

amministrazione, a decorrere dal 1° marzo 2020; comunque, nell'esercizio in esame sono state effettuate delle progressioni orizzontali.

Con deliberazione del Consiglio direttivo n. 47 del 28 ottobre 2020, l'Ente parco ha adottato il Piano triennale del fabbisogno di personale per il periodo 2020-2022⁷⁸, approvato dal Collegio dei revisori con verbale n. 27 del 2020 ed al vaglio delle Amministrazioni vigilanti.

Il personale del Raggruppamento Carabinieri parchi - Reparto parco nazionale "Arcipelago Toscano" - alle dipendenze funzionali dell'Ente, è formato da 21 unità.

Il Direttore è stato nominato con d.m. n. 150 in data 8 maggio 2018, approvato con deliberazione del Consiglio direttivo n. 35 del 23 luglio 2018, per un quinquennio, fino al 31 luglio 2023.

La retribuzione è stata determinata nelle seguenti voci annue lorde, in applicazione del c.c.n.l. dell'Area VI -Dirigenza -e.p.n.e. del 21 luglio 2010:

- stipendio tabellare euro 43.311; retribuzione di posizione euro 39.011;
- retribuzione di risultato, importo massimo di euro 19.505 (tra il 30 ed il 50 per cento della retribuzione di posizione);
- indennità di vacanza contrattuale euro 301.

La seguente tabella illustra, sulla base dei dati forniti dall'Ente, la spesa sostenuta per gli emolumenti del Direttore in carica nell'esercizio in esame, e ai fini comparativi, nel 2019.

Tabella 74 - P.N. dell'Arcipelago Toscano - Retribuzione del Direttore

	2019	2020	Var. %
Stipendio tabellare	43.311	43.311	0
Retribuzione di posizione parte fissa	12.156	12.156	0
Retribuzione parte variabile	26.855	26.855	0
Retribuzione di risultato*	8.127	19.505	140,0
Indennità di vacanza contrattuale	301	301	0
TOTALE	90.750	102.128	12,5

*L'Ente precisa che la retribuzione di risultato pari a euro 8.127 si riferisce alla performance 2018, mentre quella di euro 19.505 si riferisce alla performance 2019 corrisposta con provvedimento del direttore n. 849 del 20 agosto 2021.

Fonte: Ente

La variazione in aumento del 12,5 per cento rispetto al 2019 è riconducibile alla retribuzione di risultato erogata al Direttore nell'esercizio 2019 riferita al 2018 dovuta all'effettiva durata

⁷⁸L'Ente precisa che ad oggi tale atto è in corso di approvazione da parte dei ministeri vigilanti.

dell'incarico iniziato a partire dal 1° agosto 2018.

Nella tabella che segue sono esposti i dati relativi alla spesa per il personale, in termini di impegni, nel 2020 e, a fini di raffronto, nel 2019.

Tabella 75 - P.N. dell'Arcipelago Toscano - Spesa per il personale

	2019	2020	Var. %
voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	473.423	474.167	0,2
voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	43.566	43.612	0,1
voci stipendiali corrisposte al personale - assegni familiari	7.003	6.463	-7,7
compensi lavoro straordinario	4.804	754	-84,3
contributi obbligatori per il personale	151.720	154.359	1,7
contributi previdenza complementare	1.162	602	-48,2
indennità e rimborso spese trasporto per missioni all'interno	5.426	2.453	-54,8
spese per corsi	4.275	4.279	0,1
fondo di ente per trattamento accessori	54.360	44.993	-17,2
spese diverse per il personale di sorveglianza	13.965	35.122	151,5
spese per accertamenti sanitari del personale	352	961	172,9
altri oneri sociali a carico dell'ente (inail)	5.109	4.991	-2,3
oneri diversi personale (mensa/buoni pasto)	17.098	496	-97,1
trattamento accessorio dirigenza	57.807	58.516	1,2
spese per interv. assisten. e sociali a favore del personale dipendente	7.748	7.223	-6,8
TOTALE A)	847.818	838.989	-1,0
Indennità di anzianità al personale cessato dal servizio	0	81.088	100
TOTALE	847.818	920.077	8,5
Incidenza totale A) sul totale uscite correnti	19,9	19,5	-2,0

La spesa complessiva per il personale, al netto delle somme impegnate per il t.f.r., registra una lieve diminuzione dell'1 per cento, assestandosi a euro 838.989 (euro 847.818 nel 2019) ed incide nella misura del 19,5 per cento sul totale delle spese correnti.

Al riguardo va osservato che il contratto integrativo per il 2020 è stato sottoscritto in data 9 dicembre 2020; l'Ente ha trasmesso a questa Corte il contratto, corredato della relazione illustrativa e tecnico-finanziaria e del parere favorevole espresso dal Collegio dei revisori, con verbale n. 29 del 25 novembre 2020; le risorse complessivamente destinate ai trattamenti accessori, comprensive di quota t.f.r. e di oneri riflessi, ammontano ad euro 85.612, di cui euro 10.072 destinati alle progressioni economiche.

L'Oiv ha validato la relazione sulla *performance* 2020 e la realizzazione degli obiettivi assegnati

al Direttore con nota del 22 luglio 2021.

Con provvedimento del Direttore n. 849 del 20 agosto 2021 sono stati liquidati gli emolumenti accessori al personale relativi all'anno 2020.

L'Ente ha comunicato che con deliberazione del Consiglio direttivo n. 47 del 28 ottobre 2020 ha adottato il Piano triennale del fabbisogno del personale per il periodo 2020-2022 in cui si prevede di coprire a tempo pieno e indeterminato, tramite procedura esterna, 1 posto di area B, posizione economica B3.

L'Ente ha comunicato che nell'esercizio in esame non sono stati conferiti incarichi di studio e consulenza a soggetti esterni.

4. ATTIVITÀ ISTITUZIONALE

Di seguito vengono indicati i principali provvedimenti emanati, nel corso dell'esercizio in esame ed in epoca successiva, sulla base delle disposizioni normative in materia di trasparenza, prevenzione della corruzione e *performance*:

- -Piano triennale per la prevenzione della corruzione e della trasparenza 2020-2022 (deliberazione del Consiglio direttivo n. 5 del 30 gennaio 2020), e 2021-2023 (deliberazione del Consiglio direttivo n. 18 del 31 marzo 2021);
- -Piano della *performance* 2020-2022 (deliberazione del Consiglio direttivo n. 6 del 30 gennaio 2020) e 2021-2023 (deliberazione del Consiglio direttivo n.7 del 29 gennaio 2021).

L'Ente, con deliberazione del Consiglio direttivo n. 50 del 23 dicembre 2016 ha approvato a suo tempo un protocollo d'intesa con l'Ente parco nazionale dell'Appennino Tosco-Emiliano per l'individuazione reciproca dei Responsabili per la prevenzione della corruzione nelle persone dei rispettivi Direttori, senza che siano previsti emolumenti aggiuntivi. Tale protocollo è stato successivamente rinnovato con deliberazione del Consiglio direttivo n. 10 del 30 gennaio 2018 per il 2018, con deliberazione del Consiglio direttivo n. 9 del 30 gennaio 2019 per il 2019, con deliberazione del Consiglio direttivo n. 4 del 30 gennaio 2020 per il 2020 e con deliberazione del Consiglio direttivo n. 19 del 31 marzo 2021, con scadenza al 31 dicembre 2023.

L'Ente ha pubblicato sul sito istituzionale, ai sensi dell'art. 31 del d.lgs. n. 33 del 2013 il referto

al Parlamento di questa Sezione relativo all'esercizio finanziario 2019 (determinazione n. 84 del 2021). A tal proposito si precisa che tutti gli obblighi di pubblicazione sono stati adempiuti così come risulta dall'attestazione 2020 rilasciata dall'Oiv in data 25 luglio 2020, ai sensi dell'art. 14, c. 4, lett. g) del d.lgs. 150 del 2009 e delle successive delibere Anac n. 1310 del 2016 e n. 213 del 2020.

Nell'ambito dell'attività di pianificazione, l'Ente ha redatto e adottato, ai sensi dell'art. 8, comma 2 della l. 353 del 2000, il Piano di prevenzione e lotta attiva contro gli incendi boschivi (Piano AIB)⁷⁹, con periodo di validità 2016–2020; inoltre si precisa, che con provvedimento del Direttore n. 1027 del 5 novembre 2021 è stata affidata, previo avviso per manifestazione di interesse, l'attività di aggiornamento e di redazione del nuovo piano, e che l'attività è in fase di approvazione.

In ordine all'attività istituzionale in senso stretto, illustrata nella relazione sulla gestione, si segnalano:

- progetto "Girepam"⁸⁰ in compartecipazione con le Regioni Sardegna (capofila), Toscana, Liguria, nonché con Corsica e PACA⁸¹, con l'obiettivo di migliorare la *governance* e la gestione delle zone marittimo-costiere da parte dei responsabili della protezione del patrimonio naturale;
- progetto "LETSGO GIGLIO"⁸², iniziato ad agosto 2019, che ha come obiettivo la riqualificazione di alcuni *habitat* protetti grazie alla riduzione di alcuni fattori di minaccia (importo pari ad euro 1.593.035, cofinanziato dalla UE);
- il progetto ISOS⁸³, importo di euro 165.970 (85 per cento fondi UE, trasferiti all'Ente dal *Department du Var di Tolone* e il 15 per cento della Regione Toscana).

In ordine al contenzioso, l'Ente ha comunicato che al 31 dicembre 2020 il totale dei procedimenti pendenti (tutti passivi) è pari a 21 di cui 11 innanzi ai giudici amministrativi e 10 alla giurisdizione ordinaria (5 dei quali definiti con sentenza del 1° marzo 2021 come da elenco redatto dall'Ente). L'Ente ha inoltre dichiarato che non sussistono contenziosi da cui possa derivare la condanna ad un esborso economico, eccetto le sole spese legali in caso di

⁷⁹ La prima bozza è stata predisposta a maggio 2021 e attualmente è in fase di revisione/integrazione con l'obiettivo di attivare la fase di approvazione entro dicembre 2021.

⁸⁰ Gestione integrata delle reti ecologiche attraverso i parchi e le aree marine.

⁸¹ PACA è una regione della Francia meridionale Provenza- Alpi- Costa Azzurra.

⁸² Acronimo di "Less alien species in the Tuscan Archipelago: new actions to protect Giglio island habitats".

⁸³ Réseau d'îles pour le développement durable et la préservation des patrimoines.

soccombenza, per le quali sussiste in bilancio il capitolo di spesa *ad hoc* (“uscite per lite, arbitraggi, risarcimenti ed accessori).

Senonché è in atti l’atto di citazione in giudizio datato 28 luglio 2020 innanzi al Tribunale di Livorno da parte di un Istituto di credito, per ottenere il pagamento di fatture insolute cedute da un ente fornitore di energia elettrica, e relativi accessori di legge, per complessivi euro 17.535, oltre spese legali e di giudizio; l’Avvocatura distrettuale dello Stato di Firenze ha delegato un funzionario dell’Ente alla rappresentanza in giudizio⁸⁴. Questa Corte rileva che l’Ente non ha effettuato alcun accantonamento al passivo dello stato patrimoniale per far fronte al rischio di una eventuale soccombenza.

Con deliberazione del Consiglio direttivo n. 62 del 22 dicembre 2021, l’Ente, ai sensi dell’art. 20 del d.lgs. n. 175 del 2016, ha effettuato la ricognizione ordinaria annuale delle partecipate al 31 dicembre 2019, confermando il mantenimento della partecipazione (2,58%, pari a euro 1.000) nella società consortile GAL -Gruppo di azione locale - “Etruria” s.ca.r.l.,

Per quanto concerne l’attività negoziale, l’Ente, con delibera del Consiglio direttivo n.53 del 27 ottobre 2021, ha adottato il programma biennale di forniture e servizi 2022 - 2023, ai sensi dell’art. 21 del d.lgs. 50 del 2016 e dell’art. 6 del d.m. n. 14 del 2018.

Nella seguente tabella, redatta sulla base dei dati forniti dall’Ente, sono esposti gli importi aggiudicati e le spesa sostenuta, in termini di impegni, per gli acquisti di beni e servizi distinti secondo le tipologie di procedure previste dal Codice dei contratti pubblici, con particolare evidenza di quelli effettuati avvalendosi degli strumenti di acquisizione centralizzati.

⁸⁴ L’Ente ha comunicato che l’udienza di precisazione delle CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE si è tenuta il 22 settembre 2021 ed è in attesa della decisione.

Tabella 76 - P.N. dell'Arcipelago Toscano -Procedure acquisitive chiuse nel 2020

Acquisizioni lavori, servizi e forniture (d. lgs. n. 50/2016)	Numero totale contratti	DI CUI			Importo aggiudicazione, esclusi oneri di legge	Spesa sostenuta nell'esercizio in esame
		Utilizzo Consip	Utilizzo Mepa/Start*	Extra Consip e Mepa		
Procedura aperta (art. 60)	6		6		243.255	226.837
Procedure ristrette (art. 61)						
Procedura competitiva con negoziazione (art. 62)						
Procedura negoziata senza previa pubblicazione del bando (art. 63)	8		8		234.701	234.701
Dialogo competitivo (art. 64)						
Partenariato per l'innovazione (art. 65)						
Affidamento diretto (art. 36, c. 2 lett. a)	382		174	208	2.860.251	2.641.077
Affidamento diretto previo confronto di due o più offerte economiche (art. 36, c. 2 lett. a)	38		25	13	427.116	321.167
Affidamento in amministrazione diretta (art. 36, c. 2 lett. a) e b)						
Procedura negoziata previa consultazione di più operatori economici (art. 36, c. 2, lett. b), c) e c bis)	9		8	1	512.032	512.032
Procedura negoziata previa pubblicazione del bando (art. 36, co. 9)	1		1		193.260	193.260
Affidamento diretto in adesione ad accordo quadro/convenzione (art. 3, comma 1, lett. c)	16	11	5		93.595	74.330
Totale complessivo	460	11	227	222	4.564.210	4.203.404

*Si precisa che l'Ente Parco utilizza la piattaforma START ai sensi dell'art.1, comma 450 l. 296/2006 art. 46 e 47 l. Regione Toscana 38/2007 per un totale di procedure n. 135, pari a complessivi euro 2.529.465

Fonte: Ente

I dati evidenziano che nel corso del 2020 sono state concluse 460 procedure acquisitive per un valore complessivo di euro 4.564.210, con una spesa sostenuta, in termini di impegni, pari ad euro 4.203.404. La tipologia più rilevante, sia in termini numerici (382) che di valore (euro 2.860.251), è costituita dagli acquisti effettuati tramite affidamento diretto ai sensi dell'art. 36,

c. 2 lett. a) del d.l.gs. n. 50 del 2016; di essi, 135 mediante il sistema di acquisti della Regione Toscana (Start), per euro 2.529.465 e 39, per euro 330.786, ricorrendo al Mepa.

Il Direttore ha attestato che sopra la soglia di euro 5.000 si tratta di acquisti di beni e servizi effettuati attraverso gli strumenti di acquisto e di negoziazione resi disponibili dal soggetto aggregatore della Regione Toscana, ai sensi dell'art. 1, commi 455 e 456 della l. 27 dicembre 2006, n. 296, dell'art. 1, c. 9, del d.l. 24 aprile 2014, n. 66,⁸⁵ e, con procedura autonoma, nei soli casi di beni e servizi non presenti su Mepa o su cui non ci sono convenzioni Consip o del soggetto aggregatore regionale. In caso di acquisti per le categorie merceologiche rientranti nell'ambito applicativo dell'art. 1, c. 7, del d.l. n. 95 del 2012 e d.m. 22 dicembre 2015, nonché dell'art. 1, c. 512 e c. 516 della l. n. 208 del 2015, ha attestato che sono state rispettate le specifiche condizioni normative ivi previste per derogare all'obbligo di ricorso agli strumenti di acquisto centralizzati.

5. RISULTATI DELLA GESTIONE

L'Ente, previo parere favorevole espresso dal Collegio dei revisori con verbale n. 30 del 26 aprile 2021, ha approvato il rendiconto generale 2020, con deliberazione del Consiglio direttivo n. 26 del 30 aprile 2021.

I Ministeri vigilanti hanno approvato il documento contabile, rispettivamente con nota Mef del 28 giugno 2021 e con nota Mite del 12 luglio 2021.

Il parere obbligatorio della Comunità del parco è stato acquisito in data 30 aprile 2021.

Al conto consuntivo risulta allegato il prospetto recante il piano dei conti integrato di cui al d.p.r. n. 132 del 2013 e quello di riclassificazione della spesa per missioni e programmi di cui all'allegato 6 del d.m. 1° ottobre 2013⁸⁶.

L'Ente ha allegato al conto consuntivo anche l'attestazione, ai sensi dell'art. 41 del d.l. n. 69 del 2014, contenente l'indicatore di tempestività dei pagamenti che è pari a 6 giorni, dato,

⁸⁵ Detta disposizione istituisce nell'ambito dell'Anagrafe unica delle stazioni appaltanti, operante presso l'Autorità di vigilanza sui contratti pubblici di lavori, servizi e forniture, l'elenco dei soggetti aggregatori di cui fanno parte Consip S.p.A. e una centrale di committenza per ciascuna regione, qualora costituita ai sensi dell'art. 1, comma 455, della legge 27 dicembre 2006, n. 296.

⁸⁶ I Ministeri vigilanti dall'esame dell'allegato 6, con riferimento alla missione 32 "Servizi generali e istituzionali delle amministrazioni pubbliche", hanno rilevato che la percentuale di spesa di competenza e cassa appare eccessivamente elevata rispetto al totale della spesa, pertanto invitano l'Ente ad effettuare una verifica in merito alla tipologia di spesa inserita nella missione 32, precisando che essa accoglie solo le spese relative all'apparato amministrativo che non possono essere imputate puntualmente ad una specifica missione e che tale missione deve essere utilizzata in maniera residuale.

pubblicato anche sul sito istituzionale.

5.1 Il rendiconto finanziario

Nella seguente tabella vengono rappresentati i dati relativi alla gestione finanziaria 2020 posti a confronto con l'esercizio 2019.

Tabella 77 - P.N. dell'Arcipelago Toscano - Rendiconto finanziario

ENTRATE	2019		2020		Var. %
	importi	% sul tot.	importi	% sul tot.	
trasferimenti Stato	6.012.991	85,1	3.236.938	77,2	-46,2
trasferimenti Regioni	23.121	0,3	0		-100
trasferimenti Comuni e Province	0		0		
trasfer. altri Enti settore pubb.	213.593	3,0	13.424	0,3	-93,7
trasfer. altri Enti settore privato	0		0		
vendita beni e prestaz. Servizi	714.157	10,1	750.814	17,9	5,1
redditi e proventi patrimoniali	0		0		75,0
poste corr. e compens.di spese correnti	47.526	0,7	40.882	1,0	-14,0
entrate non class.li in altre voci	55.448	0,8	153.354	3,7	176,6
Totale entrate correnti	7.066.834	100	4.195.412	100	-40,6
alienaz. beni e riscossione crediti	18.541	100	0		-100
alienaz.di immobili e diritti reali	0		0		
trasferimenti Stato	0		2.610.420	100	100
trasferimenti Regioni	0		0		
trasferimenti Comuni e Province	0		0		
trasf. altri enti del settore pubb.	0		0		
accensione di prestiti	0		0		
Totale entrate in c/capitale	18.541	100	2.610.420	100	13.979,2
Partite di giro	978.338	100	608.523	100	-37,8
Totale entrate	8.063.713		7.414.355		-8,1
USCITE					
per gli organi dell'Ente	12.473	0,3	14.273	0,3	14,4
personale in attività di servizio	847.818	19,9	838.989	19,5	-1,0
acquisto beni di consumo e servizi	552.761	13,0	526.631	12,2	-4,7
per prestazioni istituzionali	2.691.633	63,1	2.589.061	60,2	-3,8
trasferimenti passivi	0		110.000	2,6	100
oneri finanziari	4.549	0,1	4.549	0,1	0
poste correttive e compensative di entrate correnti	4.460	0,1	0		-100
oneri tributari	102.801	2,4	139.373	3,2	35,6
non classificabili in altre voci	47.410	1,1	76.732	1,8	61,8
accantonamenti a fondi rischi e oneri	0		0		
Totale uscite correnti	4.263.904	100	4.299.608	100	0,8
acquis.ne beni durevoli e opere immob.ri	1.526.749	98,6	643.676	73,0	-57,8
acquis.ne di immobilizz. Immateriali	418		659	0,1	57,5
indennità e similari al personale cessato	0		81.088	9,2	100
acquisizione immobilizz. tecniche	21.166	1,4	156.127	17,7	637,6
Totale uscite in c/capitale	1.548.333	100	881.549	100	-43,1
Partite di giro	978.338	100	608.523	100	-37,8
Totale uscite	6.790.575		5.789.679		-14,7
Risultati gestionali finanziari					
	2019		2020		Var. %
<i>Avanzo/disavanzo finanziario</i>	1.273.138		1.624.676		27,6
<i>Avanzo/disavanzo gestione corrente</i>	2.802.930		-104.195		-103,7
<i>Avanzo/disavanzo gestione c/capitale</i>	-1.529.792		1.728.871		213,0

La gestione finanziaria di competenza si chiude con un avanzo di euro 1.624.676, in aumento

del 27,6 per cento rispetto a quello del 2019.

Il risultato è ascrivibile al saldo della gestione in conto capitale, euro 1.728.871 che beneficia dei trasferimenti statali; invece, la gestione corrente inverte il dato positivo dell'esercizio precedente, registrando un disavanzo di euro 104.195.

I trasferimenti statali di parte corrente rappresentano il 77,2 per cento delle entrate correnti e sono pari a euro 3.236.938.

Detto importo è formato principalmente da trasferimenti correnti del Mite e precisamente:

- euro 3.027.681 quale contributo ordinario; euro 65.000 a valere sulla Direttiva biodiversità;
- euro 31.381 contributo ottenuto a titolo di premialità per aver attuati i progetti per la biodiversità;
- ulteriori contributi straordinari di euro 112.876.

Le contribuzioni da altri enti pubblici ammontano ad euro 13.424 in forte contrazione rispetto al dato del 2019 (-93,7 per cento).

Le entrate proprie derivanti dalla "vendita di beni e prestazioni di servizio" sono in aumento rispetto al 2019 ed ammontano ad euro 750.814 (+17,9 per cento); crescono anche le "entrate non classificabili in altre voci", pari a euro 153.354 (+176,6 per cento).

Le entrate in conto capitale, ammontanti nel precedente esercizio ad euro 18.541, balzano ad euro 2.610.420 grazie al contributo straordinario del Mite, per gli interventi finalizzati alla mitigazione e all'adattamento ai cambiamenti climatici (incassato nella misura dell'80 per cento, di euro 2.088.336). Nel precedente referto 2019 si era rilevato che detto contributo era invece stato erroneamente contabilizzato nella parte corrente del bilancio.

Le spese correnti ammontano a euro 4.299.608, con un lieve aumento rispetto al 2019 (-0,8 per cento dovuto principalmente ai trasferimenti passivi che ammontano a euro 110.000, assenti nel 2019).

In merito al servizio per l'affidamento del servizio di Tesoreria l'Ente precisa che ha in essere una convenzione con un istituto di credito per l'espletamento del servizio cassa, aggiudicato con provvedimento del Direttore del 28 dicembre 2018 per la durata di 4 anni, a partire dal 1° gennaio 2019.

La tabella che segue rappresenta, in dettaglio, la composizione delle uscite per prestazioni istituzionali, nell'esercizio in esame e, ai fini di comparazione, nel 2019.

Tabella 78 - P.N. dell'Arcipelago Toscano - Uscite per prestazioni istituzionali

	2019		2020		Var. %
	importi	% sul tot.	importi	% sul tot.	
ric. scientifiche studi e pubblicazioni	52.941	2,0	34.933	1,3	-34,0
prevenzione e indennizzi danni dalla fauna	37.703	1,4	9.664	0,4	-74,4
uscite per iniziativa ed educ. ambientale	299.763	11,1	114.134	4,4	-61,9
uscite per pulizia e manuten. del parco	108.412	4,0	130.976	5,1	20,8
interventi per riqualificazione ambientale	3.355	0,1	96.475	3,7	2.775,5
uscite per attività controllo fauna selvatica	239.206	8,9	9.072	0,4	-96,2
gestione museo fototeca cineteca diateca...	528.579	19,6	613.952	23,7	16,2
Piano ambientale per il Parco	0		48.739	1,9	100
uscite sorveglianza area protetta	150.957	5,6	166.338	6,4	10,2
uscite per attuazione progetto Life	165	0	614	0	271,6
spese per prevenz. e repres. incendi	17.996	0,7	30.000	1,2	66,7
spese istituzionali per Cta-Cfs	86.613	3,2	64.783	2,5	-25,2
uscite per biodiversità	13.616	0,5	35.007	1,4	157,1
uscite sviluppo turismo attività connesse	738.370	27,4	445.976	17,2	-39,6
uscite per attuazione direttive Mattm	51.471	1,9	132.211	5,1	156,9
uscite per progetto Resto con Life	91.538	3,4	107.790	4,2	17,8
uscite per progetto Girepam	152.880	5,7	3.699	0,1	-97,6
uscite per progetto Isos	80.315	3,0	16.516	0,6	-79,4
Uscite per piani di gestione	0		6.868	0,3	100
uscite per progetto plastic buster	20.585	0,8	14.489	0,6	-29,6
uscite per progetto Neptune	15.885	0,6	6.828	0,3	-57,0
uscite per progetto Letso Giglio	1.284	0	136.485	5,3	10.529,0
uscite per interventi finalizzati alla mitigazione ed all'adattamento ai cambiamenti climatici	0		363.514	14,0	100
TOTALE	2.691.633	100	2.589.061	100	-3,8

Come si evince dalla tabella, la maggior incidenza sul totale è data dalle voci “gestione museo, fototeca, cineteca, diateca” (23,7 per cento), in aumento rispetto al 2019 e si assesta sul valore di euro 613.952; “sviluppo turismo attività connesse” (17,2 per cento) pari ad euro 445.976 e “uscite per interventi finalizzati alla mitigazione ed all'adattamento ai cambiamenti climatici” (14,0 per cento) che si assesta sul valore di euro 363.514, assente nel 2019.

La riduzione delle spese in c/capitale (-43,1 per cento) che assommano a euro 881.549 è dovuta principalmente alla voce “acquisizione beni durevoli e opere immobiliari” (-57,8 per cento), portatasi a euro 643.676, rispetto ad euro 1.526.749.

Limiti legislativi di spesa

I Ministeri vigilanti ed il Collegio dei revisori hanno attestato il rispetto del limite di spesa per l'acquisto di beni e servizi derivante dall'applicazione dell'art.1, comma 590 e seguenti della legge n. 160 del 2019 in quanto gli impegni, pari ad euro 2.160.593, sono stati inferiori al limite di spesa determinato di euro 2.274.664, risultante dal valore medio degli impegni iscritti in bilancio per le medesime finalità negli esercizi finanziari 2016-2017-2018. In ordine alle misure di contenimento delle spese correnti per il settore informatico di cui all'art. 1, comma 610 e seguenti della citata legge di bilancio 2020, hanno verificato che la somma impegnata sui pertinenti capitoli di spesa, pari ad euro 21.023 è inferiore al valore medio, ridotto del 10 per cento, della spesa sostenuta dall'Ente nel 2016 e 2017, pari ad euro 21.046.

L'Ente ha versato l'importo complessivo di euro 46.023.

5.2 La situazione amministrativa

Nella seguente tabella vengono esposti i dati della situazione amministrativa dell'anno 2020, unitamente a quelli del 2019 a fini comparativi.

Tabella 79 - P.N. Arcipelago Toscano - Situazione amministrativa

	2019		2020		Var. %
Consistenza cassa inizio esercizio		7.715.194		9.234.011	19,7
Riscossioni:					
c/competenze	6.736.751		6.308.063		
c/residui	486.684	7.223.435	877.359	7.185.423	-0,5
Pagamenti:					
c/competenze	3.686.724		3.034.598		
c/residui	2.017.894	5.704.618	2.397.780	5.432.378	-4,8
Consistenza cassa fine esercizio		9.234.011		10.987.056	19,0
Residui attivi:					
degli esercizi precedenti	2.994.711		3.441.230		
dell'esercizio	1.326.962	4.321.673	1.106.292	4.547.522	5,2
Residui passivi:					
degli esercizi precedenti	2.982.561		3.447.657		
dell'esercizio	3.103.850	6.086.412	2.755.082	6.202.739	1,9
Avanzo o disavanzo d'amm.ne		7.469.272		9.331.839	24,9

Alla chiusura dell'esercizio 2020 l'avanzo di amministrazione ammonta a euro 9.331.839, con un incremento rispetto al 2018 del 24,9 per cento (in termini assoluti euro 1.862.567) per effetto dell'aumento della consistenza di cassa finale, pari a euro 10.987.056 (19 per cento), a sua volta dovuto all'incremento della consistenza iniziale (+19,7 per cento) unitamente a quello dei residui

attivi (+5,2 per cento), a fronte dei residui passivi che crescono in misura meno significativa, sia in termini assoluti che percentuali.

Le quote vincolate dell'avanzo di amministrazione sono le seguenti:

- al t.f.r. dei dipendenti, euro 570.292;
- per ulteriori vincoli, complessivi euro 7.405.001 di cui in particolare: euro 2.610.420 per gli interventi diretti alla mitigazione e ai cambiamenti climatici, pari all'intero importo del finanziamento 2020 per il clima ed ulteriori euro 2.212.257 per quelli coperti dal finanziamento 2019⁸⁷;
- euro 715.829 sul capitolo "interventi per l'area marina protetta"; euro 368.804 sul capitolo 1551, "uscite per attuazione direttiva Mattm".

Ulteriori euro 14.604 sono stati destinati ai fondi per rischi ed oneri; resta disponibile l'importo di euro 1.341.941.

5.3 La gestione dei residui

La seguente tabella evidenzia l'ammontare complessivo dei residui dell'esercizio 2020, riaccertati con deliberazione del Consiglio direttivo n. 25 del 30 aprile 2021, unitamente al 2019 a fini comparativi.

⁸⁷ L'Ente ha elencato e trasmesso i provvedimenti emessi nel 2020 con cui è stato impegnato l'importo residuo pari a complessivi euro 363.514, precisando anche che con note del 30 luglio 2021 e del 22 ottobre 2021 è stata presentata la rendicontazione del I semestre 2021 al Mite.

Tabella 80 - P.N. dell'Arcipelago Toscano - Situazione dei residui

RESIDUI ATTIVI	2019	2020	Var. %
Residui al 1° gennaio	3.514.037	4.321.673	23,0
Residui annullati	32.643	3.083	-90,6
Residui riscossi	486.684	877.359	80,3
Risultato gestione residui	2.994.711	3.441.230	14,9
Residui esercizio	1.326.962	1.106.292	-16,6
Residui al 31 dicembre	4.321.673	4.547.522	5,2
RESIDUI PASSIVI	2019	2020	Var. %
Residui al 1° gennaio	5.171.289	6.086.412	17,7
Residui annullati	170.834	240.974	41,1
Residui pagati	2.017.894	2.397.780	18,8
Risultato gestione residui	2.982.561	3.447.657	15,6
Residui esercizio	3.103.850	2.755.082	-11,2
Residui al 31 dicembre	6.086.412	6.202.739	1,9

L'ammontare complessivo dei residui attivi finali cresce (5,2 per cento), passando da euro 4.321.673 ad euro 4.547.522; tale aumento è ascrivibile ai residui derivanti dagli esercizi precedenti (+14,9 per cento).

