

Parco Nazionale Arcipelago Toscano



Delibera n. del 2020

Oggetto: Approvazione rendiconto generale di cui all'articolo 38 del Decreto del Presidente della Repubblica 27 febbraio 2003 n. 97. Esercizio finanziario 2020.

IL CONSIGLIO DIRETTIVO

visto il D.P.R. 27.02.2003, n. 97 recante il regolamento per la contabilità degli Enti di cui alla Legge 20/03/1975, n. 70 ed in particolare gli articoli 38, 41, 42, 44, 45, 46 e 47;

vista la Delibera del Consiglio Direttivo n° del 2021 relativa al riaccertamento dei residui attivi e passivi dell'esercizio finanziario 2020 e precedenti;

richiamato l'art. 38 "Il Rendiconto Generale" del Decreto del Presidente della Repubblica 27 febbraio 2003 n. 97 che ai commi 1 e 2 così, tra l'altro, dispone:

"1. Il processo gestionale trae origine dal quadro normativo ed istituzionale dell'ente, trova copertura nelle risorse disponibili, è rappresentato nel bilancio di previsione e si conclude con l'illustrazione dei risultati conseguiti in un documento denominato rendiconto generale costituito da:

- a) il conto di bilancio;*
- b) il conto economico;*
- c) lo stato patrimoniale;*
- d) la nota integrativa.*

2. Al rendiconto generale sono allegati:

- a) la situazione amministrativa;*
- b) la relazione sulla gestione;*
- c) la relazione del collegio dei revisori dei conti.*

....."

visto l'art. 2423 del codice civile che prevede che il bilancio deve essere redatto in unità di euro, senza cifre decimali,", per cui la riclassificazione economica del bilancio finanziario sarà esposta arrotondata all'unità di euro;

visto l'art. 3 del D.P.C.M. 12 dicembre 2012 che detta le linee guida generali per l'individuazione delle Missioni delle Amministrazioni pubbliche, ai sensi dell'articolo 11, comma 1, lett. a), del decreto legislativo 31 maggio 2011, n. 91 per l'armonizzazione dei sistemi contabili della finanza pubblica;

vista la nota PNM 3773 del 27 febbraio 2015 con cui il Ministero dell'Ambiente e della Tutela del Territorio e del Mare di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze ha fornito le indicazioni circa l'individuazione delle Missioni e Programmi maggiormente rappresentative delle finalità istituzionali utili per la redazione dell'allegato 6 del DM 1 ottobre 2013 in conformità all'art. 3 del D.P.C.M. sopra richiamato;

visto l'allegato alla circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze n°27 del 9 settembre 2015 costituito dal 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 necessario per la rilevazione delle entrate e delle spese in termini di contabilità finanziaria in conti economico-patrimoniali redatti secondo comuni criteri di contabilizzazione dell'armonizzazione contabile;

considerato che si rende necessario procedere all'approvazione del rendiconto generale relativo all'esercizio 2020 nelle composizione prevista dal predetto articolo 38;

visti i prospetti allegati alla presente Deliberazione denominati:

Conto del Bilancio, <i>nella duplice composizione:</i>	
Rendiconto finanziario decisionale	<i>Allegato 1</i>
Rendiconto finanziario gestionale	<i>Allegato 2</i>
Conto economico - quadro di riclassificazione dei risultati economici	<i>Allegato 3</i>
Stato patrimoniale	<i>Allegato 4</i>
Nota integrativa	<i>Allegato 5</i>
Situazione amministrativa	<i>Allegato 6</i>
Relazione sulla gestione	<i>Allegato 7</i>
Elenco dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare	<i>Allegato 8</i>
Prospetto riepilogativo delle spese per missioni e programmi – anno 2020	<i>Allegato 9</i>
Prospetto di raccordo tra il D.P.R. n.132/2013 e D.P.R. n.97/2003 – anno 2020	<i>Allegato 10</i>

considerato che il Tesoriere del Parco Nazionale dell'Arcipelago Toscano si è dato carico di tutte le entrate portate in riscossione con appositi ordini di incasso ed ha provveduto al pagamento di tutte le spese in relazione ai mandati emessi, i quali sono stati regolarmente quietanzati e corredati dei documenti giustificativi;

rilevato che lo stesso tesoriere ha provveduto a rendere il conto della gestione che si riassume nelle seguenti risultanze:

	Fondo di cassa iniziale		€ 9.234.010,60
+	Reversali incassate nell'esercizio	€ 7.185.422,50	
	Totale entrate		€ 7.185.422,50
-	Mandati pagati nell'esercizio	€ 5.432.377,60	
	Totale uscite		€ 5.432.377,60
	Fondo di cassa da movimento finanziario al 31/12/2020		€10.987.055,50
+	Incassi senza reverse (carte contabili di entrate)		€ 0,00
-	Pagamenti senza mandati (carte contabili di spesa)		€ 0,00
	Fondo di cassa effettivo dovuto a riscossioni e pagamenti al 31/12/2020		€10.987.055,50

visto il parere espresso nella relazione del Collegio dei Revisori dei Conti contenuta nel verbale n° del 2021;

acquisito il parere della Comunità del Parco, così come disposto dall'art. 10 della Legge n°394/91 e successive modificazioni, prot. n° del , allegato e parte integrante del presente provvedimento;

preso atto che la gestione dell'esercizio in corso prevede un unico centro di responsabilità, gestito dalla Direzione dell'Ente;

visto l'art. 73 comma 2 "semplificazioni in materia di organi collegiali" del Decreto Legge 17 marzo 2020 che consente lo svolgimento delle sedute degli organi collegiali in video conferenza anche se tale modalità non è prevista negli atti regolamentari;

preso atto del parere tecnico – amministrativo del Direttore parte integrante della presente deliberazione;

delibera

per le motivazioni espresse in premessa che qui si intendono integralmente richiamate:

IN PRIMO LUOGO

Di procedere all'approvazione del rendiconto generale relativo all'esercizio 2020 nelle composizione prevista dall'articolo 38 del Decreto del Presidente della Repubblica 27 febbraio 2003 n. 97 e precisamente:

Conto del Bilancio, <i>nella duplice composizione:</i>	
Rendiconto finanziario decisionale	<i>Allegato 1</i>
Rendiconto finanziario gestionale	<i>Allegato 2</i>
Conto economico - quadro di riclassificazione dei risultati economici	<i>Allegato 3</i>
Stato patrimoniale	<i>Allegato 4</i>
Nota integrativa	<i>Allegato 5</i>
Situazione amministrativa	<i>Allegato 6</i>
Relazione sulla gestione	<i>Allegato 7</i>
Elenco dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare	<i>Allegato 8</i>
Prospetto riepilogativo delle spese per missioni e programmi – anno 2020	<i>Allegato 9</i>
Prospetto di raccordo tra il D.P.R. n.132/2013 e D.P.R. n.97/2003 – anno 2020	<i>Allegato 10</i>

IN SECONDO LUOGO

Di procedere all'approvazione dell'allegato 9 redatto in conformità all'allegato 6 del D.M. 01 ottobre 2013 per quanto riguarda la classificazione del bilancio in Missioni e Programmi maggiormente rappresentative delle finalità istituzionali dell'Ente Parco Nazionale dell'Arcipelago Toscano;

Di procedere all'approvazione dell'allegato 10 redatto in conformità della circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze n°27 del 9 settembre 2015 al fine di riclassificare la contabilità finanziaria in contabilità economico-patrimoniali secondo i comuni criteri di contabilizzazione dell'armonizzazione contabile;

IN TERZO LUOGO

Di rilevare che la situazione amministrativa relativa all'esercizio 2020 si sintetizza nei seguenti valori:

Situazione Amministrativa

Esercizio 2020

Consistenza della cassa all'inizio dell'esercizio			€ 7.966.719,41
Riscossioni	in c/competenza	€ 6.308.063,20	
	in c/residui	€ 877.359,30	
			€ 7.185.422,50
Pagamenti	in c/competenza	€ 3.034.597,71	
	in c/residui	€ 2.397.779,89	
			€ 5.432.377,60
Consistenza della cassa alla fine dell'esercizio			€ 10.987.055,50
Residui attivi	degli esercizi precedenti	€ 3.441.230,33	
	dell'esercizio	€ 1.106.291,81	€ 4.547.522,14
Residui passivi	degli esercizi precedenti	€ 3.447.657,36	

dell'esercizio

€ 2.755.081,68

€ 6.202.739,04

Avanzo d'amministrazione alla fine dell'esercizio

€ 9.331.838,60

L'utilizzazione dell'avanzo di amministrazione per l'esercizio 2021 risulta così prevista:		
Parte vincolata		
al Trattamento di fine rapporto		€ 570.292,36
ai Fondi per rischi ed oneri		€ 14.603,57
Cap. 1004 Fondo spec. per i rinnovi contrattuali	€ 14.603,57	
al Fondo ripristino investimenti		
per i seguenti altri vincoli		€ 7.405.001,21
Cap. 220 Trattamento accessorio dirigenza	€ 19.505,27	
Cap. 418 Uscite per gestione dell'Isola di Pianosa	€ 1.018,00	
Cap. 1105 Ricostruzioni, ripristino trasformaz. immobili	€ 38.789,12	
Cap. 1127 Realizzaz.itinerari turistico naturalistici sentierisitica	€ 43.478,26	
Cap. 1130 Interv. di miglioramento ambientale	€ 235,03	
Cap. 1140 Interv. Progr. triennali del Mnistero Ambiente	€ 60,08	
Cap. 1155 Real.campo boe Capraia - Giannutri - Gorgona	€ 184.905,27	
Cap. 1153 Interventi per l'Area Marina Protetta	€ 715.829,29	
Cap. 1166 Uscite per investimenti final. alla mitigazione e cambia clim.	€ 2.610.419,93	
Cap. 1201 Acquisto di mobili arredi e macchine da ufficio	€ 171,66	
Cap. 501 Ricerche scientifiche studi e pubblicazioni	€ 24.784,00	
Cap. 504 Uscite per educazione ambientale	€ 1.460,00	
Cap. 507 Interventi di riqualificazione ambientale	€ 130.480,46	
Cap. 508 Uscite per pulizia e manutenzione del parco	€ 66.522,02	
Cap. 518 Spese per prevenzione e repressione incendi	€ 2.313,00	
Cap. 524 Uscite realiz. marchio Parchi della Toscana	€ 1.984,92	
Cap. 535 Uscite per attiv. Istituz. Zon. esond. 7 novembre 2011	€ 1.171,30	
Cap. 538 Uscite per attuazione direttiva MATTM cap. 1551	€ 368.804,02	
Cap. 423 Uscita per mes. in sic. ex Casema Teseo Tesei	€ 165,00	
Cap. 1011 Fondo risparmi legge n°266/05	€ 9.100,00	
Cap. 510 Uscite attività di gest. controllo della fauna selvatica	€ 42.000,00	
Cap. 539 Uscite progetto Resto CON LIFE - LIFE 13N./IT/000471	€ 209.026,12	
Cap. 542 Uscite per piani di gestione	€ 84.588,76	
Cap. 544 Uscite per progetto plastic buster	€ 130.375,25	
Cap. 545 Uscite per progetto Neptune	€ 251.127,33	
Cap. 544 Uscite per progetto LETSGO GIGLIO	€ 251.362,46	
Cap. 544 Uscite per interv. final. alla mit. e cambia. climatici	€ 2.212.256,60	
Cap. 1102 Acquisti edifici	€ 3.068,06	
Totale parte vincolata		€ 7.989.897,14

