

# Parco Nazionale Arcipelago Toscano



## VERBALE n. 26/2020

L'anno 2020, nel giorno 26 del mese di ottobre, alle ore 09.30 si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Ente Parco Nazionale dell'Arcipelago Toscano.

Stante l'emergenza sanitaria in corso, la riunione si svolge in modalità telematica tramite la piattaforma Google Meet.

Sono presenti il Direttore Dr. Maurizio Burlando, la Dr.ssa Rita Giglioli, Funzionario del Servizio finanziario dell'Ente Parco ed il Rag. Federico Calabrese, Cassiere-economista dell'Ente Parco.

Per il Collegio sono presenti:

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. Andrea Scarpa commercialista con funzioni di Componente rappresentante della Regione Toscana – Componente -

### 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 2021. Gli allegati sono stati trasmessi con messaggio di posta elettronica del 20 ottobre 2020, conformemente a quanto previsto dall'articolo 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123.

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. 9 del 20 aprile 2020.

Il Collegio osserva che ai capitoli di spesa corrente n. 1011.9 (L. 266/2005), n. 1014.9 (art. 61 co. 17, DL 112/2008), n. 1015.9 (art. 67 del DL 112/2008) e n. 1016.9 (art. 6 co. 21 del DL 78/2010) sono previsti i risparmi di spesa incrementati del 10% nei capitoli 1014.9 e 1016.9 così come previsto dalla circolare sopra richiamata, da riversare in c/entrata Tesoro secondo le scadenze previste dalla circolare stessa.

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 inoltre:

# Parco Nazionale Arcipelago Toscano



- la Dotazione organica del personale;
- il Bilancio triennale 2021-2023;
- 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 economico-patrimoniali redatti secondo comuni criteri di contabilizzazione.

Le entrate di competenza per trasferimenti correnti costituiscono il 79,58% circa del totale delle entrate correnti mentre le entrate in conto capitale costituiscono il 25,51% del totale delle entrate al netto delle partite di giro. Di contro le spese correnti rappresentano il 54,42% circa del totale delle uscite al netto delle partite di giro; il restante 45,58% 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", dei piani di gestione SIC ZPS nell'Arcipelago Toscano, il Progetto Integrato Territoriale PIT che rientra nel programma di sviluppo rurale 2014/2020 della Regione Toscana, del progetto Plastic Buster, del progetto Neptune, del progetto LETSGO GIGLIO, degli interventi finalizzati alla mitigazione ed all'adattamento ai cambiamenti climatici. Le uscite in conto capitale derivano dagli investimenti per i cambiamenti climatici e dalla ricostituzione ripristino e trasformazione di immobili di proprietà.

Rispetto al dato di assestamento del bilancio 2020 si rileva un aumento complessivo di spesa pari al 20,25% circa. Si passa da complessivi € 11.410.598,51 del 2020 ad € 13.721.787,41 per il 2021 (totale titolo I e titolo II delle uscite - allegati A e B del preventivo finanziario).

# Parco Nazionale Arcipelago Toscano



Nel bilancio di Previsione 2021 sono stati previsti stanziamenti pari a € 24.458,48 nel fondo per i rinnovi contrattuali (cap. 1004.9) per il triennio 2019-2021 secondo le disposizioni previste dalla circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze n°9 del 20 aprile 2020.

Nel bilancio 2021 si considera altresì l'importo dell'indennità di vacanza contrattuale nella misura prevista dalla circolare MEF sopra richiamata. Si precisa quindi che nella tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto, risulta indicata la somma di € 14.603,57 come somma vincolata destinata ai rinnovi contrattuali al 31 dicembre 2020.

## Tabella dimostrativa del Risultato di Amministrazione presunto al 31/12/2020.

L'avanzo presunto ammonta ad € 6.198.836,71 tenuto conto dell'importo di € 154.800,00 come entrate presunte e € 852.594,58 come uscite presunte per il restante periodo e € 1.095.218,10 per le variazioni dei residui passivi che si presume di effettuare.

Detto avanzo è:

- vincolato per € 5.517.836,71 (trattamento fine rapporto € 664.555,54 – Fondo speciale per rinnovi contrattuali € 14.603,57 - Fondo ripristino investimenti € 4.838.677,60)
- disponibile per € 681.000,00 alla quale concorrono, tra gli altri, i Capitoli: 1105.9 (Ricostruzione ripristino e trasformazioni di immobili); 1127.9 (Realizzazione di itinerari turistico naturalistici - sentieristica); 1155.9 (realizzazione campo boe per Giglio, Giannutri e Capraia); 1162.9 (Uscite per spese di manutenzione straordinaria immobili di proprietà); 1164.9 (Realizzazione sistema di videosorveglianza).

