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

ENTE PARCO REGIONALE MIGLIARINO SAN ROSSORE

VERBALE N.1 A/2020 DEL 31/01/2020

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO E PIANO INVESTIMENTI 2020-2022

L'anno 2020, il giorno 31/01/2020 alle ore 9,30 presso la sede dell'Ente Parco Regionale MSRM si è riunito il nuovo Collegio dei Revisori dei Conti **nominato con Decreto del Presidente del Consiglio Regionale n. 6 del 11 ottobre 2016** nelle persone di:

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

Alla riunione sono presenti:

- il Direttore dott. Ing. Riccardo Gaddi, Responsabile servizio finanze f.f.;

- il dott.Maurizio Sbrana , in qualità di segretario del Collegio dei Revisori;

- il dott. Alessandro Braccini Consulente del Centro Studi Enti Locali S.P.A.

L'Ordine del Giorno della seduta prevede l'analisi del **Bilancio preventivo economico 2020-2022** 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 riferimento 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. 496 del 16.04.2019 contenente le Direttive in materia di documenti obbligatori che costituiscono l'informativa di Bilancio, modalità di redazione e criteri di valutazione;

- 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";

- Circolare n.26 del Ministero dell'Economia e delle Finanze "Enti ed organismi pubblici – bilancio di previsione per l'esercizio 2017";

- Delibera della Giunta Regionale Toscana n.1156 del 22 novembre 2016 "L.R.30/2015 art. 44 comma 2 – Approvazione del documento di indirizzo annuale 2017 agli enti parco regionali";

- Nota di aggiornamento al D.E.F.R. 2020 – DGRT n. 1365 del 11-11-2019 Indirizzi agli enti parco regionali.

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

1. Conto economico schema 2019-2020;
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 ed investimenti);
5. Programmazione attività contrattuale servizi e forniture anno 2019.
6. Cofog – SIOPE.
7. Relazione PUR

Come evidenziato nell'introduzione della Relazione del Direttore, redatta ai sensi degli artt.35-36 della L.R.n.30/2015, la delibera di Giunta regionale n.13/2013 stabilisce , al principio n.1 "Schemi di bilancio", che il bilancio preventivo economico sia redatto, nella versione annuale (n/2020), affiancando il dato relativo al bilancio preventivo relativo all'esercizio precedente (n-1/2019).

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio preventivo economico 2020-2022 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 16.04.2019.

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.
Il Collegio 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, riportati nella nota per la redazione del bilancio preventivo 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.

In particolare è stato verificato che la spesa del personale risulta non superiore a quella sostenuta nel 2016 come disposto dalla Regione Toscana.

La relazione illustrativa al Bilancio preventivo annuale per l'anno 2020 e a quello pluriennale per gli anni 2020-2022 fornisce le informazioni sui valori di bilancio e, in modo sintetico, i criteri adottati per la determinazione dei conti economici previsionali, tale schema non ha presentato alcuna variazione dal Bilancio previsionale adottato dal C.D. dell'Ente Parco e poi approvato dal Consiglio regionale della Regione Toscana.

CONTO ECONOMICO PREVENTIVO ANNUALE 2020

Il principio contabile n.1- Schemi di Bilancio della DGRT n.496/2019, nel rispetto di quanto indicato all'art. 4 della LR 65/2010, dispone la predisposizione del conto economico preventivo e l'altra con i valori della stessa voce nel bilancio preventivo dell'anno precedente.

	Variazione 2019		2020	
Valore della produzione		**5.328.610**		**5.152.400**
ricavi da contributi	2.719.920,00		2.279.757,00	
ricavi da attività istituzionali	663.090,00			
ricavi da attività commerciali	714.000,00		1.005.650,00	
ricavi per sterilizzo contributi c/capitale	1.161.000,00		1.167.957,00	
altri ricavi da recuperi e rimborsi	70.600,00		699.036,00	
altri ricavi da gestione straordinaria				
Costi della produzione		**5.217.089**		**5.037.811**
acquisti beni	352.650,00		210.950,00	
acquisto servizi	1.528.633,00		1.489.786,00	
godimento beni di terzi	44.000,00		57.000,00	
personale	1.680.770,00		1.727.497,00	
ammortamenti	1.285.778,00		1.298.184,00	
acc.to rischi ed oneri	70.000,00		30.000,00	
oneri diversi di gestione	255.258,00		224.394,00	
oneri diversi di gestione da gestione straordinaria			0	
Proventi Oneri Finanziari		**25**		**0**
Risultato prima delle imposte		**111.546**		**114.589**

