

Parco Nazionale Arcipelago Toscano



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° 27 del 7 giugno 2016 relativa al riaccertamento dei residui attivi e passivi dell'esercizio finanziario 2015 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;

considerato che si rende necessario procedere all'approvazione del rendiconto generale relativo all'esercizio 2014 nelle composizione prevista dal predetto articolo 38;

visti i prospetti allegati alla presente Deliberazione denominati:

Conto del Bilancio, nella duplice composizione:	
Rendiconto finanziario decisionale	Allegato 1
Rendiconto finanziario gestionale	Allegato 2
Conto economico - quadro di riclassificazione dei risultati economici	Allegato 3
Stato patrimoniale	Allegato 4



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	<i>Allegato 9</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		9.245.355,83
+	Reversali incassate nell'esercizio	3.705.014,25	
	Totale entrate		3.705.014,25
-	Mandati pagati nell'esercizio	4.023.735,27	
	Totale uscite		4.023.735,27
	Fondo di cassa da movimento finanziario al 31/12/2015		8.926.634,81
+	Incassi senza reversale (carte contabili di entrate)		-
-	Pagamenti senza mandati (carte contabili di spesa)		-
	Fondo di cassa effettivo dovuto a riscossioni e pagamenti al 31/12/2015		8.926.634,81

visto il parere espresso nella relazione del Collegio dei Revisori dei Conti contenuta nel verbale n° 31 del 6 giugno 2016;

preso atto che il parere della Comunità del Parco, così come disposto dall'art. 10 della Legge n°394/91 e successive modificazioni, sarà acquisito quanto prima;

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

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

preso atto del risultato della votazione effettuata nel corso dell'odierna seduta di cui sarà redatto verbale da cui risulta che: dopo ampio dibattito, con voti unanimi (presenti 6 su 9)

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 2015 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	<i>Allegato 9</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;

IN TERZO LUOGO

Di **rilevare** che la situazione amministrativa relativa all'esercizio 2015 si sintetizza nei seguenti valori:

Situazione Amministrativa

Esercizio 2015

Consistenza della cassa all'inizio dell'esercizio			€ 9.245.355,83
Riscossioni	in c/competenza	€ 3.594.409,92	€ 3.705.014,25
	in c/residui	€ 110.604,33	
Pagamenti			€ 4.023.735,27
Consistenza della cassa alla fine dell'esercizio			€ 8.926.634,81
Residui attivi	degli esercizi precedenti	€ 1.855.192,34	€ 3.446.776,05
	dell'esercizio	€ 1.591.583,71	
Residui passivi	degli esercizi precedenti	€ 3.064.818,44	€ 7.859.137,20
	dell'esercizio	€ 4.794.318,76	
Avanzo d'amministrazione alla fine dell'esercizio			€ 4.514.273,66

L'utilizzazione dell'avanzo di amministrazione per l'esercizio 2016 risulta così prevista:

Parte vincolata		
al Trattamento di fine rapporto		€ 488.829,17
ai Fondi per rischi ed oneri		€ -
Cap. 1004 Fondo spec. per i rinnovi contrattuali	€ -	
al Fondo ripristino investimenti per i seguenti altri vincoli		€ 2.196.407,42
Cap. 220 Trattamento accessorio dirigenza	€ 17.780,36	



