

Rendiconto Finanziario Decisionale
Parte I – Entrate

Denominazione	2012			2011		
	Residui	Competenza (Accertamenti)	Cassa (Riscossioni)	Residui	Competenza (Accertamenti)	Cassa (Riscossioni)
<i>Avanzo di amministrazione presunto</i>	-	-		-	-	
<i>Fondo iniziale di cassa</i>			6.109.876			4.163.558
1.1 - TITOLO I - ENTRATE CORRENTI	245.318	3.727.843	3.953.764	67.239	4.802.108	4.445.064
1.2 - TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	2.923.899	45.375	518.765	3.112.839	487.500	302.410
1.3 - TITOLO III - GESTIONI SPECIALI	-			-		
1.4 - TITOLO IV - PARTITE DI GIRO	377.372	450.338	409.132	54.061	608.621	251.865
Arrotondamento						1
	3.546.589	4.223.556	4.881.661	3.234.139	5.898.229	4.999.339
Avanzo di amministrazione utilizzato		1.515.157	-			-
Quota disavanzo Amministrazione da gestione residui						
TOTALE GENERALE	3.546.589	5.738.713	10.991.537	3.234.139	5.898.229	9.162.897

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

Rendiconto Finanziario Decisionale
Parte II – Uscite

Denominazione	2012			2011		
	Residui	Competenza (impegni)	Cassa (Pagamenti)	Residui	Competenza (impegni)	Cassa (Pagamenti)
<i>Disavanzo di amministrazione presunto</i>	-	-	-	-	-	-
1.1 - TITOLO I USCITE CORRENTI	547.630	2.265.154	2.671.310	459.432	2.938.631	2.408.419
1.2 - TITOLO II USCITE IN CONTO CAPITALE	252.240	3.023.221	1.036.889	86.295	615.885	365.945
1.3 - TITOLO III - USCITE PER GESTIONI SPECIALI	-	-	-	-	-	-
1.4 - TITOLO IV - PARTITE DI GIRO	388.735	450.338	860.138	517.296	608.621	278.656
TOTALE GENERALE	1.188.605	5.738.713	4.568.337	1.063.023	4.163.137	3.053.020
Fondo di cassa finale			6.423.200			6.109.876
Quota avanzo Amministrazione da gestione					1.735.092	
Arrotondamento						1
TOTALE	1.188.605	5.738.713	10.991.537	1.063.023	5.898.229	9.162.897

IN QUARTO LUOGO

- 1 Di inviare il presente provvedimento, il verbale del Collegio dei Revisori e il parere della Comunità del Parco, 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 sottoporre il presente provvedimento alla ratifica del Consiglio direttivo, appena insediato;
- 3 Di pubblicare il presente provvedimento all'Albo dell'Ente Parco Nazionale dell'Arcipelago Toscano.

IL PRESIDENTE
 Dott. Giampiero Sammuri

Allegato al Provvedimento d'urgenza n° 2013.

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 2012".

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 corredata dai documenti giustificativi;
- che il Collegio dei Revisori dei Conti ha espresso il proprio parere favorevole nel verbale n°07 del 02 maggio 2013;

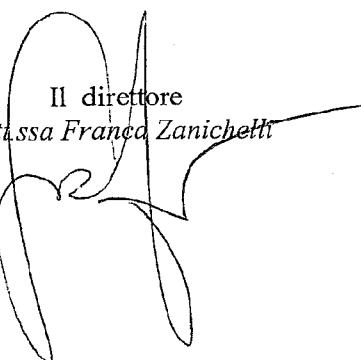
ritenuto

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

esprime

Parere tecnico-amministrativo *favorevole*.

Il direttore
Dott.ssa Franca Zanichelli



PAGINA BIANCA

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

Verbale n. 7

L'anno 2012, nel giorno 02 del mese di maggio, alle ore 10,30 si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Ente Parco Nazionale dell'Arcipelago Toscano presso la sede sita in Portoferraio (LI), Loc. Enfola n°16, con all'ordine del giorno:

1. riaccertamento residui;
2. rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2012;
3. applicazione al bilancio di previsione per l'esercizio 2013 dell'avanzo di amministrazione definitivo rilevato al 31/12/2012 e assestamento;

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 – assente giustificato;

1) Riaccertamento dei residui

L'Ente Parco, con la bozza del Provvedimento d'Urgenza del Presidente, ha proceduto alla rideterminazione dei residui attivi e passivi provenienti dall'esercizio 2012 e precedenti.