ANALISI DEL VALORE DELLA PRODUZIONE

Come si desume dalla tabella l'ammontare complessivo stimato del valore della produzione è di € **5.152.400** ed è suddiviso fra ricavi e proventi istituzionali e commerciali, ricavi provenienti da contributi in conto esercizio e altri ricavi e proventi.
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 (44,25% dei ricavi), sono prevalentemente corrisposti dalla Regione Toscana e dagli enti facenti parte della Comunità del Parco.

Il contributo ordinario alle spese di funzionamento della Regione Toscana ammonta ad € 1.154.000,00 rappresenta il 22,40% del totale del valore della produzione.
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.
Tali risorse vengono ripartite in tre parti uguali tra i parchi.
Il contributo ordinario degli enti facenti parte la Comunità del Parco sono stati inseriti, ad eccezione di quelli provenienti dalle province per quanto sopra espresso, negli stessi importi degli esercizi precedenti.

Descrizione	2020	%	%

Contributi in c/esercizio e ricavi:			
Contributi da Regione Toscana	€ 1.154.000,00	50,62%	**22,40%**
Contributi da Regione Toscana TSR	€ 338.272,00	14,84%	**6,57%**
Contributi da Regione Toscana finalizzati	8000	0,35%	**0,16%**
Contributi e ricavi da Comunità del Parco	€ 586.071,00	25,71%	**11,37%**
Contributi da progetti Ministero Ambiente	€ 193.413,00	8,48%	**3,75%**
Contributi da progetti Comunitari		0,00%	**0,00%**
Contributi e ricavi da altri		0,00%	**0,00%**
Contributi in conto esercizio	**€ 2.279.756,00**		**44,25%**
Totale valore della produzione	**€ 5.152.400,00**		

I valori dei ricavi provenienti da attività commerciale rappresentano il 19.52% del totale del valore della produzione:

Descrizione	**2020**	**%**
Contributi in c/esercizio e ricavi:		
ricavi da attività commerciale	1.005.650,00	**19,52%**
Valore della produzione	**5.152.400,00**	

Il Collegio prende atto, nel Programma annuale con valenza triennale contenuto nella Relazione allegata al Bilancio, che nel triennio di riferimento 2020-2022 il Parco intende mettere in atto azioni per un'attenta verifica delle locazioni in essere allo scopo di verificare i margini di incremento di tale tipologia di entrata.
I ricavi da attività commerciali rappresentano il 19,52% del valore della produzione evidenziando una buona capacità di autofinanziamento tenendo conto anche della stima prudenziale fatta per la previsione 2020.
I valori dei ricavi per sterilizzo dei costi derivanti dall'utilizzo di contributi in conto capitale rappresentano la quota di competenza economica 2020 degli ammortamenti "sterilizzabili". L'utilizzo degli utili prodotti negli anni precedenti, così come dalla deliberazione della IV commissione del Consiglio regionale della Regione Toscana relativa all'approvazione del Bilancio d'esercizio 2018, comporteranno nel bilancio d'esercizio 2019 un giroconto contabile per iscrizione di tali fondi nei risconti passivi, così da sterilizzare le future quote di ammortamento degli interventi effettuati con tali risorse come da bilancio previsionale 2020-2022 - Piano degli investimenti.

ANALISI DEI COSTI DELLA PRODUZIONE

I costi della produzione sono previsti per **€ 5.037.811,00** e diminuiscono rispetto all'annualità2019.
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.

Il dettaglio relativo è riepilogato nella tabella sotto riportata.