TABELLA DIMOSTRATIVA DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE (anno 2020)	Segno algebrico	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio	+	€ 9.234.010,60
Residui attivi iniziali	+	€ 4.321.672,91
Residui passivi iniziali	-	€ 6.086.411,64
<b>Avanzo di amm.ne al 1 gennaio 2020</b>	=	<b>€ 7.469.271,87</b>
<b>Accertamenti/impegni 2020</b>		
Entrate accertate esercizio 2020	+	€ 4.207.892,86
Uscite impegnate esercizio 2020	-	€ 4.383.109,92
<b>variazioni nei residui 2020</b>		
Variazioni residui attivi (solo minori residui attivi)	-	€ 0,00
Variazioni residui passivi (solo minori residui passivi)	-	€ 1.095.218,10
<b>Avanzo di amministrazione all'anno 2020</b>		<b>€ 6.198.836,71</b>

## Preventivo finanziario Decisionale e Gestionale

# Parco Nazionale Arcipelago Toscano



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 € 3.055.000,00.  
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. la quota del contributo europeo di € 146.469,97 per l'anno 2021 relativa alla realizzazione del progetto LIFE "LETS GO GIGLIO";
3. le entrate proprie derivano principalmente dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi per € 682.800,00 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;
  - € 192.000,00 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);
  - € 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 16,97% rispetto al totale delle entrate correnti;
4. come entrate in conto capitale è previsto il contributo straordinario di € 3.500.000,00 per l'attuazione di investimenti finalizzati alla riduzione della CO2 e all'adattamento ai cambiamenti climatici così come previsto dalla direttiva del Ministero dell'Ambiente e della Tutela del Territorio e del Mare contenente le priorità politiche e l'indirizzo per lo svolgimento dell'azione amministrativa e per la gestione del Ministero per l'anno 2020 da realizzare nel territorio del Parco.

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

1. le uscite correnti, previste in € 7.467.992,55 sono costituite da:
  - spese di funzionamento per € 1.497.728,62

# Parco Nazionale Arcipelago Toscano



Le spese di funzionamento sono relative:

- a) agli organi dell'Ente per € 15.272,72 (relative alle spese per i rimborsi 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 € 933.291,32 (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 € 549.164,58
- interventi diversi per € 5.970.263,93:
- a) previsione delle uscite per prestazioni istituzionali è di € 5.453.871,57
  - b) trasferimenti passivi € 115.000,00
  - c) oneri finanziari € 6.000,00
  - d) oneri tributari € 217.810,89
  - e) poste correttive e compensative di entrate correnti € 7.000,00
  - f) uscite non classificabili in altre voci € 170.581,47
2. la previsione per le uscite in conto capitale ammonta a € 6.253.794,86. Le voci relative a queste uscite costituiscono gli interventi che il Parco ha programmato e sono finanziate in parte dalle entrate in conto capitale e in parte dalle risorse presenti nell'avanzo di amministrazione vincolato.

ENTRATE	COMPETENZA	CASSA
<i>Avanzo di amministrazione presunto</i>	€ 6.198.836,71	
<i>Fondo di cassa presunto</i>		€ 7.666.687,60
Entrate correnti	€ 4.022.950,70	€ 7.197.434,79
Entrate in conto capitale	€ 3.500.000,00	€ 4.414.661,10
Gestioni speciali	0,00	€ 0,00
Partite di giro	855.000,00	€ 1.273.529,68
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>€ 14.576.787,41</b>	<b>€ 20.552.313,17</b>
USCITE	COMPETENZA	€ 0,00
Uscite correnti	€ 7.467.992,55	€ 11.076.399,66
Uscite in conto capitale	€ 6.253.794,86	€ 8.362.291,40
Gestioni speciali	0,00	€ 0,00
Partite di giro	855.000,00	€ 1.113.622,11
<b>TOTALE USCITE</b>	<b>€ 14.576.787,41</b>	<b>€ 20.552.313,17</b>

# Parco Nazionale Arcipelago Toscano



## 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 dal cassiere 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.

Il Bilancio di Previsione dell'esercizio 2021, redatto sia in termini di competenza che di cassa è così riassunto:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2021							
Entrate			Previsione definitive Anno 2020	Variazioni +/-	Previsione di competenza anno 2021	Differenza %	Previsione di cassa anno 2021
Entrate Correnti - Titolo I		Euro	3.941.326,64	81.624,06	4.022.950,70	2,07%	7.197.434,79
Entrate conto capitale Titolo II		Euro	0,00	3.500.000,00	3.500.000,00	100,00%	4.414.661,10
Gestioni speciali Titolo III		Euro					
Partite Giro Titolo IV		Euro	871.000,00	-16.000,00	855.000,00	-1,84%	1.273.529,68
<b>Totale Entrate</b>			<b>4.812.326,64</b>	<b>3.565.624,06</b>	<b>8.377.950,70</b>		<b>12.885.625,57</b>
Avanzo es. 2020	amministrazione utilizzato	Euro	7.469.271,875	-	6.198.836,71	- 17,01%	7.666.687,60
				1.270.435,17			
<b>Totale Generale</b>		<b>Euro</b>	<b>12.281.598,51</b>	<b>+2.295.188,90</b>	<b>14.576.787,41</b>	<b>+ 18,69%</b>	<b>20.552.313,17</b>
Spese			Previsione definitive anno 2020	Variazioni +/-	Previsione di competenza anno 2021	Differenza %	Previsione di cassa anno 2021
Uscite correnti Titoli I		Euro	8.138.906,09	-670.913,54	7.467.992,55	-8,24%	11.076.399,66
Uscite conto capitale Titolo II		Euro	3.271.692,42	2.982.102,44	6.253.794,86	91,15%	8.362.291,40
Gestioni speciali Titolo III		Euro					

