

Parco Nazionale Arcipelago Toscano

PARCO NAZIONALE ARCIPELAGO TOSCANO
PROT. N° 10392
14 DIC 2018



VERBALE n. 11/2018

L'anno 2018, nel giorno 13 del mese di dicembre, alle ore 9:00 si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Ente Parco Nazionale dell'Arcipelago Toscano.

La riunione si svolge presso la sala contratti del Comune di Livorno sito in Livorno (LI), Piazza del Municipio n°1 piano 2°.

Sono presenti la Dr.ssa Rita Giglioli, Responsabile del servizio finanziario ed il Rag. Federico Calabrese, cassiere-economista dell'Ente Parco.

Il Collegio è composto da:

- Rag. Carla Giorgi, funzionario della Ragioneria Territoriale dello Stato di Livorno – Presidente;
- Rag. Daniele Fiorini funzionario della Ragioneria Territoriale dello Stato di Livorno – Componente;
- Dr. Mario Greco commercialista nominato dalla Regione Toscana – Componente dimissionario assente (nota prot. 5645 del 28/06/2018).

A seguito di suddette dimissioni e del sollecito al competente Ufficio della Regione Toscana, è stato designato in rappresentanza della stessa, il Sig. Scarpa Andrea con Delibera del Consiglio Regionale della Toscana nr. 96 del 23/10/2018.

Si resta in attesa del provvedimento di nomina definitivo quale componente del Collegio dei Revisori.

L'ordine del giorno è il seguente:

1. Bilancio di Previsione 2019;
2. varie ed eventuali

Preventivo Finanziario (Art. 10, D.P.R. 27/2/2003, n. 97)

Si prende in esame la bozza della Delibera del Consiglio Direttivo che approva il bilancio di Previsione 2019 e i relativi allegati sono stati trasmessi con messaggio di posta elettronica del 01/12/2018, conformemente a quanto previsto dall'articolo 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123.

Parco Nazionale Arcipelago Toscano



In relazione ai dati esposti nel Preventivo Finanziario in esame, il Collegio osserva quanto segue:

CONSIDERAZIONI GENERALI

Il Collegio osserva che l'impostazione dei documenti contabili esaminati tiene conto delle istruzioni impartite dal MEF negli ultimi anni riassunti con la circolare n. 31 del 29 novembre 2018.

Il Collegio osserva anche che ai capitoli di spesa corrente n. 1011 (L. 266/2005), n. 1014 (art. 61 co. 17, DL 112/2008), n. 1015 (art. 67 del DL 112/2008), n. 1016 (art. 6 co. 21 del DL 78/2010) e sono previsti i risparmi di spesa conseguenti all'applicazione delle istruzioni MEF sopra indicate, da riversare in c/entrata Tesoro entro le scadenze previste.

Si premette che i suddetti elaborati contabili sono costituiti, a norma del DPR 97/2003, dal Preventivo finanziario gestionale e decisionale, dal Quadro generale riassuntivo, dalla Tabella dimostrativa del Risultato di Amministrazione presunto, dal Preventivo economico e dal Quadro di riclassificazione dei presunti risultati economici. Sono stati allegati:

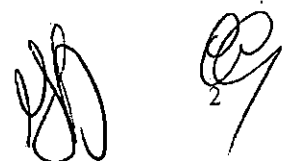
- la Dotazione organica del personale
- il Bilancio triennale 2019-2021
- Programma annuale e triennale dei Lavori pubblici ai sensi del decreto n. 14 del 16 gennaio 2018 in attuazione dell'art. 21, comma 8 del D.lgs n. 50/2016.

Per quanto riguarda il processo di adeguamento ed armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle amministrazioni pubbliche introdotto dal D. Lgs 91 del 31 maggio 2011 in attuazione dell'articolo 2 della legge 196 del 31 dicembre 2009, in attesa dell'emanazione del nuovo regolamento di contabilità di cui al DPR 97/2003, l'Ente Parco ha predisposto due prospetti al fine di assicurare un più agevole consolidamento e monitoraggio dei conti pubblici.

