

Parco Nazionale Arcipelago Toscano



Verbale dei Revisori anno 2018

(allegato M)

Parco Nazionale Arcipelago Toscano



PARCO NAZIONALE ARCIPELAGO TOSCANO
PROT. N° 9545
7 DIC 2017

Verbale n. 43/2017

L'anno 2017, nel giorno 05 del mese di dicembre, alle ore 11.30 si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Ente Parco Nazionale dell'Arcipelago Toscano.

La riunione si svolge presso la sede di Federparchi in Roma, Via Nazionale n. 230.

Sono presenti la Dr.ssa Franca Zanichelli, Direttrice dell'Ente Parco Nazionale dell'Arcipelago Toscano, e la Dr.ssa Rita Giglioli, Responsabile del servizio finanziario dell'Ente e il Rag. Federico Calabrese cassiere-economista dell'Ente.

Il Collegio è composto da:

- Dott.ssa Rosa Valicenti – Dirigente del Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato - Presidente;
- Rag. Roberto Esposito – dipendente presso la Ragioneria Territoriale dello Stato di Perugia - Componente;
- Avv. Pierluigi Boroni – Revisore Contabile, nominato dalla Regione Toscana – Componente – assente giustificato;

Si procede con:

1. Bilancio di Previsione 2018;
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 2018 e i relativi allegati.

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

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 2018-2020 nonché il Programma annuale e triennale dei Lavori pubblici ai sensi D.Lvo n. 163/2006, art. 128. Per quanto riguarda il processo di adeguamento ed armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle amministrazioni pubbliche introdotto dalla legge 196 del 31 dicembre 2009 l'Ente Parco ha predisposto due prospetti al fine di

Parco Nazionale Arcipelago Toscano



assicurare un più agevole consolidamento e monitoraggio dei conti pubblici. Uno (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.

L'altro (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 economico-patrimoniali redatti secondo comuni criteri di contabilizzazione.

Le entrate di competenza per trasferimenti correnti costituiscono il 89% circa del totale delle entrate correnti. Di contro le spese correnti rappresentano il 67% circa del totale delle uscite al netto delle partite di giro; il restante 33% 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 e dal mantenimento dei finanziamenti vincolati richiesto al Ministero Vigilante (Delibera del Consiglio Direttivo n°20 del 22 giugno 2011 approvata con PNM/2011/0015952 del 28 luglio 2011).

Rispetto al dato di assestamento del bilancio 2017 si rileva una diminuzione complessiva di spesa pari al 3,12 % circa. Si passa da complessivi € 8.644.461,66 ad € 8.374.870,00 (totale titolo I e titolo II delle uscite).

Lo stanziamento relativo al fondo per gli aumenti contrattuali per il 2018 (Capitolo 1004 – fondi speciali per rinnovi contrattuali in corso) è pari a € 22.557,33 che comprende lo stanziamento per gli anni 2016, 2017 e 2018 calcolati secondo le indicazioni del D.P.C.M. 18 aprile 2016 attuativo dell'articolo 1, comma 469 della legge n°208/2015 in materia di oneri relativi ai rinnovi contrattuali per il triennio 2016-2018. Nel bilancio 2018 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, risulta indicata la somma vincolata destinata ai rinnovi contrattuali al 31 dicembre 2017.

Tabella dimostrativa del Risultato di Amministrazione presunto al 31/12/2017.

L'avanzo presunto ammonta ad € 4.885.000,00 tenuto conto dell'importo di € 837.311,88 come uscite presunte per il restante periodo e € 625.250,00 per le variazioni dei residui passivi che si presume di effettuare.

Detto avanzo è vincolato per € 3.395.908,42 (trattamento fine rapporto € 580.451,57 – Fondo speciale per rinnovi contrattuali € 11.432,10 - Fondo ripristino investimenti € 2.804.024,75) e

Parco Nazionale Arcipelago Toscano



disponibile per € 1.489.091,58 alla quale concorrono, tra gli altri, i Capitoli: 201 (Stipendi e assegni fissi al personale); 417 (Canoni di locazione immobili); 501 (Ricerche scientifiche studi e pubblicazioni); 801 (Imposte tasse e tributi vari); 519 (Uscite per spese istituzionali CTA-CFS); 511 (Uscite per gestione Case del Parco); 102 (Compensi, indennità ai componenti degli organi amministrativi); 1105 (Ricostruzione ripristino e trasformazioni di immobili).

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 in € 2.950.000,00 simile a quella dell'esercizio precedente. Con tale diminuzione sono comprese 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 € 324.750,00 di cui € 180.250,00 per l'incasso dei diritti di ingresso alle aree protette a terra delle isole di Pianosa e di Giannutri, € 120.000,00 per l'incasso di servizi offerti presso l'isola di Pianosa, € 15.000,00 per i servizi derivanti dall'utilizzo delle boe di ormeggio dell'Area Marina di interesse nazionale di Pianosa; € 9.500,00 per ricavi dalla commercializzazione e vendita di materiali promozionale. Le entrate proprie dell'Ente costituiscono circa il 9,31% 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 € 5.634.231,17 sono costituite da spese di funzionamento per € 1.751.593,53 e da interventi diversi per € 3.882.637,64. Le spese di funzionamento sono relative agli organi dell'Ente per € 59.818,28, ad oneri per il personale in attività di servizio per € 926.386,61, alle uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi per € 765.388,64. Le uscite per gli organi dell'ente sono relative alle spese per i rimborsi delle spese di missione, di viaggio per raggiungere la sede dell'Ente Parco e per le indennità da corrispondere al Presidente e ai componenti del collegio dei Revisori dei Conti. Le spese per il personale in attività di servizio sono calcolate con riferimento ai Contratti Collettivi Nazionali di Lavoro e ai contratti integrativi vigenti. La previsione delle uscite per prestazioni istituzionali è di € 3.555.345,91 aumentata di circa il 2,37 rispetto a quella del 2016 in quanto l'Ente ha previsto l'esecuzione di due nuovi progetti "GIREPAM", "ISOS" l'attuazione di piani di gestione SIC/ZPS dell'Arcipelago Toscano .

