

Parco Nazionale Arcipelago Toscano



VERBALE n. 37/2022

L'anno 2022, nel giorno 26 del mese di aprile, 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 Dr. Maurizio Burlando, Direttore dell'Ente Parco, la Dr.ssa Rita Giglioli, Funzionario del Servizio finanziario dell'Ente ed il Rag. Federico Calabrese, Cassiere-economista dell'Ente.

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.

Si procede con:

1. riaccertamento residui;
2. rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2021;
3. applicazione al bilancio di previsione per l'esercizio 2022 dell'avanzo di amministrazione definitivo rilevato al 31 dicembre 2021 e variazione;
4. varie ed eventuali.

1) Riaccertamento dei residui (D.P.R. n. 97 del 2003)

L'Ente Parco, con la bozza della Delibera del Consiglio Direttivo, ha proceduto alla rideterminazione dei residui attivi e passivi provenienti dall'esercizio 2021 e precedenti.

L'operazione di ricognizione effettuata ha dato i seguenti risultati:

RESIDUI ATTIVI

Provenienza	Iniziali	Riscossi	Radiati	Diff.	% realizzo	Perc.
C/R	4.547.522,14	761.553,80	12.002,46	3.773.965,88	17,01%	67,32 %
C/C	10.426.998,38	8.594.810,43	0,00	1.832.187,95	82,43%	32,68%
TOTALI	14.974.520,52	9.356.364,23	12.002,46	5.606.153,83		100 %

Parco Nazionale Arcipelago Toscano



(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A	G	H=(E+G)
Residui attivi al 1° gennaio 2021	Riscossi 2021	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere	Residui attivi anno n 2021	Totale residui al 31/12/2021
4.547.522,14	761.553,80	3.785.968,34	12.002,46	3.773.965,88	82,99%	1.832.187,95	5.606.153,83

Il Collegio, al fine della conservazione dei residui attivi, in contabilità e nelle scritture patrimoniali, verifica la sussistenza, concreta ed attuale, dei relativi crediti, ossia che gli stessi risultino giuridicamente fondati e non prescritti.

Nel caso di importi rilevanti, si potrà chiedere all'ente di ottenere dal debitore un documento attestante l'esistenza del rapporto obbligatorio, principalmente nell'ipotesi in cui il debitore sia un soggetto pubblico.

Si ricorda che residui attivi possono essere ridotti o eliminati solo dopo che siano stati esperiti tutti gli atti per ottenerne la riscossione, a meno che il costo per l'esperimento di tale procedura superi l'importo da recuperare e risulti, quindi, antieconomico per l'ente. Si ricorda che i residui attivi evidenziati sono stati radiati in quanto ritenuti inesigibili.

La parte più cospicua dei residui attivi deriva esercizi precedenti e in particolare:

- da € 689.307,93 quale contributo del Ministero della Transizione Ecologica ex Ministero dell'Ambiente e della Tutela del Territorio e del Mare per interventi straordinari presso l'Isola del Giglio assegnato al Parco con nota PNM 576 del 14 gennaio 2014 (Div. 4 – Dir. Generale Protezione Natura – Ministero dell'Ambiente). Nell'anno 2021 sono proseguiti i lavori e il 20 luglio 2021 è stato rimborsato al Comune del Giglio l'importo di € 86.694,82 per una parte dei lavori anticipati nel 2021. Tale residuo figura ancora in bilancio in quanto, pur essendoci problemi amministrativi e gestionali della stazione appaltante Comune del Giglio, i lavori stanno procedendo seppur lentamente;
- da € 548.876,00 quale cofinanziamento statale del 50% del progetto europeo LIFE + (RESTO con LIFE – Island conservation in Tuscany, restoring habitat not only for Bird) finanziato con il fondo di rotazione e approvato con Provvedimento d'Urgenza del Presidente n°16 del 29 maggio 2014 (finanziamento assegnato all'Ente Parco con decreto 15000271 del 02 dicembre 2014). Il Progetto è scaduto il 31 dicembre 2020. L'Ente, avendo presentato la rendicontazione, e ricevuto la quota a carico della Comunità Europea è in attesa di ricevere la somma del fondo di rotazione sollecitata con nota del 10 marzo 2021, ns. prot. 1818/2021;
- da € 470.000,00 relativa alla nota del Ministero della Transizione Ecologica ex Ministero dell'Ambiente e della Tutela del Territorio e del Mare, ns. prot. n°22990 del 19 novembre 2015, con la quale la Direzione per la Protezione della Natura del Ministero stesso comunicava l'interesse a finanziare il progetto di valorizzazione dell'area archeologica dell'isola di Giannutri. Nell'anno 2018 sono stati assegnati lavori per € 199.863,95 dopo che l'Ente a fine 2017 modificando gli accordi con la Soprintendenza Archeologica di Grosseto Siena e Arezzo ha la piena disponibilità della somma per la realizzazione del progetto. L'8 ottobre 2019 con la nota ns.