Cap. 1105 Ricostruzioni, ripristino trasformaz. Immobili	€ 27.415,79
Cap. 1130 Interv. di miglioramento ambientale	€ 235,03
Cap. 1140 Interv. Progr. triennali del Ministero Ambiente	€ 6.038,08
Cap. 1155 Real.campo boe Capraia - Giannutri - Gorgona	€ 258.574,40
Cap. 1153 Interventi per l'Area Marina Protetta	€ 435.431,58
Cap. 1127 Realizz.di itin. turist. natur. - sentieristica	€ 16.136,01
Cap. 1201 Acquisti di mobili arredi	€ 7.099,43
Cap. 418 Uscite per gestione dell'Isola di Pianosa	€ 1.518,20
Cap. 501 Ricerche scientifiche studi e pubblicazioni	€ 24.784,00
Cap. 508 Uscite per pulizia e manutenzione del parco	€ 1.304,63
Cap. 518 Spese per prevenzione e repressione incendi	€ 2.313,00
Cap. 524 Uscite realiz. marchio Parchi della Toscana	€ 1.984,92
Cap. 527 Uscite per attuazione progetto Argomarine	€ 15.000,00
Cap. 535 Uscite per attiv. Istituz. Zon. esond. 7 novembre 2011	€ 1.171,30
Cap. 538 Uscite per attuazione direttiva MATTM cap: 1551	€ 232.677,30
Cap. 423 Uscita per mes. in sic."ex Casema Teseo Tesei	€ 165,00
Cap. 528 Uscite per biodiversità	€ 71.190,04
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. 603 Trasferimenti passivi ai comuni e alle provincie	€ 5.898,25
Cap. 539 Uscite progetto Resto CON LIFE - LIFE 13N./IT/000471	€ 1.015.522,04
Cap. 1102 Acquisti edifici	€ 3.068,06
Totale parte vincolata	€ 2.685.236,59
Parte disponibile	
Parte disponibile	€ 1.829.037,07
Parte di cui non si prevede l'utilizzazione nell'esercizio 2016	€ -
Totale parte disponibile	€ 1.829.037,07
Totale Risultato di amministrazione presunto (*)	€ 4.514.273,66

(*) 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	5.007.393
Costo della produzione	5.216.371
Differenza	-208.978
Proventi finanziari	-2.571
Partite straordinarie	361.962
Risultato prima delle imposte	150.413
Imposte dell'esercizio	49.992
Avanzo economico	100.421

Rendiconto Finanziario Decisionale Parte I - Entrate



Denominazione	2015			2014		
	Residui	Competenza (Accertamenti)	Cassa (Riscossioni)	Residui	Competenza (Accertamenti)	Cassa (Riscossioni)
Avanzo di amministrazione presunto	-	-	-	-	-	-
Fondo iniziale di cassa			9.245.356			9.786.278
1.1 - TITOLO I - ENTRATE CORRENTI	666.967	4.778.514	3.283.232	149.827	4.383.264	3.998.376
1.2 - TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	800.000	152.807	152.806	-	803.412	124.362
1.3 - TITOLO III - GESTIONI SPECIALI	-	-	-	-	-	-
1.4 - TITOLO IV - PARTITE DI GIRO	388.225	254.673	268.976	16.077	878.515	539.976
Arrotondamento						
	1.855.192	5.185.994	3.705.014	165.904	6.065.191	4.662.714
Avanzo di amministrazione utilizzato		1.967.881				
Quota disavanzo Amministrazione da gestione residui						
TOTALE GENERALE	1.855.192	7.153.875	12.950.370	165.904	6.065.191	14.448.992

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

**Rendiconto Finanziario Decisionale
Parte II - Uscite**

Denominazione	2015			2014		
	Residui	Competenza (Impegni)	Cassa (Pagamenti)	Residui	Competenza (Impegni)	Cassa (Pagamenti)
Disavanzo di amministrazione presunto	-	-	-	-	-	-
1.1 - TITOLO I USCITE CORRENTI	1.066.769	4.666.862	2.740.237	636.897	2.942.816	2.103.614
1.2 - TITOLO II USCITE IN CONTO CAPITALE	1.599.070	2.232.340	1.011.316	1.544.784	1.064.477	1.907.012
1.3 - TITOLO III - USCITE PER GESTIONI SPECIALI	-	-	-	-	-	-
1.4 - TITOLO IV - PARTITE DI GIRO	398.980	254.673	272.182	57.207	878.515	1.193.013



TOTALE GENERALE	3.064.819	7.153.875	4.023.735	2.238.888	4.885.808	5.203.639
Fondo di cassa finale			8.926.635			9.245.356
Quota avanzo Amministrazione da gestione					1.179.383	
Arrotondamento					-3	
TOTALE	3.064.819	7.153.875	12.950.370	2.238.888	6.065.191	14.448.992

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 inoltrare la documentazione completa alla Comunità del Parco per l'acquisizione del parere obbligatorio di competenza;
- 3 Di pubblicare la presente delibera all'Albo dell'Ente Parco Nazionale dell'Arcipelago Toscano sul sito www.islepark.gov.it e nella sezione "Amministrazione Trasparente"

Parco Nazionale Arcipelago Toscano



Allegato alla Delibera n° 28 /2016.