Al riguardo va preso atto che il Collegio dei revisori, nel parere sul rendiconto 2020, ha analizzato in modo dettagliato gli importi mantenuti a residui, rilevando che quelli di più cospicua entità provengono dagli esercizi 2014/2015 (tra cui euro 689.308 da un contributo straordinario del Mite per interventi nell'isola del Giglio assegnato nel 2014; euro 548.876 quale cofinanziamento statale del progetto UE "RESTO CON LIFE" assegnato anche questo nel 2014; euro 470.000 quale finanziamento Mite concesso nel 2015 per la valorizzazione dell'area archeologica dell'isola di Giannutri) rilevando che "hanno a tutt'oggi motivo di esistere in quanto esperite le gare per i relativi appalti di lavori".

Anche i residui passivi, pari ad euro 6.202.739, registrano un lieve aumento del 1,9 per cento; anch'essi sono dovuti essenzialmente all'incremento dei residui derivanti dagli esercizi precedenti che passano da euro 2.982.561, ad euro 3.447.657 (+15,6 per cento).

Poiché la massa finale delle somme mantenute a residui, sia attivi che passivi, risulta molto elevata, si invita l'Ente ad intensificare il monitoraggio della permanenza delle condizioni giuridiche per il loro mantenimento in bilancio, al fine di assicurare l'effettività del risultato di amministrazione. Le tabelle che seguono evidenziano la gestione per titoli, da cui emerge che i residui sono composti in prevalenza (63,3 per cento per gli attivi e 59,0 per cento per i passivi) da poste di natura corrente.

Tabella 81 - P.N. dell'Arcipelago Toscano - Analisi per titoli dei residui attivi a fine esercizio

RESIDUI ATTIVI	2019		2020		Var. %
	importi	% sul tot.	importi	% sul tot.	
da entrate correnti	3.046.774	70,5	2.879.109	63,3	-5,5
da entrate in c/capitale	924.786	21,4	1.436.745	31,6	55,4
per partite di giro	350.113	8,1	231.668	5,1	-33,8
TOTALE	4.321.673	100	4.547.522	100	5,2

Tabella 82 - P.N. dell'Arcipelago Toscano - Analisi per titoli dei residui passivi a fine esercizio

RESIDUI PASSIVI	2019		2020		Var. %
	importi	% sul tot.	importi	% sul tot.	
da uscite correnti	3.240.945	53,2	3.659.393	59,0	12,9
da uscite in c/capitale	2.399.838	39,5	2.101.216	33,9	-12,4
per partite di giro	445.629	7,3	442.130	7,1	-0,8
TOTALE	6.086.412	100	6.202.739	100	1,9

5.4 Il conto economico

Nella tabella seguente sono rappresentate le risultanze del conto economico dell'esercizio in esame e, a fini di raffronto, nell'esercizio 2019.

Tabella 83 - P.N. dell'Arcipelago Toscano - Conto economico

	2019	2020	Var. %
	importi	importi	
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
- proventi e corrispettivi per prestaz. e/o servizi	7.066.834	4.195.412	-40,6
- variaz. rimanenze prodotti in corso di lavoraz.	-6.391	-2.206	65,5
- altri ricavi e proventi	525.211	673.483	28,2
TOTALE (A)	7.585.654	4.866.689	-35,8
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
- materie prime, sussidiarie, consumo e merci	11.849	11.274	-4,9
- per servizi	3.319.205	3.376.523	1,7
per godimento beni di terzi	49.134	49.134	0
- per il personale	872.978	844.511	-3,3
- ammortamenti e svalutazioni	678.277	633.141	-6,7
- variazioni rimanenze materie prime ecc.	0	0	
- accantonamenti per rischi	0	0	
- accantonamento fondi per oneri contrattuali	0	0	
- oneri diversi di gestione	70.769	127.300	79,9
TOTALE (B)	5.002.212	5.041.883	0,8
Differenza tra valore e costi della produzione	2.583.442	-175.194	-106,8
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
- altri proventi finanziari			
- interessi e altri oneri finanziari	-4.549	-4.549	0
TOTALE (C)	-4.549	-4.549	0
D) RETTIFICHE VALORE ATTIVITA' FINANZ.			
- rivalutazioni	0	0	
- svalutazioni	0	0	
TOTALE (D)	0	0	
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			
- proventi non iscrivibili al riquadro A)	0	0	
- oneri straordinari non iscrivibili al riquadro B)	0	0	
- sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo derivanti da gestione residui	0	0	
- sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo derivanti da gestione residui	0	0	
TOTALE (E)	0	0	
Risultato prima delle imposte	2.578.893	-179.743	-107,0
Imposte dell'esercizio	52.079	52.537	0,9
Avanzo/Disavanzo/Pareggio economico	2.526.814	-232.280	-109,2