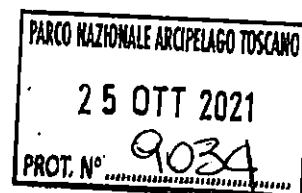


# Parco Nazionale Arcipelago Toscano



## VERBALE n. 33/2021

L'anno 2021, nel giorno 25 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 in quiescenza – 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 – assente giustificato.

### 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 2022. Gli allegati sono stati trasmessi con messaggio di posta elettronica del 18 ottobre 2021, 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. 11 del 9 aprile 2021.

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

# Parco Nazionale Arcipelago Toscano



riclassificazione dei presunti risultati economici. Sono stati allegati inoltre:

- la Dotazione organica del personale;
- il Bilancio triennale 2022-2024;
- 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 01 ottobre 2013 e delle indicazioni dell'ex Ministero dell'Ambiente e della Tutela del Territorio e del Mare ora Ministero della Transizione Ecologia 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 l'80,12% circa del totale delle entrate correnti mentre non sono previste entrate in conto capitale. Di contro le spese correnti rappresentano il 46,86% circa del totale delle uscite al netto delle partite di giro; il restante 53,14% 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", del progetto "Sea-Net", 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 2021 si rileva un aumento complessivo di spesa pari al 7,57% circa. Si passa da complessivi € 14.779.775,38 del 2021 ad € 15.898.144,97 per il 2022 (totale titolo I e titolo II delle uscite - allegati A e B del preventivo finanziario).

# Parco Nazionale Arcipelago Toscano



Nel bilancio di Previsione 2022 sono stati previsti stanziamenti pari a € 51.921,91 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°11 del 09 aprile 2021.

Nel bilancio 2022 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 € 33.262,74 come somma vincolata destinata ai rinnovi contrattuali al 31 dicembre 2021.

## Tabella dimostrativa del Risultato di Amministrazione presunto al 31/12/2021.

L'avanzo presunto ammonta ad € 11.540.475,00 tenuto conto dell'importo di € 3.209.000,00 come entrate presunte e € 752.350,00 come uscite presunte per il restante periodo e € 878.585,81 per le variazioni dei residui passivi che si presume di effettuare.

Detto avanzo è:

- vincolato per € 11.060.179,94 (trattamento fine rapporto € 680.361,99 – Fondo speciale per rinnovi contrattuali € 33.262,74 – Fondo ripristino investimenti € 10.346.555,21)
- disponibile per € 480.295,06 alla quale concorrono, tra gli altri, i Capitoli: 1105.9 (Ricostruzione ripristino e trasformazioni di immobili); 1162.9 (Uscite per spese di manutenzione straordinaria immobili di proprietà); 1164.9 (Realizzazione sistema di videosorveglianza); 1201 (Acquisti di mobili arredi e macchine da ufficio).

TABELLA DIMOSTRATIVA DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE (anno 2021)	Segno algebrico	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio	+	€ 10.987.055,50
Residui attivi iniziali	+	€ 4.547.522,14
Residui passivi iniziali	-	€ 6.202.739,04
Avanzo di amm.ne al 01 gennaio 2021	=	€ 9.331.838,60
Accertamenti/impegni 2021		
Entrate accertate esercizio 2021	+	€ 8.712.520,05
Uscite impegnate esercizio 2021	-	€ 5.625.297,84
variazioni nei residui 2021		
Variazioni residui attivi (solo minori residui attivi)	-	€ 0,00
Variazioni residui passivi (solo minori residui passivi)	-	€ 878.585,81
Avanzo di amministrazione all'anno 2021		€ 11.540.475,00

# Parco Nazionale Arcipelago Toscano



5. Il contributo di € 50.000,00 da parte della Fondazione Blu Marine per lo studio della Foca Monaca;

Il Bilancio di Previsione 2022 non prevede entrate in conto capitale.

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

1. le uscite correnti, previste in € 7.449.435,96 sono costituite da:

- spese di funzionamento per € 1.519.063,74

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 € 961.202,58 (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 € 542.588,44

- interventi diversi per € 5.930.372,22:

a) previsione delle uscite per prestazioni istituzionali è di € 5.382.516,43

b) trasferimenti passivi € 120.000,00

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 € 197.044,90

2. la previsione per le uscite in conto capitale ammonta a € 8.448.709,01. Le voci relative a queste uscite costituiscono gli interventi che il Parco ha programmato e sono finanziate dalle risorse presenti nell'avanzo di amministrazione vincolato.

ENTRATE	COMPETENZ A	CASSA
<i>Avanzo di amministrazione presunto</i>	€ 11.540.475,00	
<i>Fondo di cassa presunto</i>		€ 12.740.157,3 0

# Parco Nazionale Arcipelago Toscano



Entrate correnti	€ 4.357.669,97	€ 7.767.595,02
Entrate in conto capitale	€ 0,00	€ 1.436.745,09
Gestioni speciali	€ 0,00	€ 0,00
Partite di giro	€ 855.000,00	€ 1.153.458,25
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>€ 16.753.144,97</b>	<b>€ 23.097.955,66</b>
<b>USCITE</b>	<b>COMPETENZ A</b>	
Uscite correnti	€ 7.449.435,96	€ 11.250.494,45
Uscite in conto capitale	€ 8.448.709,01	€ 10.665.447,46
Gestioni speciali	0,00	€ 0,00
Partite di giro	855.000,00	€ 1.182.013,75
<b>TOTALE USCITE</b>	<b>€ 16.753.144,97</b>	<b>€ 23.097.955,66</b>

## 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,

# Parco Nazionale Arcipelago Toscano



rispettivamente, dell'avanzo di amministrazione presunto e dell'avanzo presunto di cassa e ne evidenzia i risultati differenziali.