PARERE TECNICO – AMMINISTRATIVO

Il direttore

In merito alla proposta di delibera avente ad oggetto: "Approvazione Rendiconto Generale di cui all'art. 38 del decreto del Presidente della Repubblica 27 febbraio 2003, n°97. Esercizio finanziario 2015".

considerato

- ai sensi dell'art. 38 del D.P.R. 97/2003 il Rendiconto Generale deve essere deliberato dall'organo di vertice dell'Ente;
- che il Rendiconto Generale è stato regolarmente reso dal Tesoriere dell'Ente Parco ed è stata accertata la regolarità di tutte le cifre riportate nella situazione amministrativa;
- che il Tesoriere dell'Ente Parco, si è dato carico di tutte le entrate portate in riscossione con appositi ordini d'incasso;
- che le spese sono state pagate in relazione ai mandati di pagamento emessi, regolarmente quietanzati dai percipienti e corredati dai documenti giustificativi;
- che il Collegio dei Revisori dei Conti ha espresso il proprio parere favorevole nel verbale n°31 del 6 giugno 2016;

ritenuto

opportuno procedere all'approvazione del Rendiconto Generale secondo quanto riportato sui prospetti che fanno parte integrante della delibera in questione;

esprime

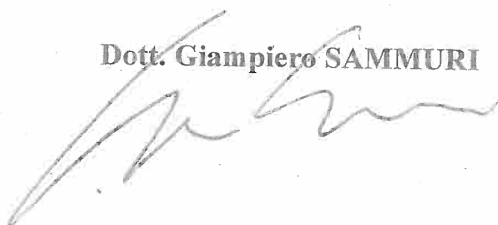
Parere tecnico-amministrativo *favorevole*.

Il direttore
Dott.ssa Franca Zanichelli

L'atto viene letto e firmato da:

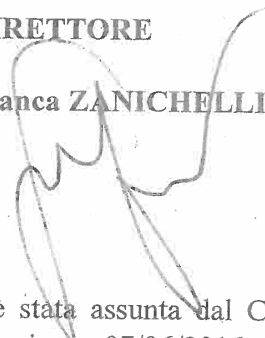
IL PRESIDENTE

Dott. Giampiero SAMMURI



DIRETTORE

Dott.ssa Franca ZANICHELLI



CERTIFICA

- **CHE** la presente deliberazione nel testo sopra riportato è stata assunta dal Consiglio Direttivo dell'Ente Parco nella **seduta ordinaria** tenutasi il giorno 07/06/2016 presso la Sede del Parco Nazionale dell'Arcipelago Toscano in Loc. Enfola, Portoferraio, con inizio alle ore 11:30;
- **CHE** copia della medesima verrà pubblicata all'Albo Pretorio dell'Ente sul sito www.islepark.it dal lunedì 13 giugno 2016 al martedì 28 giugno 2016 ai sensi dell'art. 32 della L. 69/2009.
- **CHE** copia della medesima è stata spedita al Ministero dell'Ambiente e della Tutela del Territorio e del Mare, con nota protocollo n° _____, ricevuta il _____, ed al Ministero dell'Economia e delle Finanze con nota protocollo n° _____, ricevuta il _____

- **CHE** la presente deliberazione, pubblicata all'albo dell'Ente dal lunedì 13 giugno 2016 al martedì 28 giugno 2016 _____, è divenuta esecutiva ai sensi di legge:
in data _____ a seguito di nota DPN n. _____ acquisita al Ns. prot. n° _____ del _____
in data _____ per decorrenza dei termini di silenzio assenso;

Portoferraio, li _____

Parco Nazionale Arcipelago Toscano



Verbale n. 31/2016

PARCO NAZIONALE ARCIPELAGO TOSCANO		
PORTOFERRAIO		
- 6 GIU. 2016		
Prot. n.	4572	
Cat.	Class.	Fasc.