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

RESIDUI ATTIVI

Provenienza	Iniziali	Riscossi	Radiati	Diff.	% realizzo	Perc.
C/C	560.522,01	262.011,36	0,00	298.510,65	46,74%	7,76%
C/R	4.718.875,99	956.615,19	215.670,84	3.546.589,96	24,84%	92,24%
TOTALI	5.279.398,00	1.218.626,55	215.670,84	3.845.100,61		100,00 %

- Il maggior importo relativo alla radiazione dei residui attivi deriva dalla quota parte del contributo della Regione Toscana previsto dal D.M. 622 del 23 dicembre 2012 relativo al Programma di investimento nelle Aree Protette di prossima istituzione.

- La parte preminente dei residui attivi conservati, di cui al prospetto che precede, proviene da stanziamenti per interventi in conto capitale pari ad € 2.924.448,97 (76,06% circa), con particolare riferimento a fondi destinabili all'istituzione dell'Area Marina Protetta per la quota del Ministero dell'Ambiente, come da Delibere del Consiglio Direttivo n°18 del 26 maggio 2010 e n°20 del 22 giugno 2011 in particolare per la ristrutturazione degli immobili adibiti a sedi del CTA-CFS delle isole del Giglio, Giannutri, Elba e Pianosa.

Tale prima delibera risulta approvata dal M.A.T.T.M. con DPN/2010/14134 del 22/06/2010, mentre la delibera n°20 del 22 giugno 2011 è stata approvata con PNM-2011-0015952 del 28 luglio 2011.

Si osserva che la percentuale di realizzo dei predetti residui risulta abbastanza contenuta, in quanto, principalmente, derivanti da trasferimenti del settore pubblico in senso allargato e/o regionali non ancora realizzati.

Altra piccola parte (circa € 12.000,00) è collegata a contenziosi vari per incasso di diritti sull'Area Protetta. Le relative posizioni sono state trasmesse all'Avvocatura dello Stato che ha intrapreso l'azione giudiziale attraverso la notifica di decreto ingiuntivo cui ha fatto seguito l'azione esecutiva (tentativo di pignoramento mobiliare) fino ad oggi con esito negativo.

RESIDUI PASSIVI

Provenienza	Iniziali	Pagati	radiati	Diff.	% realizzo	Perc.
C/C	4.306.381,30	1.534.437,19	22.099,25	2.749.844,86	36,14%	69,82%
C/R	2.936.317,71	1.579.469,29	168.243,12	1.188.605,30	59,52%	30,18%
TOTALI	7.242.699,01	3.113.906,48	190.342,37	3.938.450,16		100,00%

Per quanto riguarda i residui passivi, si evidenzia che la composizione delle spese in conto capitale pari a € 1.551.276,50 corrisponde al 39,39% del totale. I dati evidenziano che vengono prioritariamente evasi importi dovuti ad anni precedenti.

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 2013, da € 6.565.843,85 ad € 6.239.850,57.

Il Collegio raccomanda, dato le rilevanti entità delle poste risultanti, di monitorare con accuratezza l'andamento della gestione dei residui attivi 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 della Delibera di riaccertamento dei residui attivi e passivi provenienti dall'esercizio 2012 e precedenti.

2) Relazione al Rendiconto Generale dell'esercizio finanziario 2012

Il Collegio dei Revisori dei Conti prende visione della bozza di provvedimento d'urgenza del Presidente per l'approvazione del Rendiconto Generale 2012 presentata dall'Amministrazione, unitamente alla relazione illustrativa del Presidente, 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; si rimanda al contenuto della nota integrativa l'illustrazione dei criteri utilizzati per la formalizzazione del documento contabile in esame.

Il conto economico dell'esercizio 2012 si chiude esponendo un avanzo pari ad € 1.155.415, così determinato:

Valore della produzione	3.897.265
Costo della produzione	2.641.950
Differenza	1.255.315
Oneri finanziari	-82
Partite straordinarie	-46.039
Risultato prima delle imposte	1.209.194
	53.779
Imposte dell'esercizio	
Avanzo economico	1.155.415

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 € 3.897.265 è, per la massima parte, determinato dalle entrate correnti del Rendiconto Generale 2012 pari a € 3.727.698. In particolare i trasferimenti correnti (Stato, Regione, Enti Locali, Agenzia del Demanio) ammontanti a € 3.727.843 rappresentano il 95,17% del totale delle entrate correnti, mentre le entrate proprie, pari a € 179.905 costituiscono appena il 4,83%, tenendo conto che € 146 del cap. 804 relativi agli interessi attivi di c/c bancario vanno a diminuire gli 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 boe; ingressi regolamentati; ecc.)

Le voci più rilevanti dei costi della produzione sono costituite dal costo per l'acquisizione di servizi, pari ad € 1.304.050 pari al 49,36% (spese per attività istituzionali, attività promozionali), dal costo del personale € 802.927 pari al 30,39% e dagli ammortamenti pari a € 374.040 pari al 14,16% circa.