Parco Nazionale Arcipelago Toscano



prot. n°9416 è stata richiesta al Ministero la somma di € 218.302,74 quale rimborso di parte del contributo anticipato dal Parco. Il 17 luglio 2020 con la nota ns. prot. 4903/2020 l'Ente ha integrato la rendicontazione al Ministero Vigilante e il 31 maggio 2021 è stata ulteriormente integrata sulla base delle indicazioni del Ministero;

- da € 225.353,17 corrispondente al contributo del Ministero della Transizione Ecologica ex Ministero dell'Ambiente per la ristrutturazione della Casa dell'Agronomo a Pianosa assegnato con nota PNM 0019840 del 21 settembre 2016. A fine 2018 è stata indetta la gara per l'esecuzione dei lavori assegnata ad aprile 2019 per € 1.242.758,70. Nell'anno 2019 il 9 ottobre sono stati incassati € 74.646,83 come rimborso delle spese anticipate dal Parco. Al 31 dicembre 2021 sono stati spesi € 1.621.578,06 per cui l'Ente sta predisponendo la richiesta del saldo al Ministero Vigilante;
- finanziamento da parte della Regione Toscana – Direzione Agricoltura e Sviluppo Rurale – Settore Consulenza, Formazione Promozione e Innovazione, dei Piani di Gestione SIC/ZPS di Elba, Giglio, Gorgona, Cerboli e Palmaiola pari a € 102.399,99 (Delibera n°12623 del 04/09/2017 per € 42.400,00 e Delibera n°13956 del 25/09/2017 per € 59.999,99). L'Ente, nell'anno 2018 ha affidato lavori per € 83.167,23. La rendicontazione sarà effettuata a fine progetto previsto inizialmente per il 31 luglio 2021, prorogato al 30 giugno 2022;
- finanziamento da parte del Ministero dell'Economia e delle Finanze pari a € 25.795,15 e da parte dell'ISPRA per € 121.754,07 per la realizzazione del progetto Plastic Buster approvato con Delibera del Consiglio Direttivo n°14/2018. L'ISPRA ha versato nel 2020 € 19.992,90. La rendicontazione viene effettuata alla fine del progetto prevista per il primo semestre 2022;
- finanziamento da parte della Regione Toscana pari a € 139.920,00 per il Progetto Integrato Territoriale PIT che rientra nel programma di sviluppo rurale 2014/2020 dedicato alla zona di Mola. I lavori sono iniziati nei primi mesi del 2021, ma a causa dell'emergenza epidemiologica da COVID 19 sono terminati a fine 2021. Nel 2022 l'Ente presenterà la rendicontazione attraverso la piattaforma ARTEA per incassare tale contributo;
- € 515.154,15 quale parte residua da incassare del contributo complessivo di € 2.575.770,77 concesso dal Ministero della Transizione Ecologica ex Ministero dell'Ambiente e della Tutela del Territorio per interventi da realizzare nel territorio del Parco finalizzati alla riduzione della CO2 e all'adattamento ai cambiamenti climatici così come previsto dalla direttiva del Ministero stesso per l'anno 2019. Negli anni 2020-2021 l'Ente ha provveduto ad affidare una parte dei lavori per € 587.515,29 in considerazione dell'epidemia da COVID 2019 che ha rallentato i tempi per gli affidamenti;
- € 196.844,99 quale contributo per la realizzazione del progetto “Neptune” Patrimonio naturale e culturale sommerso e gestione sostenibile della subacquea ricreativa nell'ambito del programma cooperazione Interreg Italia- Francia 2014-2020. Tale contributo sarà erogato dal Consorzio di Gestione area marina protetta del promontorio di Portofino. Nel 2021 sono stati incassati € 12.650,11;
- € 13.424,41 e € 146.469,97 quale quota 2020 e 2021 del contributo relativo al progetto LETSGO GIGLIO, nuovo progetto LIFE per le specie aliene dell'isola del Giglio di cui l'Ente Parco Nazionale dell'Arcipelago Toscano è il capofila del progetto insieme ai partner Università degli

Parco Nazionale Arcipelago Toscano



Studi di Firenze e società Nemo S.r.l. Progetto approvato con Delibera del Consiglio n°49 del 30 agosto 2019;