L'anno 2016, nel giorno 06 del mese di giugno, alle ore 9,30 si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Ente Parco Nazionale dell'Arcipelago Toscano presso la sede sita in Portoferraio (LI), Loc. Enfoia n°16, con all'ordine del giorno:

1. riaccertamento residui;
2. rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2015;
3. applicazione al bilancio di previsione per l'esercizio 2016 dell'avanzo di amministrazione definitivo rilevato al 31/12/2015 e assestamento;
4. verifica di cassa;
5. varie ed eventuali.

Sono presenti alla riunione:

- 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;

Assistono alla riunione la Dott.ssa Rita Giglioli, responsabile dell'ufficio ragioneria e il Dott. Federico Calabrese, Economo. La Dott.ssa Franca Zanichelli, Direttore del Parco, interviene alle ore 11,30.

1) Riaccertamento dei residui

L'Ente Parco, con la bozza della Delibera del Consiglio Direttivo, ha proceduto alla rideterminazione dei residui attivi e passivi provenienti dall'esercizio 2015 e precedenti. L'operazione di ricognizione effettuata ha dato i seguenti risultati:

RESIDUI ATTIVI

Provenienza	Iniziali	Riscossi	Radiati	Diff.	% realizzo	Perc.
C/C	1.606.190,43	14.602,62	4,10	1.591.583,71	0,91%	46,18%
C/R	1.967.441,19	110.604,33	1.644,52	1.855.192,34	5,71%	53,82%
TOTALI	3.573.631,62	125.206,95	1.648,62	3.446.776,05		100,00 %

La parte più cospicua dei residui attivi deriva dall'esercizio 2015 e in particolare:



- da € 800.000,00 quale contributo del 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 52621 del 23 dicembre 2013;
- da € 548.875,80 quale contributo europeo destinato alle attività del Parco all'interno del finanziamento del progetto RESTO CON LIFE - LIFE 13 NAT/IT/000471 approvato con Provvedimento d'Urgenza del Presidente n°16 del 29 maggio 2014 di cui l'Arcipelago Toscano è il capofila;
- da € 914.793,00 quale cofinanziamento statale del progetto europeo LIFE + (RESTO con LIFE - Island conservation in Tuscany, restoring habitat not only for Bird) approvato con Provvedimento d'Urgenza del Presidente n°16 del 29 maggio 2014 finanziamento assegnato all'Ente Parco con decreto 15°00271 del 02 dicembre 2014;
- da € 388.225,20 quale somma destinata ad incassare nelle partite di giro i finanziamenti della Comunità Economica Europea destinati ai partner del progetto europeo RESTO CON LIFE - LIFE 13 NAT/IT/000471 sopra richiamato;
- da € 70.220,00 quale contributo ministeriale assegnato con nota PNM 0017309, ns. prot. n°6654 del 08/09/2015 legata al Provvedimento d'Urgenza del Vice Presidente n. 2 del 26 agosto 2015 con cui l'Ente Parco approva la proposta progettuale "Parco e Goletta Verde per la Marine Strategy";
- da € 470.000,00 relativa alla nota del Ministero dell'Ambiente e della Tutela del Territorio e del Mare, ns. prot. n°8525 del 17 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.

I residui esistenti provengono da stanziamenti per interventi in conto capitale pari ad € 800.000,00 (il 23,00% circa del totale dei residui).

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	5.337.500,38	506.942,46	36.239,16	4.794.318,76	10,18%	61,00%
C/R	5.064.388,31	1.664.179,86	335.390,01	3.064.818,44	39,48%	39,00%
TOTALI	10.401.888,69	2.171.122,32	371.629,17	7.859.137,20		100,00%

Per quanto riguarda i residui passivi, si evidenzia che la composizione delle spese in conto capitale pari a € 3.726.543,76 corrisponde al 47,42% del totale.