Allegato J : è il prospetto riepilogativo delle spese per Missioni e Programmi redatto sulla base dello schema di cui all'allegato 6 del decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze 1 ottobre 2013 e delle indicazioni del Ministero dell'Ambiente e della Tutela del Territorio e del Mare PNM/19604 del 08 ottobre 2015.

Allegato K : è il prospetto di raccordo tra le voci del piano dei conti integrato di cui al D.P.R. n. 132/2013 e il D.P.R. n. 97/2003 secondo la tabella predisposta dal Ministero dell'Economia e delle Finanze con la circolare n. 27 del 09 settembre 2015.

Il piano dei conti integrato rileva le entrate e le spese in termini di contabilità finanziaria in conti



Parco Nazionale Arcipelago Toscano



economico-patrimoniali redatti secondo comuni criteri di contabilizzazione.

Le entrate di competenza per trasferimenti correnti costituiscono il 80,36% circa del totale delle entrate correnti. Di contro le spese correnti rappresentano il 61,53% circa del totale delle uscite al netto delle partite di giro; il restante 38,47% circa del totale delle uscite è costituito da interventi in c/capitale.

Una quota della percentuale delle spese correnti deriva dall'attuazione del progetto "Resto con Life - Life 13NAT/IT/000471", dai progetti "GIREPAM", "ISOS" i piani di gestione SIC ZPS nell'Arcipelago Toscano e il Progetto Integrato Territoriale PIT che rientra nel programma di sviluppo rurale 2014/2020 della Regione Toscana e mentre delle spese in c/capitale deriva dalla ricostituzione ripristino e trasformazione di immobili di proprietà.

Rispetto al dato di assestamento del bilancio 2018 si rileva una diminuzione complessiva di spesa pari al 16,46 % circa. Si passa da complessivi € 10.673.400,66 del 2018 ad € 8.916.100,14 per il 2019 (totale titolo I e titolo II delle uscite - allegati A e B del preventivo finanziario).

Nel bilancio di Previsione 2019 non sono stati previsti stanziamenti nel fondo per i rinnovi contrattuali per il 2019 - fondi speciali per rinnovi contrattuali in corso - in quanto non è stato emesso nessun D.P.C.M. in materia di oneri relativi ai rinnovi contrattuali per il triennio 2019-2021.

Nel bilancio 2019 si considera altresì l'importo dell'indennità di vacanza contrattuale nella misura già prevista a decorrere dal 1° luglio 2010 così come previsto dalla legge di stabilità 2014. Si precisa quindi che nella tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto, non risulta indicata nessuna somma vincolata destinata ai rinnovi contrattuali al 31 dicembre 2018.

Tabella dimostrativa del Risultato di Amministrazione presunto al 31/12/2018.

L'avanzo presunto ammonta ad € 5.193.900,14 tenuto conto dell'importo di € 254.800,00 come entrate presunte e € 752.594,58 come uscite presunte per il restante periodo e € 1.134.919,93 per le variazioni dei residui passivi che si presume di effettuare.

Detto avanzo è:

- vincolato per € 4.433.739,83 (trattamento fine rapporto € 556.271,92 - Fondo speciale per rinnovi contrattuali € 0,00 - Fondo ripristino investimenti € 3.877.467,91)
- disponibile per € 760.160,31 alla quale concorrono, tra gli altri, i Capitoli: 480 (Uscite per stampe depliant e altro materiale informativo); 501 (Ricerche scientifiche studi e pubblicazioni); 801 (Imposte tasse e tributi vari); 511 (Uscite per gestione Case del Parco); 1105 (Ricostruzione ripristino e trasformazioni di immobili); 1127 (Realizzazione di itinerari turistico naturalistici-sentieristica).