# Parco Nazionale Arcipelago Toscano



<i>Partite Giro Titolo III</i>	Euro	871.000,00	-16.000,00	855.000,00	-1,84%	1.113.622,11
<b>Totale Uscite</b>	Euro	12.281.598,51	2.295.188,90	14.576.787,41	18,69%	20.552.313,17
<i>Disavanzo di amministrazione</i>	Euro					
<b>Totale Generale</b>	Euro	12.281.598,51	2.295.188,90	14.576.787,41	18,69%	20.552.313,17

## Bilancio Pluriennale del Triennio 2021 – 2023

Il documento è stato redatto ed è allegato al Bilancio di previsione per il 2021 in esame. La previsione per l'anno 2021 ripropone le voci già esaminate nel Preventivo Finanziario Decisionale. Per gli esercizi 2022 e 2023 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.

### Preventivo economico

Il preventivo economico, redatto come da allegato 5 dell'art. 14 del D.P.R. citato, presenta una perdita di esercizio di € 4.177.585 al netto delle imposte pari ad € 217.811.

I dati di sintesi di tale documento sono i seguenti:

Valore della produzione	€ 4.023.951
Costi della produzione	€ 7.977.924
Differenza tra proventi e costi della produzione	-€ 3.953.974
Proventi e oneri finanziari	-€ 5.800
Rettifiche di valore di attività finanziarie	€ 0
Risultato prima delle imposte	-€ 3.959.774
Imposte dell'esercizio	-€ 217.811
Disavanzo economico	-€ 4.177.585

Gli allegati E e F relativi al Preventivo Economico e al Quadro di Riclassificazione dei Presunti Risultati Economici sono stati adeguati secondo le disposizioni dell'art. 6 del d.lgs. n°139/2018 che ha modificato lo schema contabile previsto dall'art. 2425 c.c. che prevede la soppressione delle componenti economiche straordinarie e la conseguente allocazione per natura nelle altre macro-classi.

### Quadro di riclassificazione dei presunti risultati economici.

# Parco Nazionale Arcipelago Toscano



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 2021.

## Dotazione organica del personale

### Dotazione organica

Le spese per il personale sono state calcolate considerando le 20 unità coperte di cui tre persone in part time rispettivamente al 50%, 55% e 81,48% e la previsione dell'assunzione tramite la procedura di mobilità di una unità della categoria B3.

### Area

C	6
B	15
<b>Totale</b>	<b>21</b>

### Posizione Economica

### Dotazione in servizio al 31.12.2021

C3	4
C1	2
B3	7
B2	4
B1	3
	-----
	<b>20</b>

Tre dipendenti hanno rapporto part-time, 1 con posizione economica B2 e gli altri con posizione economica B3.

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 2021 e redatto sulla base dello schema di cui all'Allegato 6 del D.M. 1



# Parco Nazionale Arcipelago Toscano



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 2021 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**

L'Ente ha redatto il Bilancio di Previsione 2021 rispettando le disposizioni previste dai commi 590-602 della legge di Bilancio 2020. In particolare la disponibilità dei capitoli relativi alla categoria dei beni e servizi individuata dalle corrispondenti voci del piano dei conti integrato previsto dal Regolamento di cui al Decreto del Presidente della Repubblica n°132/2013 (allegato K) è conforme ai limiti previsti dalla legge n°160/2019.

In particolare, come risulta dai Rendiconti 2016, 2017 e 2018 la media della spesa sostenuta per la categoria dei beni e servizi ammonta ad € 2.015.125,46. Nel Bilancio di Previsione 2021 la categoria suddetta, rilevata in conto competenza ammonta a € 1.955.042,17. L'Ente precisa che non hanno concorso alla determinazione del limite le entrate relative alle risorse destinate alla spesa in conto capitale, quelle finalizzate o vincolate da norme di legge e la spesa allocata nel capitolo "Uscite per emergenza sanitaria" destinata per dare attuazione alle misure contro l'epidemia da COVID-19 come previsto dalla Circolare del Ministero dell'Economia e delle finanze n°9/2020.

Il Collegio considerato che:

# Parco Nazionale Arcipelago Toscano



- 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 2021 da parte del Consiglio Direttivo.

Il presente verbale, dopo lettura ed approvazione, viene chiuso alle ore 11:35

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Il Presidente Rag. Carla Giorgi

Il Componente Dott. Andrea Scarpa

Il Componente Rag. Daniele Fiorini