La procedura di riaccertamento dei residui, in conclusione, ha determinato una variazione dell'avanzo di amministrazione presunto, appostato nel bilancio di previsione per l'esercizio 2016, da € 3.652.346,38 a € 4.514.273,66.

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 2015 e precedenti.

2) Relazione al Rendiconto Generale dell'esercizio finanziario 2015

Il Collegio dei Revisori dei Conti prende visione della bozza della Delibera del Consiglio Direttivo per l'approvazione del Rendiconto Generale 2015 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). Il Collegio prende atto che non è stato possibile visionare i documenti relativi al Rendiconto nei termini previsti dal DPR 97/2003 sopra citato in quanto l'Ente Parco ha cambiato il software di gestione contabile e amministrativa, al fine di attuare la dematerializzazione e digitalizzazione prevista dalla normativa vigente, per cui si è protratta la redazione dei documenti oltre il 30 aprile 2016.

Risultano allegati i documenti previsti dall'art. 38, co. 2, e art. 44 del citato DPR 97; 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.

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 2015 si chiude esponendo un avanzo pari ad € 100.421, così determinato:

Valore della produzione	5.007.393
Costo della produzione	5.216.371
Differenza	-208.978
Oneri finanziari	-2.571
Partite straordinarie	361.962
Risultato prima delle imposte	150.413
Imposte dell'esercizio	49.992
Avanzo economico	100.421

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 € 5.007.393 è, per la massima parte, determinato dalle entrate correnti del Rendiconto Generale 2015 pari a € 4.778.514,36. In particolare i trasferimenti correnti (Stato, Regione, Enti Locali) ammontanti a € 4.165.297,69 rappresentano il 94,39% del totale delle entrate correnti, mentre le entrate proprie, pari a € 267.882,27 costituiscono appena il 5,61%, tenendo conto che €

M *B*
AL



203,70 del cap. 804 relativi agli interessi attivi di c/c bancario viene ridotto dagli interessi passivi del punto 17 del Conto Economico.

Si sollecita l'Ente a voler ricercare iniziative che possano incrementare la capacità di autofinanziamento delle proprie attività istituzionali (ad esempio: utilizzo del marchio del Parco; posizionamento boc; ingressi regolamentati; ecc.)

Le voci più rilevanti dei costi della produzione sono costituite dal costo per l'acquisizione di servizi, pari ad € 3.800.929 pari al 72,87% (spese per attività istituzionali, attività promozionali), dal costo del personale € 784.283 pari al 15,04% e dagli ammortamenti pari a € 563.505 pari al 10,80% 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 31/12/2015

Fondo Cassa all'1/01/2015		9.245.355,83
Riscossioni C/ Competenza	3.594.409,92	
Riscossioni C/ Residui	110.604,33	
		3.705.014,25
Pagamenti C/ Competenza	2.359.555,41	
Pagamenti C/ Residui	1.664.179,86	
		4.023.735,27
Fondo Cassa al 31/12/2015		8.926.634,81
Residui attivi anno corrente	1.591.583,71	
Residui attivi anni precedenti	1.855.192,34	
		3.446.776,05
Residui passivi anno corrente	4.794.318,76	
Residui passivi anni precedenti	3.064.818,44	
		7.859.137,20
Avanzo di amministrazione		4.514.273,66

Il Fondo cassa al 31.12.2015 corrisponde con la contabile dell'Istituto Tesoriere, nota ns. prot. n. 535 del 29.01.2016.

