

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

ENTE PARCO REGIONALE DELLA MAREMMA

VERBALE N.5/2022 DELL' 08/06/2022

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO E PIANO INVESTIMENTI 2022-2024

L'anno 2022, il giorno 08/06/2022 alle ore 12.00 presso la sede dell'Ente Parco Regionale della Maremma si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti costituito ai sensi dell'art. 23 della Legge regionale n.30 del 19 marzo 2015 e **nominato con Decreto del Presidente del Consiglio regionale della Toscana n. 99 del 09/11/2021** nelle persone di:

Dott.ssa Ranaudo Maria Annunziata	Presidente in rappresentanza del M.E.F. – R.G.S	Presente
Dott. Andrea Santucci	Componente	Presente
Dott. Corrado Viva	Componente	Presente

Anna Santucci

Corrado Viva

la documentazione è stata trasmessa via mail ai revisori.

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 2022-2024** 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.12 del 10/01/2022 che approva il documento di indirizzo annuale 2022 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 del Consiglio della Regione Toscana n.113 del 22/12/2021 (Nota di aggiornamento al DEFR 2022) 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 2022 è stato redatto tenendo conto dei dati contabili di previsione iniziale dell'esercizio 2021 integrati dai dati comunicati con il preconsuntivo 2021 ovvero i dati definiti “assestati” al 31/12/2021 nella contabilità dell'ente.

Tale base informativa è stata integrata, per la stima dei dati contabili riportati nel bilancio preventivo 2022 considerando le risorse assegnate per il 2022 dalla Regione Toscana e dagli Enti facenti parte della Comunità del Parco.

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio preventivo economico 2022 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.

E' stato rispettato il patto di stabilità regionale e nazionale. In particolare, è stato verificato che la spesa del personale nel 2022-2024 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 2022 e a quello pluriennale per gli anni 2022-2024 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 2022-2024 registra un incremento di € 279.333,33 rispetto al 2021 passando ad € 1.433.333,33.

CONTO ECONOMICO PREVENTIVO ANNUALE 2022

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 2021 sono quelli previsionali approvati dalla Regione Toscana. Non è presente la gestione straordinaria.

	2022	2021	Variazione	
Valore della produzione	2.278.814,36	2.006.615,88	-272.198,48	13,57%
Costi della produzione	2.206.431,91	1.940.204,09	-266.227,82	13,72%
Proventi Oneri Finanziari	500,00	0,00	-500,00	0,00%
Risultato prima delle imposte	71.882,45	66.411,79	-5.470,66	8,24%

ANALISI DEL VALORE DELLA PRODUZIONE

Come si desume dalla tabella l'ammontare complessivo stimato del valore della produzione è di € 2.278.814,36 con un incremento di € 272.198,48, pari al 13,57%, rispetto al 2021 ed è suddiviso fra contributi in conto esercizio e altri ricavi (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 e dei ricavi sia di natura istituzionale che commerciale:

Descrizione Contributi in c/esercizio e ricavi:	2022	2021	Variazioni	%
Contributi da Regione Toscana	€ 1.433.333,33	€ 1.154.000,00	279.333,33	24,21%
Contributi da Regione Toscana finalizzati	€ 0,00	€ 15.000,00	-15.000,00	-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	0,00	6.306,59	-6.306,59	-100,00%
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	33.100,00	41.553,10	-8.453,10	-20,34%
Totale valore A.1.b) - A.1.c) - A.1.e) Contributi in conto esercizio	1.681.248,07	1.431.674,43	249.573,64	17,43%
Totale valore A.1.f) Ricavi per prestazioni attività commerciale	502.250,00	473.727,28	28.522,72	6,02%
Totale valore A.5.a) Totale altri ricavi e proventi	30.500,00	34.914,43	-4.414,43	-12,64%
Totale valore A.5.b) Ricavi per sterilizzo amm.ti	64.816,29	66.299,74	-1.483,45	-2,24%
TOTALE RICAVI	2.278.814,36	2.006.615,88	272.198,48	13,57%

Il contributo ordinario alle spese di funzionamento della Regione Toscana ammonta ad € 1.433.333,33 come disposto con la DGR n.12/2022.

Non sono, al momento, previsti contributi finalizzati dalla Regione Toscana supportati da decreti di assegnazione.

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 di € 33.100,00 da parte dell'Ente Parco nazionale Arcipelago Toscano per il monitoraggio del falco pescatore.

I ricavi provenienti dall'attività commerciale ammontano ad € 502.250,00 registrando un incremento di € 28.522,72 rispetto al dato 2021. Nella relazione allegata al bilancio ne viene data adeguata motivazione. Il Collegio prende atto che, per effetto della pandemia da Covid-19, nell'esercizio 2021 il parco è rimasto chiuso per tre mesi determinando una contrazione dei ricavi recuperata dall'ottima ripresa nei mesi successivi che lascia presagire un andamento positivo per il 2022. 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 lieve contrazione determinata essenzialmente dalla diminuzione della voce "Ricavi per sterilizzo ammortamenti".

ANALISI DEI COSTI DELLA PRODUZIONE

Di seguito si riporta tabella riepilogativa:

Acquisto servizi	€ 866.228,06	€ 644.381,48	221.846,58	34,43%
Godimento beni di terzi	€ 96.100,00	€ 91.146,22	4.953,78	5,43%
Personale	911.766,54	957.191,08	-45.424,54	-4,75%
Ammortamenti	80.402,81	85.215,81	-4.813,00	-5,65%
Variazioni rimanenze prodotti finiti	5.000,00	0,00	5.000,00	100,00%
Oneri diversi di gestione	156.934,50	115.769,50	41.165,00	35,56%
TOTALE COSTI	2.206.431,91	1.940.204,09	266.227,82	13,72%

I costi della produzione sono previsti per € 2.206.431,91 con un incremento pari ad € 266.227,82 pari al 13,72% rispetto al dato del 2021.

Nella Relazione illustrativa, allegata al bilancio, il Collegio prende atto della motivazione dell'incremento dei costi della produzione rispetto l'esercizio precedente come conseguenza dell'incremento 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 n.160 del 2019, articolo 1, commi 590-599 (legge di bilancio 2020).

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.

100
Quattro Seicchi
Quip

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 € 90.000,00 e aumentano del 93,55% rispetto al 2021 per la previsione di acquisto di divise e vestiario ai nuovi guardiaparco da assumere entro l'anno, per la previsione di acquisto di materiali per la manutenzione alle recinzioni a difesa dagli attacchi degli animali selvatici e per acquisti legati alla promozione del parco.

Seguono i costi per servizi che complessivamente aumentano del 34,43% rispetto al 2021.

Le principali variazioni riguardano le manutenzioni, la mobilità sostenibile, i servizi legati alla comunicazione, alla fruizione del parco e le prestazioni professionali tecniche e scientifiche.

I costi per godimento beni di terzi subiscono un incremento del 5,43% rispetto al 2021 per effetto dei costi per il noleggio di una fotocopiatrice da destinare al centro visite.

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 2022 considera la quota di ammortamento dei cespiti presenti nell'anno 2021 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 2022-2024 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 2022 sono previste sterilizzazioni di ammortamenti relativi a cespiti acquisiti con contributi in conto capitale per Euro 64.816,29.

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

Nel 2022 non sono stati previsti accantonamenti.

L'importo relativo alle rimanenze tiene conto della gestione del magazzino presso il centro visite come motivato nella relazione allegata al bilancio.

Gli oneri diversi di gestione aumentano del 35,56% rispetto al 2021 soprattutto per la maggiore previsione dei risarcimenti per danni alle colture causati dagli animali selvatici.

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

Il conto economico previsionale 2022 e quello triennale 2022-2024 chiudono in pareggio, come previsto dai principi contabili per gli Enti dipendenti della Regione.

Il Programma degli investimenti per il 2022-2024, 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 2022-2024 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' da sottolineare il buon andamento delle entrate proprie del Parco che raggiungono il 22% 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 2022 e del Bilancio preventivo economico pluriennale per gli anni 2022-2024.

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.

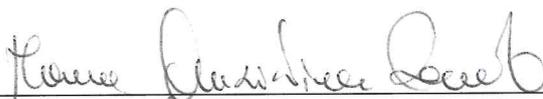
Si esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio preventivo economico 2022-2024.

Alle ore 14.00 esaurita la discussione è dichiarata conclusa la seduta.

Letto, confermato, sottoscritto.

Alberese, 08/06/2022

Il Collegio dei Revisori dei Conti:

Dott.ssa Ranaudo Maria (Presidente) 

Dott. Santucci Andrea 

Dott. Viva Corrado 