Descrizione	**2020**	**%**
Costi della produzione		
Acquisto beni	€ 210.950,00	**4,19%**
Acquisto servizi e manutenzioni	€ 1.489.786,00	**29,57%**
Godimento beni di terzi	€ 57.000,00	**1,13%**
Personale	€ 1.727.497,00	**34,29%**
Ammortamenti e svalutazioni	€ 1.298.184,00	**25,77%**
Accantonamenti	€ 30.000,00	**0,60%**
Oneri diversi gestione	€ 224.394,00	**4,45%**
Totale valore dei costi di produzione	**€ 5.037.811**	

I costi della produzione sono rappresentati e suddivisi in bilancio in macro classi. La prima voce è quella relativa agli acquisti di beni e sono distinti in istituzionali e commerciali. Rappresentano nel totale il 4.19% della spesa complessiva.
Seguono i costi per servizi e per le manutenzioni, i quali, complessivamente, rappresentano il 29,57% della spesa complessiva.
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 2020 considera la quota di ammortamento dei cespiti presenti nell'anno 2019 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 2020-2022 del presente Bilancio.
Gli ammortamenti relativi ai 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, ad eccezione degli investimenti realizzati attraverso l'utilizzo degli utili degli anni precedenti come deliberato dalla IV commissione del Consiglio Regionale RT.
Il calcolo definitivo degli ammortamenti sarà effettuato in sede di Bilancio di Esercizio come raccomandato dagli uffici della Regione Toscana.

Il costo per Imposte e tasse è relativo ad IRAP e ad IRES.

Il conto economico previsionale 2020 e quello triennale 2020 - 2022 chiudono in pareggio, come previsto dai principi contabili per gli Enti dipendenti della Regione.

Al Bilancio preventivo 2020 -2022 è allegato il Programma degli investimenti per il 2020-2022, come richiesto anche con la deliberazione del Consiglio Regionale n.30 del 9 maggio 2017, nel quale si fa particolare riferimento ai fondi PUR pregressi.

Al Bilancio preventivo è allegata la tabella che evidenzia le spese programmate per attività contrattuale e servizi di forniture da eseguire nell'anno 2020, e la COFOG - SIOPE.

Nella Relazione illustrativa al Bilancio vengono riportati, come previsto ai sensi dell'art.35 della legge regionale n.30/2015, i dati contabili relativi alla gestione della Tenuta di San Rossore.

Il Collegio rileva che il Bilancio preventivo economico pluriennale 2020-2022 si basa sui seguenti assunti:

- il mantenimento nel triennio dei contributi di funzionamento da parte sia della Regione Toscana che della Comunità del Parco;
- il venir meno di contributi finalizzati e come conseguenza dei costi correlati;
- aumento del costo complessivo del personale dipendente come conseguenza della previsione del costo a regime per il Direttore del Parco come da aumento deciso in R.T. e nuove assunzioni previste nel triennio;
- contenimento dei costi di funzionamento in particolar modo gli acquisti di beni.

Il Collegio prende atto che viene rispettato il principio dell'equilibrio di Bilancio nel triennio di riferimento.
Il verificarsi di quanto previsto nei suddetti assunti garantisce la sostenibilità del Bilancio preventivo pluriennale.

Il Collegio prende atto che nella Relazione illustrativa allegata al Bilancio, nella parte "Programma annuale delle attività con valenza triennale" sono state individuate azioni finalizzate alla realizzazione del percorso, già intrapreso, di riequilibrio finanziario dell'Ente Parco attraverso una oculata e positiva gestione sia delle entrate che delle uscite che delle posizioni creditorie e debitorie.

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 nella redazione del Bilancio preventivo economico per l'anno 2020 e del Bilancio preventivo economico pluriennale per gli anni 2020-2022.
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 MSRM 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.
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 2020-2022, con le sue variazioni.

Alle ore 11,45 esaurita la discussione è dichiarata conclusa la seduta.

Letto, confermato, sottoscritto.

San Rossore (PI) 31/01/2020

Il Collegio dei Revisori dei Conti:

Dott.ssa Scafa Adele (Presidente) _____

Dott. Santucci Andrea _____

Dott. Viva Corrado _____