Il suddetto avanzo di amministrazione si compone di una parte vincolata, come nel dettaglio dimostrata nella nota integrativa, destinata a:

trattamento di fine rapporto per € 488.829,17 del personale in servizio (art. 2120 c.c.);

progetti riapprovati dal M.A.T.T.M. (delibera n. 4/2008 e nota ministeriale 30329 del 22.12.2008) per € 258.574,40;

progetti approvati con la delibera n°18/2010 e n°20/2011 per investimenti in c/capitale, approvati da parte dell'organo vigilante di € 435.431,58;

progetti nazionali e europei per € 1.101.712,08 ed in particolare per il progetto RESTO CON LIFE - LIFE 13N/IT/000471 per € 1.015.522,04;

contributo destinato all'attuazione della direttiva MATTM per € 232.677,30.

La parte di avanzo disponibile risulta essere pari ad € 1.829.037,07.



Si precisa che al 31 dicembre 2015 non risultano iscritte somme per i rinnovi contrattuali in quanto, come specificato dalla circolare n°2 del 05 febbraio 2013 del Ministero dell'Economia e delle Finanze, resta confermato il divieto di attribuire incrementi retributivi come previsto dall'articolo 9 del Decreto Legge n°78/2010 e ss.mm.ii..

Situazione Patrimoniale al 31 Dicembre 2015

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

ATTIVITA'	
Immobilizzazioni immateriali	2.051.721
Immobilizzazioni materiali	6.072.436
Immobilizzazioni finanziarie	1.000
Attivo circolante (Rimanenze)	51.400
Attivo circolante (Residui Attivi)	3.446.776
Attivo circolante (Disponibilità liquide)	8.926.635
Risconti attivi	23.389
TOTALE	20.573.357
PASSIVITA'	
Patrimonio netto	7.968.231
Contributi in c/capitale	0
T.F.R.	488.829
Residui passivi	7.859.137
Ratei passivi	2.999
Risconti passivi	4.254.161
TOTALE	20.573.357

Il Collegio dei Revisori raccomanda la nomina dei Consegantari come previsto del Regolamento dell'Ente e dal DPR 97/2003.

Si prende atto che la ricognizione dei beni mobili non è ancora conclusa e si sottolinea l'esigenza di poter concludere l'attività relativa nel più breve tempo possibile, visto l'approssimarsi della scadenza degli incarichi di revisione dei sottoscritti fissata all'ottobre 2017.

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 la sede 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			9.245.355,83
Entrate correnti	666.967,14	4.778.514,36	3.283.231,87
Entrate C/ Capitale	800.000,00	152.806,50	152.806,50
Partite di giro	388.225,20	254.672,77	268.975,88
Totali entrate	1.855.192,34	5.185.993,63	12.950.370,08
	Residui	Impegni	Pagamenti
Fondo di cassa finale			8.926.634,81
Uscite correnti	1.066.769,05	4.666.861,70	2.740.236,94
Uscite C/ Capitale	1.599.069,79	2.232.339,70	1.011.316,50
Partite di giro	398.979,60	254.672,77	272.181,83
Totali uscite	3.064.818,44	7.153.874,17	12.950.370,08

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

Il Collegio dei Revisori dei Conti, in base all'esame effettuato, ritiene di formulare il proprio parere favorevole all'approvazione del Rendiconto generale 2015.

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 2015, dopo la scadenza dei termini previsti dal decreto legislativo n°231 del 09 ottobre 2002, risulta essere stato pari a € 365.569,77 su un totale di € 4.023.735,27.

L'Ente Parco attesta inoltre che l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti 2015 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 2,41 / -10,86/ -15,03/ -19,05.

3) Applicazione al bilancio di previsione per l'esercizio 2016 dell'avanzo di amministrazione definitivo rilevato al 31/12/2015 e relativo assestamento.

Il Collegio dei Revisori dei Conti prosegue esaminando la bozza della Delibera del Consiglio Direttivo inerente l'applicazione dell'avanzo di amministrazione definitivo rilevato al 31/12/2015 come risulta dal Rendiconto Generale esaminato sopra.

In base a quanto sopra, il bilancio di previsione per l'esercizio 2016, nella parte riguardante l'avanzo di amministrazione applicato viene incrementato di € 881.927,28 (da euro 3.632.346,38 ad euro 4.514.273,66) mentre per quanto riguarda il fondo di cassa viene aumentato di € 2.712.533,69 (da euro 6.214.101,12 ad euro 8.926.634,81).

