

## **COLLEGIO DEI REVISORI ENTE PARCO DELLE APUANE**

### **VERBALE n° 2/2009 della seduta del 31 marzo 2009**

L'anno 2009, il giorno 31 del mese di marzo, alle ore 9,30, presso gli uffici dell'Unità Operativa Affari Contabili dell'Ente Parco delle Alpi Apuane a Castelnuovo di Garfagnana (Lu), nella Casa del Capitano presso la Fortezza di Mont'Alfonso, a seguito di regolare convocazione, si è riunito il Collegio dei Sindaci Revisori dell'Ente Parco, costituito ai sensi del Decreto del Presidente della Giunta Regionale Toscana n° 125 del 9 settembre 2008, per discutere e deliberare sul seguente ordine del giorno:

- Parere sul Bilancio di Previsione 2009 e Bilancio Pluriennale 2009 – 2011 dell'Ente Parco Regionale delle Alpi Apuane.

Sono presenti i Sig.ri Revisori: Rag. Maurizio Solaro e Rag. Angelo Borghetti, mentre la Dott.ssa Anna Maria Ustino è assente giustificata.

Assiste alla seduta il Rag. Marco Comparini, Responsabile dell'Unità Operativa Affari Contabili dell'Ente Parco Regionale delle Alpi Apuane.

E' aperta la seduta per trattare il punto all'ordine del giorno.

Visto lo schema del Bilancio di Previsione 2009 e del Bilancio Pluriennale 2009 – 2011;

vista la documentazione riepilogata negli schemi riassuntivi;

vista la Deliberazione del Consiglio Direttivo n° 5 del 12 marzo 2009 con la quale è stato approvato lo schema del Bilancio di Previsione 2009 e del Bilancio Pluriennale 2009 – 2011;

preso atto della deliberazione del Consiglio Regionale della Toscana n° 138 del 19 dicembre 2007 che determina i criteri per la ripartizione dei fondi annualmente disponibili sul bilancio regionale per le spese di gestione corrente dei tre parchi regionali e stabilisce che i predetti importi siano ripartiti in tre quote di uguale entità tra gli Enti;

preso atto del decreto della Regione Toscana – Giunta Regionale – Direzione Generale delle Politiche Territoriali ed Ambientali – Area di Coordinamento Tutela dell'Acqua e del Territorio – Settore Tutela e Valorizzazione delle Risorse Ambientali n° 150 del 20 gennaio 2009 a firma del dirigente Dott. Edoardo Fornaciari con il quale si anticipano ai parchi i fondi anno 2009 per un importo a favore del Parco Alpi Apuane di €. 1.250.000,00, quale acconto già riscosso alla data odierna, per il corrente anno sul totale previsto di €. 1.422.000,00;

preso atto degli ulteriori finanziamenti al bilancio da parte degli enti facenti parte della Comunità del Parco (Province, Comuni, Comunità Montane ed Unioni di Comuni) per un importo complessivo di €. 376.740,16;

visti i quadri finali del Bilancio stesso ed i quadri di controllo del pluriennale che di seguito si riportano:

# Controllo Equilibrio anno 2009

S P E S E		E N T R A T E				
TITOLI	IMPORTO	TITOLI I, II, III	TITOLO IV	TITOLO V, VI	AV. AMMINIST.	TOTALE
Tit.I -Spese correnti	1.915.083,86	1.915.083,86	0,00	0,00	0,00	1.915.083,86
Tit.II -Spese in conto capitale	586.600,00	38.600,00	473.500,00	0,00	74.500,00	586.600,00
Tit.III-Spese per rimborso di pr	479.185,25	21.264,21	0,00	457.921,04	0,00	479.185,25
Tit.IV -Spese per servizi per co	530.329,14	0,00	0,00	530.329,14	0,00	530.329,14
<b>TOTALI</b>	<b>3.511.198,25</b>	<b>1.974.948,07</b>	<b>473.500,00</b>	<b>988.250,18</b>	<b>74.500,00</b>	<b>3.511.198,25</b>

L'Organo di revisione procede ad una verifica dei capitoli all'interno di alcuni interventi significativi per il Bilancio 2009 del Parco.

Tra questi rileva che l'intervento di maggiore importo è quello relativo al personale, così suddiviso in capitoli:

Intervento 1.01.02.01 Cap. 1 Assegni al personale	622.000,00
Intervento 1.01.02.01 Cap. 2 Contributi a carico dell'Ente	172.000,00
Intervento 1.01.02.01 Cap. 7 Risorse Decentrate Variabili	19.846,85
Intervento 1.01.02.01 Cap. 8 Risorse Decentrate Stabili	197.825,32
Intervento 1.01.02.01 Cap. 9 Rimborsi spese per missioni	9.000,00
Intervento 1.01.02.01 Cap. 10 Formazione ed aggiornamento personale	5.500,00
Intervento 1.01.02.01 Cap. 11 Spese per rinnovo contrattuale	20.000,00
Intervento 1.01.02.01 Cap. 13 Spese per il servizio mensa	6.000,00

ai quali va aggiunta la spesa di €. 53.000,00 per IRAP (intervento 1.01.02.07 Cap. 1) per un totale di spesa per il personale di €. 1.105.172,17, pari al 57,01% sul totale delle spese correnti (€. 1.915.083,53).