- € 522.083,99 quale residuo del contributo di € 2.610.419,93 incassato per € 2.088.335,94 il 31 dicembre 2020 del Ministero della Transizione Ecologica ex Ministero dell'Ambiente e della Tutela del Territorio per investimenti da realizzare nel territorio del Parco finalizzati alla riduzione della CO2 e all'adattamento ai cambiamenti climatici così come previsto dalla direttiva del Ministero stesso per l'anno 2020. Nell'anno 2021 sono stati affidati incarichi per € 864.849,43.
- € 566.273,00 quale cofinanziamento statale del 50% del progetto europeo LETSGO GIGLIO (nota del Ministero della Transizione Ecologica PNM 34751/2021), progetto LIFE per le specie aliene dell'isola del Giglio di cui l'Ente Parco Nazionale dell'Arcipelago Toscano è il capofila del progetto insieme ai partner Università degli Studi di Firenze e società Nemo S.r.l. Progetto approvato con Delibera del Consiglio n°49 del 30 agosto 2019;
- € 628.800,00 quale residuo del contributo di € 3.144.000,00 incassato per € 2.515.200,00 il 21 dicembre 2021 del Ministero della Transizione Ecologica ex Ministero dell'Ambiente e della Tutela del Territorio per investimenti da realizzare nel territorio del Parco finalizzati alla riduzione della CO2 e all'adattamento ai cambiamenti climatici così come previsto dalla direttiva del Ministero stesso per l'anno 2021.

Dall'analisi dei residui attivi di cospicua entità sopra citati si evidenzia che, pur essendo stati accesi negli anni 2014/2015, hanno a tutt'oggi motivo di esistere in quanto esperite le gare per i relativi appalti di lavoro.

Il Collegio raccomanda l'Ente Parco di monitorare l'andamento dei residui attivi per la certezza del Bilancio.

RESIDUI PASSIVI

Provenienza	Iniziali	Pagati	radiati	Diff.	% realizzo	Perc.
C/C	7.649.356,44	3.834.391,40	7,72	3.814.957,32	50,13%	55,46%
C/R	6.202.739,04	2.983.076,37	156.072,75	3.063.589,92	50,61%	44,54%
TOTALI	13.852.095,48	6.817.467,77	156.080,47	6.878.547,24		100,00%

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A	G	H=(E+G)
Residui passivi al 1° gennaio 2021	Pagati 2021	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare	Residui passivi anno n 2021	Totale residui al 31/12/2021

Parco Nazionale Arcipelago Toscano



6.202.739,04	2.983.076,37	3.219.662,67	156.072,75	3.063.589,92	49,39%	3.814.957,32	6.878.547,24
--------------	--------------	--------------	------------	--------------	--------	--------------	--------------

I residui passivi, si devono fondare sempre su obbligazioni giuridicamente perfezionate.

In determinati casi ed a specifiche condizioni, è ammessa la prenotazione dell'impegno e conseguentemente, l'annotazione di un debito, nel caso in cui lo stesso sia relativamente sicuro, ancorché differito nel tempo e non ancora individuati puntualmente i beneficiari.

L'accantonamento, in questi casi, mira a vincolare le risorse per un determinato fine.

I residui passivi possono essere cancellati in tutti i casi in cui è venuta meno la causa originaria del debito stesso ovvero nell'ipotesi in cui l'accantonamento di un previsto debito non sia più necessario.

La procedura di riaccertamento dei residui ha determinato una variazione dell'avanzo di amministrazione presunto, appostato nel bilancio di previsione per l'esercizio 2022, da € 11.540.475,00 a € 12.253.558,55.

Il Collegio raccomanda, dato le rilevanti entità delle poste risultanti, di monitorare costantemente con accuratezza l'andamento della gestione dei residui per la complessiva gestione amministrativa e contabile dell'Ente.

Il Collegio, in base all'esame effettuato, ritiene di formulare il proprio parere favorevole all'approvazione del provvedimento di riaccertamento dei residui attivi e passivi provenienti dall'esercizio 2021 e precedenti.

Per quanto riguarda la radiazione dei suddetti residui si rimanda alla tabella riassuntiva delle radiazioni agli atti dell'Ente e del Collegio.

2) Relazione al Rendiconto Generale dell'esercizio finanziario 2021

Il Collegio dei Revisori dei Conti prende visione della bozza della Delibera del Consiglio Direttivo per l'approvazione del Rendiconto Generale 2021 presentata dall'Amministrazione, redatta ai sensi del DPR 97/2003 che tiene conto del modello di contabilità per gli Enti Parco Nazionali (aspetti metodologici del DPR 97/2003) diramato dal Ministero vigilante (nota n. DPN/1D/2005/13300 del 26.05.05).