Contestualmente l'assestamento al bilancio di previsione 2016 tiene conto degli accertamenti di entrata verificati e delle corrispondenti previsioni di spesa.

Variazioni di competenza



PREVISIONI DI COMPETENZA (Entrata)	
Previsioni di bilancio per i capitoli interessati	3.735.346,38
Incrementi per maggiori entrate	24.500,00
Incrementi per maggiore avanzo di amministrazione	881.927,28
Riduzione per minori entrate	100.000,00
Previsione rettificata	4.541.773,66

Le maggiori entrate derivano da indennizzi di assicurazione stipulati per i danni causati dalla fauna selvatica e da rimborsi diversi relativi a servizi per utenze.

PREVISIONI DI COMPETENZA (Uscita)	
Previsioni di bilancio per i cap.li interessati	4.019.979,43
Incrementi	888.427,28
Riduzioni	82.000,00
Previsione rettificata	4.826.406,71

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	6.319.173,23
Incrementi del fondo di cassa	2.712.533,69
Incrementi per nuove riscossioni	24.500,00
Riduzione per minori entrate	100.000,00
Previsione rettificata	8.956.206,92

PREVISIONI DI CASSA (Uscita)	
Previsioni di bilancio per i cap.li interessati	7.111.677,43
Incrementi	2.719.033,69
Riduzioni	82.000,00
Previsione rettificata	9.748.711,12

Prospetto dimostrativo degli equilibri di Bilancio

TOTALI VARIAZIONI DI COMPETENZA

Maggiori Entrate	€	906.427,28	Maggiori Uscite	€	888.427,28
------------------	---	------------	-----------------	---	------------



Minori Uscite	€ 82.000,00	Minori Entrate	€ 100.000,00
Totale a pareggio	€ 988.427,28	Totale a pareggio	€ 988.427,28

TOTALI VARIAZIONI DI CASSA

Maggiori Entrate	€ 2.737.033,69	Maggiori Uscite	€ 2.719.033,69
Minori Uscite	€ 82.000,00	Minori Entrate	€ 100.000,00
Totale a pareggio	€ 2.819.033,69	Totale a pareggio	€ 2.819.033,69

L'avanzo di amministrazione di € 4.514.273,66 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 € 5.048.232,71 e di investimento per € 2.642.210,04. La parte vincolata dell'avanzo passa da € 2.482.942,18 inserita con l'approvazione del preventivo 2015 a € 2.685.236,59 con l'assestamento 2016.

Le variazioni sopra indicate mantengono l'equilibrio di bilancio.

Il Bilancio di Previsione 2016 è stato approvato dall'Amministrazione Vigilante con la nota 0003420/PNM del 18.02.2016, ns. prot. n. 1419 del 22.02.2016.

Il Collegio dei Revisori dei Conti, in base all'esame effettuato, ritiene di formulare il proprio parere favorevole all'approvazione dell'assestamento del bilancio di previsione 2016.

Si raccomanda l'invio dei documenti contabili per il prescritto parere della Comunità del Parco.

4) Verifica di cassa e dell'economato**VERIFICA DELLA CASSA GENERALE AL 31 MAGGIO 2016**

Fondo di cassa al 01.01.2016		€ 8.926.634,81
Reversali emesse a tutto il 31.05.2016		
In conto Competenza	€ 241.360,56	
In conto Residui	€ 90.980,63	€ 332.341,19
Mandati di pagamento emessi a tutto il 31.05.2016		
In Conto Competenza	€ 616.769,19	
In Conto Residui	€ 1.226.763,59	€ 1.843.532,78
Saldo Contabile		€ 7.415.443,22
Saldo del Tesoriere (Monte dei Paschi di Siena S.p.A.- Ag. Portoferraio)		€ 7.574.796,69
Differenza		€ 159.353,47

Il Collegio dei Revisori, dopo le opportune verifiche, riscontra che la differenza rilevata deriva da: