorzio bonifica	500,00	Importo presunto	500,00
Imposte registro contratti	500,00	Importo presunto	500,00
Imposte ed oneri demaniali	3.000,00	Importo presunto	6.000,00
Quote associative annuali	7.475,00	Importo presunto	7.475,00
Oneri diversi di gestione	0,00	Importo presunto	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 in istituzionali e commerciali. I costi per acquisto beni aumentano del 17% rispetto al 2015 per la previsione di costi per vestiario vigilanza e per materiale divulgativo quali depliant e cartine al fine di divulgare le nuove tipologie di visita del parco.

Seguono i costi per servizi che diminuiscono del 26% rispetto al 2015. Le principali variazioni riguardano le manutenzioni, il trasporto, le prestazioni di guida turistica, le prestazioni professionali scientifiche, i servizi appaltati all'esterno quali il supporto ai front-office, i costi per manifestazioni e convegni e il risarcimento danni causati dagli animali selvatici alle colture agricole, 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. La riduzione del costo del personale richiesta dalla LR 65-2010 (-5%), è stata conseguita nel 2015 con il contributo della riduzione delle spese generali.

L'Ente Parco maremma rispetta inoltre la prescrizione di non accrescere il costo del personale rispetto al 2015. La spesa è destinata a diminuire con il pensionamento di un guardiaparco dal 2017.

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

La stima degli ammortamenti per l'anno 2016 considera la quota di ammortamento dei cespiti presenti nell'anno 2015, rideterminati alla luce dell'adozione del Bilancio di esercizio 2014, 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 dei contributi in conto capitale attribuiti, dell'autofinanziamento da utili e da ammortamenti nella quota destinata ad investimenti, oltre che delle delle risorse residue di precedenti contributi in conto capitale di cui si prevede l'utilizzo nel 2016.

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 2016 sono previste sterilizzazioni di ammortamenti relativi a cespiti acquisiti con contributi in e/capitale per Euro 78.232,91.

Il calcolo definitivo degli ammortamenti sarà effettuato in sede di Bilancio di Esercizio 2015 come raccomandato dagli uffici della Regione Toscana.

Nel 2016 non sono stati previsti accantonamenti rimandando la loro quantificazione 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 2016 e quello triennale 2016-2018 chiudono in pareggio, come previsto dai principi contabili per gli Enti dipendenti della Regione.

Il Programma degli investimenti per il 2016 e del Programma triennale 2016-2018 è stato presentato a zero per mancanza di risorse assegnate.

Il Collegio rileva che il Bilancio preventivo economico pluriennale 2016-2018 si basa sui seguenti assunti:

- il rispetto da parte della Regione Toscana degli usuali tempi di pagamento anche se i contributi diminuiscono 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;
- la sostanziale invarianza del costo complessivo del personale dipendente;

Il rispetto dell'equilibrio di Bilancio nel triennio di riferimento è stato garantito con una previsione di incremento dei ricavi provenienti dagli ingressi al parco e con tagli ai costi per servizi e manutenzioni.

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

In merito alle procedure legali pendenti l'Ente Parco ha agli atti la documentazione dei legali a testimonianza che la possibilità di soccombenza delle cause in corso possa essere ritenuta bassa o remota e tale da non giustificare ulteriori stanziamenti in conto economico.

Il Collegio ha inoltre preso atto che con il Bilancio di esercizio 2014 sono stati fatti gli opportuni accantonamenti ed è stato costituito il Fondo contenziosi legali.

<b>Causa legale</b>	<b>Studio legale</b>	<b>Grado realizzazione evento futuro</b>
Ricorso Consiglio di Stato Euroturism sas R.G. 6247/2011	Studio legale Stancanelli	remoto
Procedimento penale 08/4901 Tripodo-Ramalli (già vinto - proposto appello)	Studio Legale Andreini Risaliti Casini associati	remoto
Procedimento penale 09/1737 Bardelli (già vinto - proposto appello)	Studio Legale Andreini Risaliti Casini associati	remoto
Ricorso TAR Az.Duchini Tiziano- anno 2014	Studio Legance Avv.Botto	molto basso

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

### 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 2016 e del Bilancio preventivo economico pluriennale per gli anni 2016-2018.

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. 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 2016-2018.**

Alle ore 12.00 esaurita la discussione è dichiarata conclusa la seduta.

Letto, confermato, sottoscritto.

Alberese, 17/12/2015

*Il Collegio dei Revisori dei Conti:*

*Dott. Leonardo Fiore (Presidente)*



*Dott.ssa Elena Insabato*