Parte disponibile	
Parte disponibile	€ 1.341.941,46
Parte di cui non si prevede l'utilizzazione nell'esercizio 2021	€ -

Totale parte disponibile	€ 1.341.941,46
Totale Risultato di amministrazione presunto (*)	€ 9.331.838,60

(*) L'IMPORTO INDICATO RAPPRESENTA IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE EFFETTIVO

IN QUARTO LUOGO

Di dare atto che il Conto Economico ed il Conto Finanziario si definiscono sinteticamente nei seguenti valori espressi in euro:

Valore della produzione	€ 4.866.689
Costo della produzione	€ 5.041.882
Differenza	- € 175.194
Proventi finanziari	- € 4.549
Risultato prima delle imposte	- € 179.743
Imposte dell'esercizio	€ 52.537
Avanzo economico	- € 232.280

Rendiconto Finanziario Decisionale Parte I – Entrate

Denominazione	2020			2019		
	Residui	Competenza (Accertamenti)	Cassa (Riscossioni)	Residui	Competenza (Accertamenti)	Cassa (Riscossioni)
<i>Avanzo di amministrazione presunto</i>	-	-		-	-	
<i>Fondo iniziale di cassa</i>			9.234.011			7.715.194
1.1 - TITOLO I - ENTRATE CORRENTI	2.879.109	4.195.412	4.359.994	2.145.841	7.066.834	6.134.786
1.2 - TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	1.436.745	2.610.420	2.098.461	1.100.000	18.541	193.755
1.3 - TITOLO III - GESTIONI SPECIALI	0	0	0	-	-	-
1.4 - TITOLO IV - PARTITE DI GIRO	231.668	608.523	726.968	268.196	978.338	894.894
Arrotondamento						
	4.547.522	7.414.355	7.185.423	3.514.037	8.063.713	7.223.435
Avanzo di amministrazione utilizzato		7.469.272			6.057.942	
Quota disavanzo Amministrazione da gestione residui						
TOTALE GENERALE	4.547.522	14.883.627	16.419.433	3.514.037	14.121.655	14.938.629

Di seguito si riportano le voci di sintesi relative alle spese:

Rendiconto Finanziario Decisionale
Parte II – Uscite

Denominazione	2020			2019		
	Residui	Competenza (impegni)	Cassa (Pagamenti)	Residui	Competenza (impegni)	Cassa (Pagamenti)
<i>Disavanzo di amministrazione presunto</i>	-	-	-	-	-	-
1.1 - TITOLO I USCITE CORRENTI	3.659.393	4.299.608	3.766.966	3.452.186	4.263.904	4.342.437
1.2 - TITOLO II USCITE IN CONTO CAPITALE	2.101.216	881.549	1.055.408	1.581.353	1.548.333	691.722
1.3 - TITOLO III - USCITE PER GESTIONI SPECIALI	0	0	0	-	-	-
1.4 - TITOLO IV - PARTITE DI GIRO	442.130	608.523	610.004	137.750	978.338	670.459
TOTALE GENERALE	6.202.739	5.789.679	5.732.378	5.171.289	6.790.575	5.704.618

IN QUINTO LUOGO

- 1 Di inviare la presente delibera e il verbale del Collegio dei Revisori, entro i termini di cui al D.P.R. 09.11.1998, n°439 al Ministero dell'Ambiente e della Tutela del Territorio, al Ministero dell'Economia e Finanze, alla Corte dei Conti e alla competente Tesoreria dell'Ente Parco;
- 2 Di pubblicare la presente delibera all'Albo dell'Ente Parco Nazionale dell'Arcipelago Toscano.