Parco Nazionale Arcipelago Toscano



TABELLA DIMOSTRATIVA DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE (anno n 2018)	Segno algebrico	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio	+	7.966.719,41
Residui attivi iniziali	+	3.668.926,16
Residui passivi iniziali	-	4.881.950,02
Avanzo di amm.ne al 31 dicembre n 2018	=	6.753.695,55
Accertamenti/impegni n 2018		
Entrate accertate esercizio n 2018	+	4.638.085,27
Uscite impegnate esercizio n 2018	-	5.062.960,75
variazioni nei residui n 2018		
Variazioni residui attivi (solo minori residui attivi)	-	0
Variazioni residui passivi (solo minori residui passivi)	+	1.134.919,93
Avanzo di amministrazione all'anno n 2018		5.193.900,14

Preventivo finanziario Decisionale e Gestionale

I due documenti sono articolati su di un unico Centro di responsabilità di 1° livello individuato nella Direzione dell'Ente. Il documento in questione, redatto conformemente alle disposizioni contenute nell'articolo 12 del D.P.R. 97/03 presenta le seguenti complessive risultanze, tenendo conto che:

1. la previsione dell'ammontare del contributo ordinario del Ministero dell'Ambiente è stata determinata sulla base dell'accertamento del precedente esercizio in € 2.991.000,00.
In tale importo dovranno essere ricomprese le riduzioni del 10% delle spese per i consumi intermedi 2010 così come previsto dall'art. 8 comma 3 del decreto legge n°95/2012 e dell'ulteriore riduzione del 5% prevista dall'art. 8 comma 5 del D.L. 66/2014;
2. Le entrate proprie derivano principalmente dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi per € 655.800,00 di cui:
 - € 290.000,00 per l'incasso dei diritti di ingresso alle aree protette a terra delle isole di Pianosa e di Giannutri
 - € 174.000,00 per l'entrate di servizi offerti presso l'isola di Pianosa
 - € 165.000,00 per i proventi derivanti dal servizio di trasporto e accompagnamento dei turisti presso l'Isola di Montecristo (convenzione del 3/12/2018 tra Ente Parco ed il Comando dei Carabinieri per la tutela della Biodiversità e dei Parchi)

Parco Nazionale Arcipelago Toscano



- € 16.000,00 per i servizi derivanti dall'utilizzo delle boe di ormeggio dell'Area Marina di interesse nazionale di Pianosa
- € 1.300,00 per i servizi delle boe di Capraia
- € 9.500,00 (4.500,00 € per ricavi dalla commercializzazione di materiale promozionale e 5.000,00 € per vendita delle pubblicazioni. Le entrate proprie dell'Ente costituiscono circa il 17,62% rispetto al totale delle entrate correnti;

3. Non sono previste entrate in conto capitale.

Per quanto riguarda le uscite, il Collegio evidenzia quanto segue:

1. le uscite correnti, previste in € 5.486.342,15 sono costituite da:

- spese di funzionamento per € 1.627.746,86

Le spese di funzionamento sono relative:

a agli organi dell'Ente per € 21.846,00 (relative alle spese per i rimborsi delle spese di missione, di viaggio per raggiungere la sede dell'Ente Parco e per le indennità ai componenti del collegio dei Revisori dei Conti)

b ad oneri per il personale in attività di servizio per € 913.212,22 (Le spese per il personale in attività di servizio sono calcolate con riferimento ai Contratti Collettivi Nazionali di Lavoro e ai contratti integrativi vigenti)

c alle uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi per € 692.688,64

- interventi diversi per € 3.858.595,29:

a previsione delle uscite per prestazioni istituzionali è di € 3.528.860,89

b trasferimenti passivi € 5.898,25

c oneri finanziari € 6.000,00

d oneri tributari € 181.000,00

e poste correttive e compensative di entrate correnti € 8.000,00

f uscite non classificabili in altre voci € 128.836,15

2. la previsione per le uscite in conto capitale ammonta a € 3.429.757,99. Le voci relative a queste uscite costituiscono gli interventi che il Parco ha programmato e sono finanziate in parte da risorse finalizzate presenti nell'avanzo di amministrazione vincolato.