Altro capitolo significativo è il n° 1 Intervento 1.01.01.03 "Spese per Indennità di Carica agli Organi del Parco" che ammonta ad €. 139.208,64.

Il capitolo del compenso ai Revisori dei Conti per un importo di €. 18.437,45 risulta rispettoso delle percentuali stabilite per l'indennità del presidente del Parco.

Le spese di investimento previste risultano dal seguente prospetto:

Titolo 2 Funzione 3 Servizio 3 Intervento 5 Voce Economica 62	Intervento 2030305 Capitolo 1
	N. Identificativo 11050
Descrizione ACQUISTO AUTOMEZZI	
Stanziamiento assestato di competenza	22.000,00
Titolo 2 Funzione 1 Servizio 6 Intervento 9 Voce Economica 19	Intervento 2010609 Capitolo 1
	N. Identificativo 11049
Descrizione PARTECIPAZIONE A SOCIETA' DI CAPITALE	
Stanziamiento assestato di competenza	10.000,00
Titolo 2 Funzione 9 Servizio 1 Intervento 1 Voce Economica 0	Intervento 2090101 Capitolo 59
	N. Identificativo 11059
Descrizione SENTIERO STORICO DEI TAVOLONI SUL MONTE ALTISSIMO	
Stanziamiento assestato di competenza	250.000,00
Titolo 2 Funzione 9 Servizio 1 Intervento 1 Voce Economica 0	Intervento 2090101 Capitolo 60
	N. Identificativo 11001
Descrizione ACQUISIZIONE BENI IMMOBILI	
Stanziamiento assestato di competenza	6.600,00
Titolo 2 Funzione 9 Servizio 1 Intervento 1 Voce Economica 0	Intervento 2090101 Capitolo 62
	N. Identificativo 11062
Descrizione PUNTO TAPPA "IPPOVIE TOSCANE" E SPAZI ESPOSITIVI A LA BOSA	
Stanziamiento assestato di competenza	298.000,00

Entrando nel merito, l'Organo di revisione rileva quanto segue:

l'acquisto di automezzi, la partecipazione a società di capitale e l'acquisizione di beni immobili sono finanziati con entrate correnti.

Il sentiero storico dei tavoloni è un intervento cofinanziato da Regione Toscana per il 75% e per il 25% dal Comune di Seravezza, previo accordo tra gli enti.

Il "Punto tappa ippovie toscane e spazi espositivi Loc. La Bosa" è un intervento cofinanziato dalla Regione Toscana per il 75% e per il 25% dal Parco stesso, tramite l'utilizzo dell'avanzo presunto di amministrazione.

## Controllo Equilibrio anno 2010

S P E S E		E N T R A T E				
TITOLI	IMPORTO	TITOLI I, II, III	TITOLO IV	TITOLO V, VI	AV. AMMINIST.	TOTALE
Tit. I -Spese correnti	1.955.784,64	1.955.784,64	0,00	0,00	0,00	1.955.784,64
Tit. II -Spese in conto capitale	593.000,00	45.000,00	548.000,00	0,00	0,00	593.000,00
Tit. III -Spese per rimborso di pr	522.323,43	22.323,43	0,00	500.000,00	0,00	522.323,43
Tit. IV -Spese per servizi per co	535.000,00	0,00	0,00	535.000,00	0,00	535.000,00
<b>TOTALI</b>	<b>3.606.108,07</b>	<b>2.023.108,07</b>	<b>548.000,00</b>	<b>1.035.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.606.108,07</b>

# Controllo Equilibrio anno 2011

S P E S E		E N T R A T E				
TITOLI	IMPORTO	TITOLI I, II, III	TITOLO IV	TITOLO V, VI	AV. AMMINIST.	TOTALE
Tit.I -Spese correnti	1.989.672,27	1.989.672,27	0,00	0,00	0,00	1.989.672,27
Tit.II -Spese in conto capitale	4.840.000,00	45.000,00	3.795.000,00	1.000.000,00	0,00	4.840.000,00
Tit.III-Spese per rimborso di pr	523.435,80	23.435,80	0,00	500.000,00	0,00	523.435,80
Tit.IV -Spese per servizi per co	535.000,00	0,00	0,00	535.000,00	0,00	535.000,00
<b>TOTALI</b>	<b>7.888.108,07</b>	<b>2.058.108,07</b>	<b>3.795.000,00</b>	<b>2.035.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>7.888.108,07</b>