Risultano allegati i documenti previsti dall'art. 38, co. 2, e art. 44 del citato DPR 97/2003; si rimanda al contenuto della nota integrativa l'illustrazione dei criteri utilizzati per la formalizzazione del documento contabile in esame.

Ai fini della classificazione della spesa in base alle missioni e ai programmi, individuati applicando le prescrizioni di cui all'art. 3 del D.P.C.M. 12 dicembre 2012, l'Ente Parco inserisce l'allegato 9 dopo avere ricevuto con nota PNM 3773 del 27 febbraio 2015 e PNM/19604 del 08 ottobre 2015 le indicazioni da parte del Ministero dell'Ambiente di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze circa le missioni maggiormente rappresentative.

Parco Nazionale Arcipelago Toscano



L'Ente ha inoltre redatto l'allegato 10 che è un 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.

Si fa presente che i valori esposti nel Conto economico e nello Stato Patrimoniale sono espressi in unità di euro ai sensi dell'art. 2423 del Codice civile.

Il conto economico dell'esercizio 2021 si chiude esponendo un avanzo economico pari ad € 525.932 così determinato

CONTO ECONOMICO		
Descrizione	Anno n 2021	Anno n 2020
A) Valore della produzione	6.247.401	4.866.689
B) Costi della produzione	5.667.368	5.041.882
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	580.033	- 175.194
C) Proventi e oneri finanziari	- 4.560	- 4.549
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie		
Risultato prima delle imposte (A-B ±C±D±E)	575.473	- 179.743
Imposte dell'esercizio	49.541	52.537
Avanzo/Disavanzo Economico	525.932	- 232.280

Giustificazione per la variazione dell'avanzo di amministrazione economico (che porta ad una variazione del patrimonio netto del rendiconto patrimoniale).

L'allegato 3 relativo al Preventivo Economico e al Quadro di Riclassificazione del Risultato Economico è stato adeguato 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.

Si rileva che le somme relative al riaccertamento dei residui attivi sono confluiti nei costi della produzione fra gli oneri di gestione per € 12.002 e le somme relative al riaccertamento dei residui passivi € 156.073 sono confluiti nel valore della produzione nella voce altri ricavi e proventi con separata indicazione dei contributi di competenza dell'esercizio.

Il conto economico si compone delle voci riclassificate sulla base del prospetto di conciliazione, allegato alla nota integrativa, relativamente alle voci di parte corrente risultanti dal rendiconto finanziario e rappresentate come costi e ricavi nel suddetto conto economico.

Il **valore della produzione** di € 6.247.401 è, per la massima parte, determinato dalle entrate correnti del Rendiconto Generale 2021 pari a € 5.652.730,27.

Parco Nazionale Arcipelago Toscano



In particolare, i trasferimenti correnti (Stato, Regione, Enti Locali) ammontanti a € 4.576.036,78 rappresentano l'80,95% del totale delle entrate correnti, mentre le entrate proprie, pari a € 960.730,59 costituiscono il 17,00%, e le altre entrate pari a € 115.962,77 costituiscono il 2,05%.

Le entrate pari a 0,13 del cap. 804 relative agli interessi attivi di c/c bancario riducono gli interessi passivi del punto 17 del Conto Economico.

Si raccomanda l'Ente di proseguire iniziative che possano incrementare la capacità di autofinanziamento delle proprie attività istituzionali come avvenuto durante gli esercizi 2017, 2018, 2019, 2020 e 2021.

A tale proposito, durante suddetto periodo, le entrate derivanti dalla vendita di beni e servizi sono passate da € 230.235 del 2016 a € 472.107 del 2017, a € 516.702 nel 2018, a € 714.157 nel 2019, a € 750.814 nel 2020 e a € 960.730,59 nel 2021.

Le voci più rilevanti dei costi della produzione sono costituite dal costo per l'acquisizione di servizi, pari ad € 3.919.971 pari al 69,17% (spese per attività istituzionali, attività promozionali), dal costo del personale € 839.066 pari al 14,81% e dagli ammortamenti pari a € 856.059 pari al 15,11% circa.

Dall'esame della nota integrativa, si rileva il dettaglio della composizione del Conto Economico, anche in riferimento alle partite straordinarie (radiazioni residui, ecc.).