ENTRATE	COMPETENZA	CASSA
Avanzo di amministrazione presunto	5.193.900,14	

Parco Nazionale Arcipelago Toscano



<i>Fondo di cassa presunto</i>		6.802.748,27
Entrate correnti	3.722.200,00	5.997.500,33
Entrate in conto capitale	0,00	1.100.000,00
Gestioni speciali	0,00	0,00
Partite di giro	855.000,00	1.206.279,82
TOTALE ENTRATE	9.771.100,14	15.106.528,42
USCITE	COMPETENZA	CASSA
Uscite correnti	5.486.342,15	8.833.664,84
Uscite in conto capitale	3.429.757,99	5.146.343,53
Gestioni speciali	0,00	0,00
Partite di giro	855.000,00	1.126.520,05
TOTALE USCITE	9.771.100,14	15.106.528,42

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro, che risultano in pareggio ed ammontano ad euro 855.000,00, comprendono le entrate ed uscite che l'ente effettua in qualità di sostituto d'imposta, ovvero per conto di terzi, le quali costituiscono al tempo stesso un debito ed un credito per l'Ente, nonché le somme amministrate al cassiere e ai funzionari ordinatori e da questi rendicontate o rimborsate.

Quadro Generale Riassuntivo della gestione Finanziaria

Il documento è stato compilato come richiesto dall'art. 10 del D.P.R. 97/2003 e presenta le poste del bilancio di previsione, sia per quanto riguarda la competenza che per la cassa, al netto, rispettivamente, dell'avanzo di amministrazione presunto e dell'avanzo presunto di cassa e ne evidenzia i risultati differenziali.

Bilancio Pluriennale del Triennio 2019 – 2021

Il documento è stato redatto ed è allegato al Bilancio di previsione per il 2019 in esame. La previsione per l'anno 2019 ripropone le voci già esaminate nel Preventivo Finanziario Decisionale. Per gli esercizi 2020 e 2021 l'entità delle previsioni in entrata sono state valutate prudentemente con la previsione di un aumento di entrate proprie rispetto a quelle derivanti da trasferimenti. Le corrispondenti previsioni di uscita sono state stimate in base alle correlate entrate previste.

Parco Nazionale Arcipelago Toscano



Preventivo economico

Il preventivo economico, redatto come da allegato 5 dell'art. 14 del D.P.R. citato, presenta una perdita di esercizio di € 2.496.504 al netto delle imposte pari ad € 181.000,00.

I dati di sintesi di tale documento sono i seguenti:

Valore della produzione	3.721.500
Costi della produzione	5.921.704
Differenza tra proventi e costi della produzione	- 2.200.204
Proventi e oneri finanziari	- 5.800
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0
Proventi ed oneri straordinari	-109.500
Risultato prima delle imposte	- 2.315.504
Imposte dell'esercizio	-181.000
Disavanzo economico	- 2.496.504

Considerato l'aumento della perdita economica rispetto al precedente esercizio i Revisori raccomandano di implementare ed ottimizzare le entrate inerenti alle attività derivanti dalla vendita e dalle prestazioni di servizi.

Quadro di riclassificazione dei presunti risultati economici.

Il documento, previsto dal comma 4 dell'art.14 del D.P.R. 97/03, è allegato al conto e presenta, in sintesi, le risultanze del conto economico mettendo in evidenza il risultato operativo presunto del Parco per l'anno 2019.

Dotazione organica del personale

Dotazione organica

Le spese per il personale sono state calcolate considerando 21 unità di cui tre persone in part time rispettivamente al 50%, 55% e 81,48% e l'assunzione dei posti vacanti nell'anno 2019.

Area

C	6
B	15
Totale	21

Parco Nazionale Arcipelago Toscano



Posizione Economica	Dotazione in servizio al 31.12.2018
C3	4
C1	2
B3	7
B2	5
B1	1

	19

Tre dipendenti hanno rapporto part-time, 1 con posizione economica B2 e gli altri con posizione economica B3. Rimangono vacanti n°2 posti con posizione economica B1 che dovranno essere coperti tramite la procedura di stabilizzazione prevista dall'art. 20 comma 2 del Decreto Legislativo n°75 del 25 maggio 2017 sul superamento del precariato nelle pubbliche amministrazioni.