L'Organo di revisione dopo aver esaminato attentamente il Bilancio di Previsione 2009 e documenti connessi chiede di valutare il risultato di Bilancio al 31 dicembre 2008 della partecipata società Antro del Corchia s.r.l.. Verificato che il predetto bilancio non è ancora stato approvato e quindi portato a conoscenza dell'Ente, esprime le seguenti considerazioni:

visti risultati negativi degli anni precedenti ed impossibilitato a valutare il risultato dell'anno 2008, si ribadiscono nei confronti della Società partecipata tutte le segnalazione precedenti, e si ritiene necessario che l'Ente Parco debba dotarsi di strumenti da utilizzare al fine di garantirsi un controllo attento, programmato e diretto sulla gestione della società stessa, per una maggiore trasparenza dell'azione amministrativa. Si richiede inoltre, proprio in virtù degli strumenti di controllo sulla partecipata, di acquisire trimestralmente, i dati sull'andamento del bilancio e copia della relazione trimestrale dei colleghi Revisori della Società Antro del Corchia s.r.l..

Il Collegio, in conclusione,

## **ESPRIME PARERE FAVOREVOLE,**

all'adozione del Bilancio di Previsione anno 2009, del Bilancio Pluriennale 2009 – 2011 e documenti connessi.

All'uopo si fa presente che detti atti programmatici sono stati redatti tenendo conto della normativa prevista dal Decreto Legislativo n° 267 del 18 agosto 2000 e successive modificazioni ed integrazioni e dal Regolamento interno di Contabilità.

Si rileva inoltre che il Bilancio di Previsione ed il Bilancio Pluriennale, così come sottoposti a questo Collegio, rispettano i principi del Bilancio previsti dall'art. 162 del Decreto Legislativo n° 267/2000: unità, annualità, universalità, integrità, veridicità, pareggio finanziario e pubblicità.

Inoltre per quanto previsto dall'art. 166 del citato D.Lgs. in tema di Fondo di Riserva, si rileva che per l'anno 2009 lo stesso è stato iscritto correttamente in Bilancio nella misura di €. **6.102,53**, pari allo 0,32% del totale delle spese correnti inizialmente previste in Bilancio. Vengono quindi rispettati i parametri minimo (0,30%) e massimo (2%).

L'Ente Parco applica le limitazioni recate dalla Legge Regionale n° 24 del 23 aprile 2007 "Misure per la realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica da parte degli enti ed organismi dipendenti".

Il Collegio prende atto che l'amministrazione del Parco ha, quest'anno, osservato tempi particolarmente ridotti rispetto al passato per l'iter approvativo del Bilancio, ampiamente nei termini che, per gli Enti Locali e quindi anche per il Parco, è fissato quest'anno nel 31 maggio prossimo.

Il Responsabile del Servizio Finanziario riferisce le procedure che vengono seguite per la predisposizione del Bilancio e dei documenti connessi:

- predisposizione parallela dello schema di Bilancio e dello schema di P.E.G., attraverso una fase di confronto tra organi di governo dell'Ente e responsabili degli uffici e dei servizi;
- approvazione dello schema di Bilancio da parte del Consiglio Direttivo, nei termini indicati dalla legge per l'approvazione dei bilanci degli Enti Locali;
- richiesta di parere obbligatorio alla Comunità del Parco ed al Collegio dei Revisori dei Conti, sullo schema di bilancio;
- adozione del Bilancio da parte del Consiglio Direttivo, acquisiti i prescritti pareri di cui sopra ed invio al Consiglio Regionale per l'approvazione;
- approvazione del P.E.G. da parte della Giunta Esecutiva dell'Ente Parco;
- approvazione del Bilancio di Previsione da parte del Consiglio Regionale.

\* \* \* \* \*

Per quanto riguarda l'osservanza degli obiettivi di finanza pubblica l'ente si attiene a quanto stabilito dalla lettera a) comma 1 dell'Art. 2 della Legge Regionale n° 24 del 23 aprile 2007, ai sensi della deliberazione del Consiglio Direttivo n° 26 del 20 luglio 2007. Tale criterio si riferisce al miglioramento del saldo di bilancio nel triennio 2007 – 2009.

Il Collegio nell'occasione prende atto che è stato adottato da parte del Consiglio Direttivo il Piano del Parco con deliberazione n° 46 del 29 novembre 2007.

Attualmente il Parco ha terminato la fase di accoglimento delle osservazioni da parte dei soggetti istituzionali competenti ed è in fase di risposte alle osservazioni predette per poi procedere all'adozione del piano ed al successivo invio alla Regione Toscana per l'approvazione.

Alle ore 13,30, esaurita la discussione sugli argomenti posti all'ordine del giorno, viene dichiarata conclusa la seduta, previa lettura, approvazione e sottoscrizione del presente verbale.

I Sindaci Revisori:

*Rag. Maurizio Solaro*

---

*Rag. Angelo Borghetti*

---

Il Responsabile dell'Unità Operativa  
Affari Contabili del Parco Alpi Apuane:

*Rag. Marco Comparini*

---