Situazione amministrativa al 31/12/2021

La situazione amministrativa, come esposto nella tabella che segue, evidenzia il saldo di cassa iniziale, gli incassi ed i pagamenti dell'esercizio, il saldo di cassa alla chiusura dell'esercizio, il totale delle somme rimaste da riscuotere, di quelle rimaste da pagare e il risultato finale di amministrazione, che ammonta ad euro 12.253.558,55.

Fondo Cassa all'1/01/2021		10.987.055,50
Riscossioni C/ Competenza	8.594.810,43	
Riscossioni C/ Residui	761.553,80	
		9.356.364,23
Pagamenti C/ Competenza	3.834.391,40	
Pagamenti C/ Residui	2.983.076,37	
		6.817.467,77
Fondo Cassa al 31/12/2021		13.525.951,96
Residui attivi anno corrente	1.832.187,95	
Residui attivi anni precedenti	3.773.965,88	
		5.606.153,83
Residui passivi anno corrente	3.814.957,32	
Residui passivi anni precedenti	3.063.589,92	
		6.878.547,24
Avanzo di amministrazione		12.253.558,55

Il Fondo cassa al 31.12.2021 corrisponde con la contabile dell'Istituto Tesoriere, nota ns. prot. n. 632 del 28 gennaio 2022.

Parco Nazionale Arcipelago Toscano



Il suddetto avanzo di amministrazione si compone di una parte vincolata, come nel dettaglio dimostrata nella nota integrativa, le cui destinazioni per gli importi maggiori sono le seguenti:

- trattamento di fine rapporto per € **633.240,23** del personale in servizio (art. 2120 c.c.);
- fondi per i rinnovi contrattuali del personale dipendente pari a € **33.262,74** calcolati secondo le disposizioni del MEF;
- contributo pari a € **1.988.255,49** del Ministero della Transizione Ecologica ex Ministero dell'Ambiente e della Tutela del Territorio e del Mare per interventi da realizzare nel territorio del Parco finalizzati alla riduzione della CO2 e all'adattamento ai cambiamenti climatici così come previsto dalla direttiva del Ministero stesso anno 2019;
- contributo pari a € **4.889.570,50** del Ministero della Transizione Ecologica ex Ministero dell'Ambiente e della Tutela del Territorio e del Mare per investimenti da realizzare nel territorio del Parco finalizzati alla riduzione della CO2 e all'adattamento ai cambiamenti climatici così come previsto dalla direttiva del Ministero stesso anno 2020 e 2021;
- progetti per gli interventi per l'Area Marina Protetta per € **715.829,29**;
- contributo di € **399.250,00** per la manutenzione straordinaria della sentieristica dell'Arcipelago Toscano;
- contributo di € **467.600,00** per il ripristino delle infrastrutture verdi dei muretti a secco dell'Arcipelago Toscano;
- contributo di € **344.000,00** per la promozione delle compostiere di comunità e la misurazione puntuale dei rifiuti nelle zone economiche ambientali di cui all'art.1 commi 770 e 771 Legge n°178/2020,
- progetti nazionali e europei per € **1.198.101,61** ed in particolare per il mantenimento del progetto RESTO CON LIFE – LIFE 13N/IT/000471 € 104.814,23 per i piani di gestione della Regione Toscana per le zone SIC/ZPS dell'Elba, Capria, Gorgona, Cerboli e Palmaiola e per i siti di conservazione Natura 2000 € 68.925,76 per il contributo destinato all'attuazione della direttiva MATTM per € 335.136,32, € 82.943,55 per il contributo plastic buster, € 42.000,00 per la Lymantria, € 117.792,46 per il PIT, € 123.617,21 per il progetto NEPTUNE, € 322.872,08 per il progetto LETS GO GIGLIO

I fondi vincolati risultano in totale € **11.006.016,80** come dal prospetto della situazione amministrativa.

La parte di avanzo disponibile risulta essere pari ad € **1.247.541,75**.

Situazione Patrimoniale al 31 Dicembre 2021

Detto prospetto riporta le consistenze patrimoniali attive e passive, come segue:

ATTIVITA'	2021	2020
Immobilizzazioni immateriali	3.553.282	2.729.597
Immobilizzazioni materiali	5.364.431	4.927.069
Immobilizzazioni finanziarie	1.000	1.000
Attivo circolante (Rimanenze)	41.723	41.683
Attivo circolante (Residui Attivi)	5.606.154	4.547.522

Parco Nazionale Arcipelago Toscano



Attivo circolante (Disponibilità liquide)	13.525.952	10.987.056
Risconti attivi	38.561	39.048
TOTALE	28.131.103	23.272.975
PASSIVITA'		
Patrimonio netto	11.035.612	10.509.680
Contributi in c/capitale	0	0
T.F.R.	633.241	570.292
Residui passivi	6.878.547	6.202.739
Ratei passivi	2.914	781
Risconti passivi	9.580.789	5.989.483
TOTALE	28.131.103	23.272.975

Il patrimonio netto, di euro 11.035.612 rispetto al precedente esercizio, risulta incrementato per effetto del risultato economico dell'esercizio anno 2021 di euro 525.932.

I ratei e risconti sono nel dettaglio indicati nella citata nota integrativa.

Il rilevante importo dei risconti passivi è riferito a somme ricevute per contributi e non imputate al conto economico in quanto non ancora correlate ad opere realizzate, come nel dettaglio riportato nella nota integrativa allegata al Rendiconto Generale.

Le rimanenze di prodotti sono rappresentate dal magazzino di merce in giacenza destinata a rifornire le Case del Parco di Marciana e di Rio nell'Elba nonché il punto informativo di Lacona e quello di Portoferraio.

Rendiconto finanziario decisionale

Il rendiconto finanziario, redatto sull'unico Centro di Responsabilità individuato nel "Responsabile Direzione" presenta le seguenti risultanze:

	Residui	Accertamenti	Riscossioni
Fondo iniziale di cassa			10.987.055,50
Entrate correnti–titolo 1	3.321.916,29	5.652.730,27	5.206.350,87
Entrate C/ Capitale – titolo 2	2.065.545,09	4.010.850,00	3.382.050,00
Partite di giro – titolo 4	218.692,45	763.418,11	767.963,36
Totali entrate	5.606.153,83	10.426.998,38	20.343.419,73

	Residui	Impegni	Pagamenti
Fondo di cassa finale			13.525.951,96
Uscite correnti – titolo 1	4.260.269,19	4.786.932,62	4.039.383,62
Uscite C/ Capitale – titolo 2	2.354.354,64	2.098.997,99	1.844.950,74
Partite di giro – titolo 4	263.923,41	763.418,11	933.133,41
Totali uscite	6.878.547,24	7.649.348,72	20.343.419,73

Parco Nazionale Arcipelago Toscano



Il Collegio dei Revisori dei Conti prende atto che non esistono gestioni fuori bilancio.

L'Ente ha inoltre redatto l'allegato 10 che è un 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.

Per quanto riguarda gli adempimenti previsti dall'art. 41, comma 1 del Decreto Legge n. 66 del 24 aprile 2014 "Misure urgenti per la competitività e la giustizia sociale" convertito con modificazioni dalla Legge n°89 del 23 giugno 2014, l'Ente Parco attesta che l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati nell'esercizio 2021, dopo la scadenza dei termini previsti dal decreto legislativo n°231 del 09 ottobre 2002, risulta essere stato pari a € **64.661,86** su un totale di € **3.597.199,56**.

L'Ente Parco attesta inoltre che l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti 2021 di cui all'art. 33 del Decreto Legislativo n. 33 del 14 marzo 2013, considerato il D.P.C.M. 22/09/2014 il quale definisce gli schemi e le nuove modalità di calcolo e di pubblicazione degli indicatori trimestrali di tempestività dei pagamenti, risultano essere pari a 0; -8; -2; -5.

L'Ente ha provveduto a rideterminare il limite di spesa per l'acquisto di beni e servizi rilevato sulla media del triennio 2016-2018 del piano integrato dei conti, in applicazione dell'articolo 1, comma 590 e seguenti della legge n. 160/2019.

Dai rendiconti 2016, 2017 e 2018 la media della spesa sostenuta per la categoria dei beni e servizi, calcolata secondo il piano dei conti integrato previsto dal regolamento di cui al decreto del Presidente della Repubblica n°132/2013 ammonta ad € 2.015.125,46. Il Parco, in applicazione di quanto previsto dal comma 593 della sopra citata legge, ha effettuato il raffronto tra le entrate accertate negli esercizi 2018 e 2021. Il raffronto tra i rendiconti ha evidenziato maggiori entrate correnti accertate nel corso del 2021 rispetto all'anno 2018 per un importo pari a € 946.607,20 euro. Il già menzionato importo è stato destinato ad incrementare gli stanziamenti dei capitoli relativi alle spese per beni e servizi di cui al D.P.R. n. 132/2013 e, di conseguenza, il limite di spesa da applicare all'esercizio 2022 risulta pari a 2.961.732,66 euro. Si precisa che non hanno concorso alla determinazione del limite le entrate relative alle risorse destinate alla spesa in conto capitale e quelle finalizzate o vincolate da norme di legge.