Parco Nazionale Arcipelago Toscano



2. la previsione per le uscite in conto capitale ammonta a € 2.740.638,83. 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
<i>Avanzo di amministrazione presunto</i>	4.885.000,00	
<i>Fondo di cassa presunto</i>		7.278.459,20
Entrate correnti	3.489.870,00	5.691.691,67
Entrate in conto capitale	0,00	1.100.000,00
Gestioni speciali	0,00	0,00
Partite di giro	855.000,00	1.017.194,81
TOTALE ENTRATE	9.229.870,00	15.087.345,68
USCITE	COMPETENZA	CASSA
Uscite correnti	5.634.231,17	8.738.645,61
Uscite in conto capitale	2.740.638,83	5.274.752,10
Gestioni speciali	0,00	0,00
Partite di giro	855.000,00	1.073.947,97
TOTALE USCITE	9.229.870,00	15.087.345,68

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. 12 del 23 marzo 2016.

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.

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 2018 – 2020

Il documento è stato redatto ed è allegato al Bilancio di previsione per il 2018 in esame. La previsione per l'anno 2018 ripropone le voci già esaminate nel Preventivo Finanziario Decisionale. Per gli esercizi 2019 e 2020 l'entità delle previsioni in entrata sono state valutate

Parco Nazionale Arcipelago Toscano



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.

Preventivo economico

Il preventivo economico, redatto come da allegato 5 dell'art. 14 del D.P.R. citato, presenta una perdita di esercizio di € 2.287.366 al netto delle imposte pari ad € 163.000.

I dati di sintesi di tale documento sono i seguenti:

Valore della produzione	3.687.200
Costi della produzione	5.896.266
Differenza tra proventi e costi della produzione	- 2.209.066
Proventi e oneri finanziari	- 5.300
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0
Proventi ed oneri straordinari	90.000
Risultato prima delle imposte	- 2.124.366
Imposte dell'esercizio	163.000
Disavanzo economico	- 2.287.366

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 2018.

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 2018.

Area

C	6
B	15
Totale	21

Posizione Economica

	Dotazione in servizio al 31.12.2017
C3	4
C1	2
B3	7
B2	4

Parco Nazionale Arcipelago Toscano



B1

2

19

Tre dipendenti hanno rapporto part-time, 1 con posizione economica B2 e gli altri con posizione economica B3. N°1 dipendente B1 in comando presso l'Avvocatura Generale dello Stato di Firenze fino al 31 ottobre 2017, a partire dal 01 novembre è passato in mobilità presso tale amministrazione.

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 2018 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

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 2018 alla luce del gruppo di lavoro appositamente istituito presso il Ministero dell'Ambiente e della Tutela del Territorio e del Mare

Parco Nazionale Arcipelago Toscano



che dovrà individuare un insieme minimo di indicatori comuni a tutti i Parchi nazionali per la predisposizione della bozza 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 Bilancio oggetto della presente relazione è stato redatto secondo le disposizioni dell'art. 10 del D.P.R. 97/2003 e della nota del Ministero dell'Ambiente e della Tutela del Territorio e del Mare PNM/0019604 del 08/10/2015 sull'armonizzazione dei sistemi contabili.

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

In base alle sopraesposte considerazioni e reputando legittimi e perseguibili gli obiettivi programmatici che l'Ente assume, i sottoscritti revisori dei conti giudicano il Bilancio meritevole di approvazione esprimendo parere favorevole.

3. Varie e eventuali

Il Collegio prende atto dei versamenti effettuati allo Stato dei risparmi di spesa nel mese di ottobre e precisamente mandato n° 1063 del 09/10 di € 7.416,00 e n° 1064 di € 27.852,85.

Viene richiesta la certificazione della sussistenza delle risorse finanziarie utilizzabili per la stabilizzazione di n° 2 unità di personale precario secondo le indicazioni della Circolare del Ministro per la Semplificazione n° 3 del 23.11.2017.

A tale proposito il Collegio rileva che, essendo scaduto il proprio mandato in data 21.10.2017, è possibile in regime di prorogatio, in attesa della nomina del nuovo Collegio, svolgere funzioni ordinarie non procrastinabili in assenza delle quali si potrebbe verificare l'indisponibilità di funzionamento. Sarà il nuovo Collegio dotato di pieni poteri, ad esprimersi sul tema proposto.

Il presente verbale, dopo lettura ed approvazione, viene chiuso alle ore 13:00

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Il Presidente Dr.ssa Rosa Valicenti

Il Componente Rag. Roberto Esposito

Il Componente Avv. Pierluigi Boroni

-----assente giustificato-----