Il Bilancio di Previsione dell'esercizio 2022, redatto sia in termini di competenza che di cassa è così riassunto:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2022							
Entrate			Previsione definitive Anno 2021	Variazioni +/-	Previsione di competen za anno 2022	Differenza %	Previsione di cassa anno 2022
Entrate Correnti - Titolo I		Euro	4.980.336,78	-622.666,81	4.357.669,97	-12,50%	7.767.595,02
Entrate conto capitale Titolo II		Euro	467.600,00	-467.600,00	0,00	-100,00%	1.436.745,09
Gestioni speciali Titolo III		Euro					
Partite Giro Titolo IV		Euro	855.000,00	0,00	855.000,00	0,00%	1.153.458,25
Totale Entrate			6.302.936,78	-1.090.266,81	5.212.669,97		10.357.798,36
Avanzo es. 2021	amministrazione utilizzato	Euro	9.331.838,60	+2.208.636,40	11.540.475,00	+23,67%	12.740.157,30
Totale Generale		Euro	15.634.775,38	+1.118.369,59	16.753.144,97	+7,15%	23.097.955,66
Spese			Previsione definitive anno 2021	Variazioni +/-	Previsione di competen za anno 2022	Differenza %	Previsione di cassa anno 2022
Uscite correnti Titoli I		Euro	8.375.682,80	-926.246,84	7.449.435,96	-11,06%	12.035.076,10
Uscite conto capitale Titolo II		Euro	6.404.092,58	+2.044.616,43	8.448.709,01	+31,93%	8.505.308,35
Gestioni speciali Titolo III		Euro					
Partite Giro Titolo III		Euro	855.000,00	0,00	855.000,00	0,00%	1.297.129,97
Totale Uscite		Euro	15.634.775,38	+1.118.369,59	16.753.144,97	+7,15%	23.097.955,66
Disavanzo di amministrazione		Euro					
Totale Generale		Euro	15.634.775,38	+1.118.369,59	16.753.144,97	+7,15%	23.097.955,66

## Bilancio Pluriennale del Triennio 2022 - 2024

# Parco Nazionale Arcipelago Toscano



Il documento è stato redatto ed è allegato al Bilancio di previsione per il 2022 in esame. La previsione per l'anno 2022 ripropone le voci già esaminate nel Preventivo Finanziario Decisionale. Per gli esercizi 2023 e 2024 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 € 3.824.309 al netto delle imposte pari ad € 217.811.

I dati di sintesi di tale documento sono i seguenti:

Valore della produzione	€ 4.358.670
Costi della produzione	€ 7.959.368
Differenza tra proventi e costi della produzione	-€ 3.600.698
Proventi e oneri finanziari	-€ 5.800
Rettifiche di valore di attività finanziarie	€ 0
Risultato prima delle imposte	-€ 3.606.498
Imposte dell'esercizio	-€ 217.811
Disavanzo economico	-€ 3.824.309

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.

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 2022.

## Dotazione organica del personale

# Parco Nazionale Arcipelago Toscano



ottobre 2013 secondo le indicazioni dell'Ex Ministero dell'Ambiente e della Tutela del Territorio e del Mare ora Ministero della Transizione Economica 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 2022 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 2022 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 2022 la categoria suddetta, rilevata in conto competenza ammonta a € 2.007.722,70. 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.



# Parco Nazionale Arcipelago Toscano



“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:

- 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 2022 da parte del Consiglio Direttivo.

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

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Il Presidente Rag. Carla Giorgi

Il Componente Rag. Daniele Fiorini

Il Componente Dr. Andrea Scarpa

—assente giustificato—

# Parco Nazionale Arcipelago Toscano



"risorse per emergenza sanitaria" destinata per dare attuazione alle misure contro l'epidemia COVID-19 come previsto dalla Circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 9/2020.

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;

che inoltre attesta che non esistono Gestioni Fuori Bilancio.

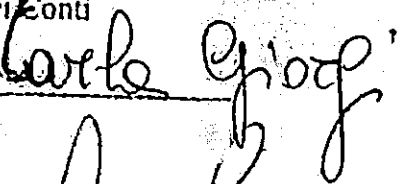
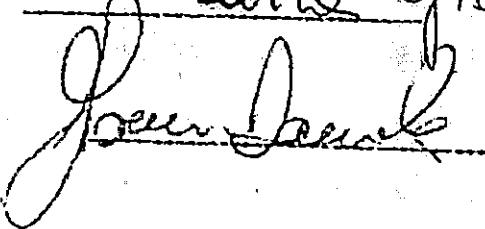
Il Collegio emette parere favorevole

per l'approvazione della proposta del Bilancio di previsione per l'anno 2022 da parte del Consiglio Direttivo.

Il verbale, dopo lettura ed approvazione, viene chiuso alle ore

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Rag. Carla Giorgi

Rag. Daniele Fiorini

Dr. Andrea Scarpa

---assente giustificato---