In relazione agli adempimenti relativi all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle amministrazioni pubbliche in funzione delle esigenze di programmazione, gestione e rendicontazione della finanza pubblica l'Ente Parco rientra tra le Amministrazioni che nelle more dell'emanazione del provvedimento legislativo recante la revisione del D.P.R. 97/2003, in sede di bilancio di previsione e di rendiconto predispongono un prospetto riepilogativo collegato al bilancio e redatto sulla base dello schema di cui all'allegato 6 del DM 1 ottobre 2013 e un prospetto che riclassifica il bilancio stesso sulla base di un piano dei conti integrato (D.P.R. 132/2013).

Prospetto riepilogativo delle spese per missioni e programmi – codice COFOG – Allegato 6 – DPCM12/12/2012-DM 01/10/2013

L'Ente ha predisposto il prospetto riepilogativo delle spese per Missioni e Programmi collegato al bilancio di previsione 2019 e redatto sulla base dello schema di cui all'Allegato 6 del D.M. 1 ottobre 2013 secondo le indicazioni del Ministero dell'Ambiente e della Tutela del Territorio e del Mare fornite con nota 0019604/ PNM del 08/10/2015. Le indicazioni hanno individuato le missioni e i programmi maggiormente rappresentative delle finalità istituzionali e in particolare la missione 18 – sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente, la missione 32 –servizi istituzionali e generali per le amministrazioni di competenza, la missione 33 – fondi da ripartire e la missione 099-servizi per conto terzi e partite di giro.

Prospetto di raccordo tra il D.P.R. n.132/2013 e D.P.R. n.97/2003

Parco Nazionale Arcipelago Toscano



L'Ente ha redatto un prospetto di raccordo tra il D.P.R. n. 132 e il D.P.R. n. 97/2003 per rilevare le entrate e le spese della contabilità finanziaria (D.P.R. 97/2003) nei conti economico-patrimoniali del piano dei conti integrato (D.P.R. 132/2013) redatto dal Ministero dell'Economia e delle Finanze secondo comuni criteri di contabilizzazione. Tale piano dei conti è stato diffuso con la circolare MEF – RGS n°27 del 09 settembre 2015.

Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio

Per quanto riguarda la redazione del piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio di cui al D.P.C.M. 18 settembre 2012 e alla circolare n°12 del 23 marzo 2016 del Ministero dell'Economia e delle Finanze, l'Ente Parco Nazionale dell'Arcipelago Toscano non ha stabilito autonomamente il piano degli indicatori e dei risultati attesi di Bilancio per l'anno 2019 in attesa dell'emanazione del decreto interministeriale di cui all'articolo 19 comma 4 del D.lgs. 91/2011. In questo modo si potrà assicurare la possibilità di consolidamento e la confrontabilità dei bilanci di tutti i parchi nazionali.

Conclusioni

Il Collegio considerato che:

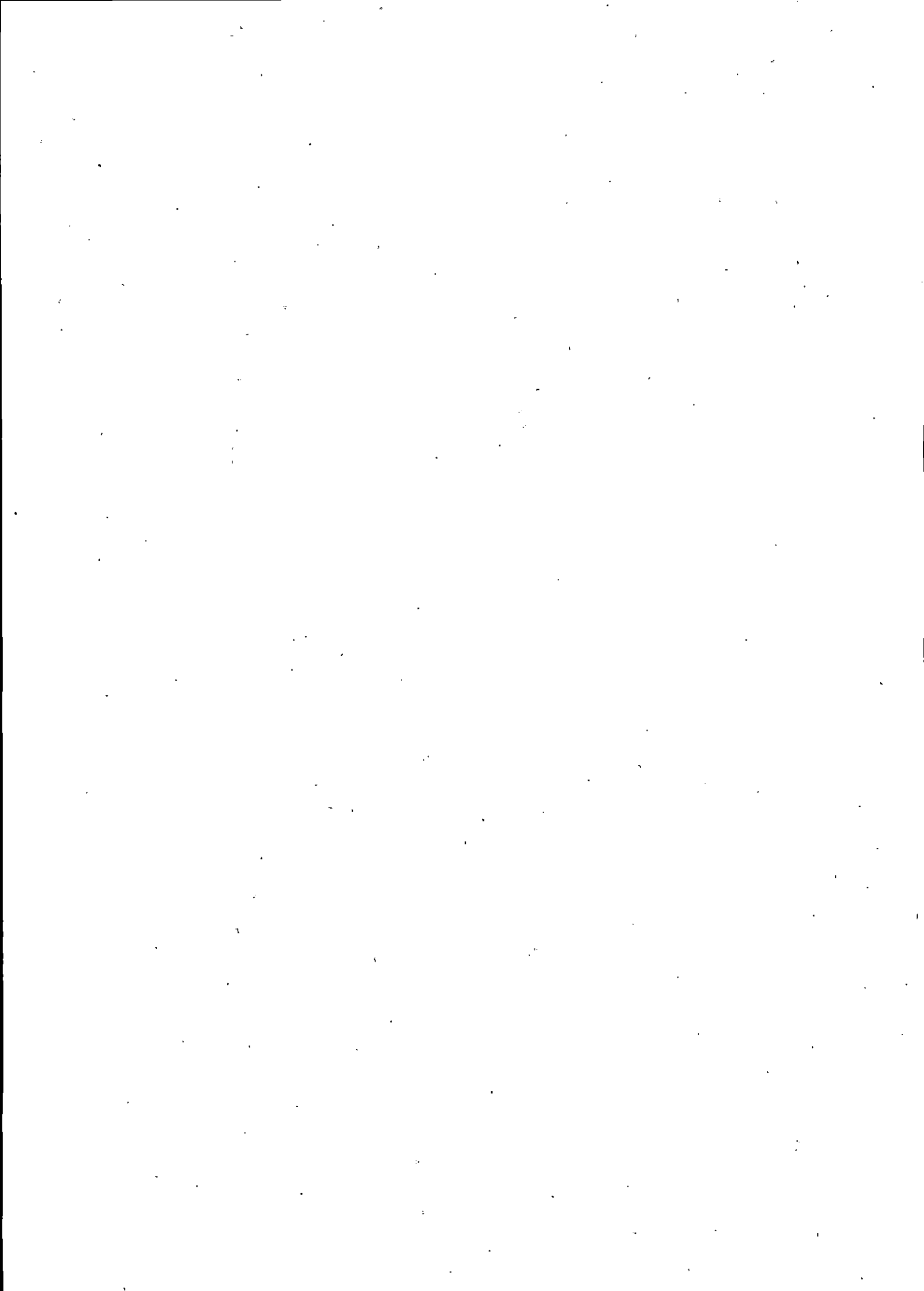
- il bilancio è stato redatto in conformità alla normativa vigente;
- in base alla documentazione e agli elementi conoscitivi forniti dall'Ente le entrate previste risultano essere attendibili;
- le spese previste sono da ritenersi congrue in relazione all'ammontare delle risorse consumate negli esercizi precedenti e ai programmi che l'Ente intende svolgere;
- sono state rispettate le norme di contenimento della spesa pubblica;
- risulta essere salvaguardato l'equilibrio di bilancio;

L'Ente inoltre attesta che non esistono Gestioni Fuori Bilancio.

esprime parere favorevole

in ordine all'approvazione della proposta del Bilancio di previsione per l'anno 2019 da parte del Consiglio Direttivo.

Il presente verbale, dopo lettura ed approvazione, viene chiuso alle ore 13:15



Parco Nazionale Arcipelago Toscano

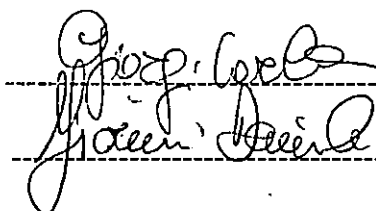


Il Collegio dei Revisori dei Conti

Il Presidente Rag. Carla Giorgi

Il Componente Rag. Daniele Fiorini

Il Componente Dr. Mario Greco



DIMISSONARIO