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

Situazione amministrativa al 31/12/2012

Fondo Cassa all'1/01/2012		6.109.875,78
Riscossioni C/ Competenza		3.925.045,79

Riscossioni C/ Residui	956.615,19	
		4.881.660,98
Pagamenti C/ Competenza	2.988.867,35	
Pagamenti C/ Residui	1.579.469,29	
		4.568.336,64
Fondo Cassa al 31/12/2012		6.423.200,12
Residui attivi anno corrente	298.510,65	
Residui attivi anni precedenti	3.546.589,96	
		3.845.100,61
Residui passivi anno corrente	2.749.844,86	
Residui passivi anni precedenti	1.188.605,30	
		3.938.450,16
Avanzo di amministrazione		6.329.850,57

Il Fondo cassa al 31.12.2012 corrisponde con la contabile dell'Istituto Tesoriere, nota n. 606 del 29.01.2013.

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

- a) trattamento di fine rapporto per € 343.783,50 del personale in servizio (art. 2120 c.c.);
- b) progetti riapprovati dal M.A.T.T.M. (delibera n. 4/2008 e nota ministeriale 30329 del 22.12.2008) per € 600.000;
- c) progetti approvati con la delibera n°18/2010 e n°20/2011 per investimenti in c/capitale, approvati da parte dell'organo vigilante di € 408.967,05;
- d) progetti nazionali e europei per € 220.518,22;
- e) contributi destinati alla manutenzione di immobili del Ministero dell'Ambiente e di progetti per migliorare l'assetto idrogeologico compromesso dall'alluvione che ha colpito il comune di Campo nell'Elba il 07 novembre 2011 per € 158.249,38;

La parte di avanzo disponibile risulta essere pari ad € 4.186.011. Al riguardo, il Collegio osserva che la non tempestiva conoscenza dei trasferimenti correnti non contribuisce a realizzare una più coerente programmazione dell'attività istituzionale dell'Ente.

Si precisa che al 31 dicembre 2012 non risultano iscritte somme per i rinnovi contrattuali in quanto, come specificato dalle ultime circolari del Ministero dell'Economia e delle Finanze, l'articolo 9 del Decreto Legge n°78/2010 stabilisce che per il personale disciplinato dal decreto legislativo n°165/2001, *“non si dà luogo senza possibilità di recupero, alle procedure contrattuali e negoziali relative al triennio 2010-2012”*.

Situazione Patrimoniale al 31 Dicembre 2012

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

ATTIVITA'

Immobilizzazioni immateriali	1.509.169
Immobilizzazioni materiali	3.202.761
Immobilizzazioni finanziarie	1.000
Attivo circolante (Rimanenze)	66.393
Attivo circolante (Residui Attivi)	3.845.101
Attivo circolante (Disponibilità liquide)	6.423.200
Risconti attivi	13.261
TOTALE	15.060.885
PASSIVITÀ	
Patrimonio netto	6.666.860
Contributi in c/capitale	0
T.F.R.	343.784
Residui passivi	3.938.450
Ratei passivi	965
Risconti passivi	4.110.826
TOTALE	15.060.885

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 Portoferaio.

I revisori prendono visione del registro inventoriale. A campione sono controllati i seguenti beni mobili:

- 1) automezzo Suzuki mod. Gran Vitara inserito nell'inventario al n. 3373, con valore di fattura 28.310 euro. La documentazione dell'acquisto del bene è risultata regolare.
- 2) Fotocamera compatta Nikon 310 inventariata al n. 65 del registro, con valore 167,65. Detto bene non risulta materialmente rintracciabile né dal programma utilizzato per la gestione dei beni inventariali si evince l'ubicazione aggiornata del bene.

I revisori sollecitano l'ente alla ricognizione quinquennale dei beni prevista dall'art. 54 del d.p.r. 97/2003 e all'apposizione delle etichette di inventario sui beni di nuova acquisizione.

I revisori segnalano che la gestione dei beni non risulta regolare in quanto non è stato fatto il passaggio di consegne tra i direttori che si sono avvicendati, né risultano nominati consegnatari con atto formale ai sensi dell'art. 53 del d.p.r. 97/2003 e dell'art. 11 e seguenti del regolamento per la gestione dei beni mobili e immobili dell'ente approvato con delibera commissariale del 2006 n. 14.

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			6.109.875,78
Entrate correnti	245.319,30	3.727.843,87	3.953.763,74
Entrate C/ Capitale	2.923.898,97	45.375,00	518.764,99
Partite di giro	377.371,69	450.337,57	409.132,25
Totali entrate	3.546.589,96	4.223.556,44	10.991.536,76
	Residui	Impegni	Pagamenti
Fondo di cassa finale			6.423.200,12
Uscite correnti	547.630,50	2.265.153,05	2.671.309,87
Uscite C/ Capitale	252.239,94	3.023.221,59	1.036.888,56
Partite di giro	388.734,86	450.337,57	860.138,21
Totali uscite	1.188.605,30	5.738.712,21	10.991.536,76

Il Collegio dei Revisori dei Conti, in base all'esame effettuato, ritiene di formulare il proprio parere favorevole all'approvazione del Rendiconto generale 2012.

3) Applicazione al bilancio di previsione per l'esercizio 2013 dell'avanzo di amministrazione definitivo rilevato al 31/12/2012 e relativo assestamento.

Il Collegio dei Revisori dei Conti prosegue esaminando la bozza del Provvedimento d'urgenza del Presidente inerente l'applicazione dell'avanzo di amministrazione definitivo rilevato al 31/12/2012 come risulta dal Rendiconto Generale esaminato sopra.

In base a quanto sopra, il bilancio di previsione per l'esercizio 2013, nella parte riguardante l'avanzo di amministrazione applicato viene ridotto di € 235.993,28 (da euro 6.565.843,85 ad euro 6.329.850,57) mentre per quanto riguarda il fondo di cassa viene aumentato di € 1.698.828,76 (da euro 4.724.371,36 ad euro 6.423.200,12).

Contestualmente l'assestamento al bilancio di previsione 2013 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	6.665.843,85
Incrementi per maggiori entrate	212.139,97
Riduzione per minore avanzo di amministrazione	235.993,28
Riduzione per minori entrate	30.000,00
Previsione rettificata	6.611.990,54

Le maggiori entrate derivano da contributi della Regione Toscana per la redazione del piano di gestione del SIR – SIC – ZPS Isola di Giannutri, dell’Agenzia del Demanio per il pagamento dei servizi di manutenzione e di vigilanza dei beni facenti parte del Compendio Minerario Elbano come da accordo tra l’Agenzia del Demanio e il Parco sottoscritto il 28 dicembre 2012.

PREVISIONI DI COMPETENZA (Uscita)	
Previsioni di bilancio per i cap.li interessati	6.559.281,40
Incrementi	1.853.115,31
Riduzioni	1.906.968,62
Previsione rettificata	6.505.428,09

Le maggiori uscite sono correlate 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	8.527.174,40
Incrementi del fondo di cassa	1.698.828,76
Incrementi per nuove riscossioni	212.139,97
Riduzione per minori entrate	1.964.822,04
Previsione rettificata	8.473.321,09

PREVISIONI DI CASSA (Uscita)	
Previsioni di bilancio per i cap.li interessati	9.489.221,25
Incrementi	1.853.115,31
Riduzioni	1.906.968,62
Previsione rettificata	9.435.367,94

Prospetto dimostrativo degli equilibri di Bilancio

TOTALI VARIAZIONI DI COMPETENZA

Maggiori Entrate	€ 212.139,97	Maggiori Uscite	€ 1.853.115,31
Minori Uscite	€ 1.906.968,62	Minori Entrate	€ 265.993,28
Totale a pareggio	€ 2.119.108,59	Totale a pareggio	€ 2.119.108,59

TOTALI VARIAZIONI DI CASSA

Maggiori Entrate	€ 1.910.968,73	Maggiori Uscite	€ 1.853.115,31
Minori Uscite	€ 1.906.968,62	Minori Entrate	€ 1.964.822,04
Totale a pareggio	€ 3.817.937,35	Totale a pareggio	€ 3.817.937,35

L'avanzo di amministrazione di € 6.329.850,57, 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 € 1.308.077,49 e di investimento per € 5.021.773,08. La parte vincolata dell'avanzo passa da € 4.265.843,85 inserita con l'approvazione del preventivo 2013 a € 2.143.839,57 con l'assestamento 2013.

Le variazioni sopra indicate mantengono l'equilibrio di bilancio.

Il Bilancio di Previsione 2013 è stato approvato dall'Amministrazione Vigilante con la nota PNM-V n°0029187 del 12.04.2013.

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 2013.

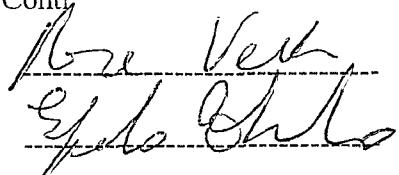
Il presente verbale, dopo lettura ed approvazione, viene chiuso alle ore 14,30.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Il Presidente Dr.ssa Rosa Valicenti

Il Componente Rag. Roberto Esposito

Il Componente Avv. Pierluigi Boroni



assente giustificato

PAGINA BIANCA