A consuntivo 2021 l'Ente Parco ha sostenuto una spesa per la categoria dei beni e servizi pari a € 2.259.465,02 al netto delle spese impegnate nel capitolo 489.9 "Uscite per emergenza sanitaria" di € 11.749,58 e di quelle necessariamente sostenute nell'ambito della realizzazione di specifici progetti/attività finanziati con fondi provenienti dall'Unione Europea o da altri soggetti pubblici o privati per € 1.185.404,41.

La spesa del settore informatico sostenuta nel biennio 2016-2017 ammonta a € 46.767,94 la media annuale corrisponde a € 23.383,97. Il comma 9 dell'art. 42 del decreto-legge 22 marzo 2021 ha stabilito che "in relazione all'emergenza sanitaria derivante dalla diffusione dell'epidemia "Covid-19", per l'anno 2021 non si applicano le disposizioni di cui all'art. 1, commi 610 e 611 della legge 160/2019 relative ai limiti per il settore informatico.

Parco Nazionale Arcipelago Toscano



L'Ente ha rispettato le singole norme di contenimento previste dalla vigente normativa, e ha provveduto ad effettuare i versamenti relativi all'anno 2021 al Bilancio dello Stato come da prospetto trasmesso dal Presidente del Collegio dei Revisori secondo le indicazioni fornite dalla Circolare M.E.F. n°11/2021 in data 26 aprile 2021. In particolare, sono stati versati:

- € 8.212,60 con il mandato di pagamento n°599 del 15 giugno 2021 relativamente ai risparmi ai sensi dell'art. 61, comma 17 del D.L. 112/2008 incrementi del 10%;
- € 30.394,39 con il mandato di pagamento 600 del 15 giugno 2021 relativamente alle economie calcolate ai sensi dell'art. 6 comma 21 del decreto-legge n°78/2010 incrementate del 10%;
- € 7.416 con mandato n°1081 del 20 ottobre 2021 quale 10% del fondo di Ente per trattamenti accessori del personale non dirigente dell'Ente Parco.

Il Collegio, in base all'esame effettuato, ritiene di formulare il proprio parere favorevole all'approvazione del Rendiconto Generale 2021.

3) Applicazione al bilancio di previsione per l'esercizio 2022 dell'avanzo di amministrazione definitivo rilevato al 31/12/2021 e relativa variazione.

Il Collegio dei Revisori dei Conti prosegue esaminando la bozza della Delibera del Consiglio Direttivo inerente all'applicazione dell'avanzo di amministrazione definitivo rilevato al 31/12/2021 come risulta dal Rendiconto Generale esaminato sopra.

In base a quanto sopra, il bilancio di previsione per l'esercizio 2022, nella parte riguardante l'avanzo di amministrazione applicato viene incrementato di € 713.083,55 (da euro 11.540.475,00 ad euro 12.253.558,55) mentre per quanto riguarda il fondo di cassa viene aumentato di € 785.794,66 (da euro 12.740.157,30 ad euro 13.525.951,96).

Contestualmente la variazione al bilancio di previsione 2022 tiene conto degli accertamenti di entrata verificati e delle corrispondenti previsioni di spesa.

Variazioni di competenza

In coerenza con gli allegati relativi alla variazione del bilancio di previsione per anno 2022 si evidenziano le seguenti variazioni:

PREVISIONI DI COMPETENZA (Entrata)	
Previsioni di bilancio per i capitoli interessati	12.030.475,00
Incrementi per maggiori entrate	300.000,00
Incrementi per maggiore avanzo di amministrazione	713.083,55
Riduzione per minori entrate	0,00
Previsione rettificata	13.043.558,55

Le maggiori entrate derivano dall'adeguamento delle previsioni delle entrate per la vendita delle prestazioni di servizi e dal pagamento dei biglietti di accesso alle aree protette del Parco inserite al momento della redazione del bilancio di Previsione 2022 a quelle risultanti dal Rendiconto Generale 2021;

Parco Nazionale Arcipelago Toscano



PREVISIONI DI COMPETENZA (Uscita)	
Previsioni di bilancio per i cap.li interessati	11.680.701,17
Incrementi	1.440.787,82
Riduzioni	427.704,27
Previsione rettificata	12.693.784,72

Le maggiori uscite sono correlate alle entrate vincolate e ad un diverso utilizzo dell'avanzo di amministrazione definitivo rispetto a quello applicato in sede di previsione così come previsto dall'art. 45 comma 3 del D.P.R. 97/2003.

Variazioni di Cassa

PREVISIONI DI CASSA (Entrata)	
Previsioni di bilancio per i capitoli interessati	13.593.795,30
Incrementi del fondo di cassa	785.794,66
Incrementi per nuove riscossioni	300.000,00
Riduzione per minori entrate	0,00
Previsione rettificata	14.679.589,96
PREVISIONI DI CASSA (Uscita)	
Previsioni di bilancio per i cap.li interessati	16.335.717,04
Incrementi	1.513.498,93
Riduzioni	427.704,27
Previsione rettificata	17.222.000,89

Prospetto dimostrativo degli equilibri di Bilancio

TOTALI VARIAZIONI DI COMPETENZA

Maggiori Entrate	€ 1.013.083,55	Maggiori Uscite	€ 1.440.787,82
Minori Uscite	€ 427.704,27	Minori Entrate	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 1.440.787,82	Totale a pareggio	€ 1.440.787,82

TOTALI VARIAZIONI DI CASSA

Maggiori Entrate	€ 1.085.794,66	Maggiori Uscite	€ 1.513.498,93
Minori Uscite	€ 427.704,27	Minori Entrate	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 1.513.498,93	Totale a pareggio	€ 1.513.498,93

Parco Nazionale Arcipelago Toscano



L'avanzo di amministrazione di € 12.253.558,55 ai sensi dell'art. 45 comma 3 del D.P.R. 97/2003, viene utilizzato per la salvaguardia degli equilibri di bilancio e in particolare per il finanziamento di parte delle spese correnti per € 3.838.369,99, e di investimento per € 8.715.188,56.

La parte vincolata dell'avanzo passa da € 11.060.179,94 inserita con l'approvazione del preventivo 2022, a € 11.006.016,80 con la variazione 2022. Le variazioni sopra indicate mantengono l'equilibrio di bilancio.

Con questa variazione l'Ente adegua altresì il Bilancio di Previsione 2022 alle disposizioni previste dal comma 593 della legge di Bilancio 2020. Con il Rendiconto 2021 l'Ente ha evidenziato l'ammontare delle entrate correnti senza vincoli per € 4.495.487,30 conseguite nell'anno 2021 rispetto alle entrate 2018 di € 3.548.880,10.

In particolare, come risulta dai rendiconti 2016, 2017 e 2018, la media della spesa sostenuta per la categoria dei beni e servizi calcolata secondo il piano dei conti integrato, previsto dal regolamento di cui al decreto del Presidente della Repubblica n°132/2013, ammonta ad € 2.015.125,46. Tale limite può essere aumentato di € 946.607,20 corrispondente all'ammontare delle maggiori entrate accertate nell'anno 2021 rispetto all'anno 2018. L'ammontare del limite delle spese per beni e servizi per l'anno 2022 ammonta quindi a € 2.961.732,66. Si precisa che non hanno concorso alla determinazione del limite le entrate relative alle risorse destinate alla spesa in conto capitale e quelle finalizzate o vincolate da norme di legge.

Il Bilancio di Previsione 2022 è stato approvato dall'Amministrazione Vigilante con la nota MiTE 0147315 del 30.12.2021, protocollo dell'Ente Parco n. 10678 del 30 dicembre 2021.

VARIE ED EVENTUALI

L'Ente ha rispettato le singole norme di contenimento previste dalla vigente normativa, e provvederà ad effettuare i versamenti relativi all'anno 2022 al Bilancio dello Stato come da prospetto trasmesso dal Presidente del Collegio dei Revisori secondo le indicazioni fornite dalla Circolare M.E.F. n°26/2021.

CONCLUSIONI

Il Collegio, visti i risultati delle verifiche eseguite, attestata la corrispondenza del Bilancio d'esercizio in esame alle risultanze contabili, verificata l'esistenza delle attività e passività e la loro corretta esposizione in bilancio, nonché l'attendibilità delle valutazioni di bilancio, verificata, altresì, la correttezza dei risultati economici e patrimoniali della gestione, nonché l'esattezza e la chiarezza dei dati contabili esposti nei relativi prospetti, accertato l'equilibrio di bilancio, esprime

parere favorevole

all'approvazione del Rendiconto Generale dell'esercizio 2021 da parte del Consiglio di Amministrazione (o altro organo di vertice).

Il presente verbale, dopo lettura ed approvazione, viene chiuso alle ore 11.30.

Parco Nazionale Arcipelago Toscano



Il Collegio dei Revisori dei Conti

Il Presidente Rag. Carla Giorgi -----

Il Componente Rag. Daniele Fiorini -----

Il Componente Dr. Andrea Scarpa -----