Allegato B

REGIONE TOSCANA
Giunta Regionale

Direzione Generale Presidenza
Direzione Programmazione e Bilancio
Settore Programmazione Finanziaria e Finanza Locale

50127 FIRENZE - Via di Novoli , 26
tel. 055-438.5011 - fax 055-438.5360

PROT. N.
da citare nella risposta

DATA

ALLEGATI:

OGGETTO: Analisi del Bilancio di esercizio 2019 del Parco Regionale di Migliarino San Rossore Massaciuccoli

Al Responsabile del Settore

TUTELA DELLA NATURA E DEL MARE

Dott.ssa Gilda Ruberti

SEDE

Con la presente si invia l'analisi del bilancio d'esercizio 2019.

IL DIRIGENTE RESPONSABILE
Settore Programmazione *Finanziaria e Finanza Locale*
(Dott. Luigi Idili)

AOOGRT / AD Prot. 0129829 Data 24/03/2021 ore 10:29 Classifica B.120.020.II documento è stato firmato da LUIGI IDILI in data 24/03/2021 ore 10:29.

REGIONE TOSCANA
GIUNTA REGIONALE

DIREZIONE PROGRAMMAZIONE E BILANCIO

Settore PROGRAMMAZIONE FINANZIARIA E FINANZA LOCALE

MARZO 2021

Analisi del bilancio d'esercizio dell'anno 2019 dell'Ente Parco Regionale di Migliarino San Rossore Massaciuccoli

DOCUMENTAZIONE ESAMINATA

Delibera del Consiglio Direttivo n. 4 del 05/03/2021 (Bilancio d'esercizio 2019 – Adozione) con l'allegato composto dalla seguente documentazione :

- Stato Patrimoniale 31/12/2019;
- Conto Economico 2019;
- Nota Integrativa;
- Relazione dell'Organo di Amministrazione al bilancio chiuso al 31/12/2019;
- Prospetto di cui all'allegato n. 15 D.lgs. n. 118/2011;
- Relazione e Rendicontazione degli investimenti 2019;
- Relazione del Collegio Unico dei Revisori dei Conti;
- Nota del Direttore del 23/03/2021 - Prot. 0128455 che ridetermina il costo del personale secondo la circolare MEF n. 9/2006.

Conto economico

	BIL. PREV.	BIL.CONS.	BIL.CONS.	VAR. %
	2019	2018	2019	2019-2018
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		0	0	
A1 Ricavi delle vendite e delle prestazioni	**3.850.650,00**	**3.123.884,00**	**3.109.042,00**	**-0,48**
A1.a Contributi per l'attuazione del Piano/Programma di attività	0,00			
A1 b Contributi della Regione per il funzionamento	1.492.272,00	1.154.000,00	1.154.000,00	0,00
A1 c Altri contributi da Regione	537.590,00	523.272,00	342.272,00	-34,59
A1 e Contributi da altri soggetti pubblici	971.788,00	903.282,00	1.323.837,00	46,56
A1 f Ricavi per prestazioni dell'attività commerciale	849.000,00	543.330,00	288.933,00	-46,82
A. 2) Variazioni delle rim. Di prod. Semil.		**-37.950,00**	**24.200,00**	**-163,77**
A5) **Altri ricavi e proventi con separata indicazione dei contributi in conto esercizio**	**1.227.600,00**	**1.502.024,00**	**1.100.400,00**	**-26,74**
A5 a Altri ricavi e proventi, concorsi, recuperi e rimborsi	66.600,00	902.690,00	568.490,00	-37,02
A5 b Costi sterilizzati da utilizzo contributi per investimenti	1.161.000,00	599.334,00	531.910,00	-11,25
A – TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	**5.078.251,00**	**4.587.959,00**	**4.233.642,00**	**-7,72**
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
B6 Acquisti di beni	**265.450,00**	**272.170,00**	**177.889,00**	**-34,64**
B7 Acquisti di servizi	**1.337.256,00**	**1.215.346,00**	**1.296.855,00**	**6,71**
B7 a Manutenzioni e riparazioni	273.500,00	200.085,00	227.344,00	13,62
B7 b Altri acquisti di servizi	1.063.756,00	1.015.261,00	1.069.511,00	5,34
B8 Godimento di beni di terzi	**61.623,00**	**18.846,00**	**42.619,00**	**126,14**
B9 Personale	**1.711.010,00**	**1.597.203,00**	**1.721.425,00**	**7,78**
B9 a Salari e stipendi	1.323.531,00	1.218.187,00	1.353.833,00	11,14
B9 b Oneri sociali	383.979,00	358.106,00	334.810,00	-6,51
B9 e Altri costi del personale	3.500,00	20.910,00	32.782,00	56,78
B10 Ammortamenti e svalutazioni	**1.285.778,00**	**693.259,00**	**571.544,00**	**-17,56**
B10 a Ammortamento immobilizzazioni immater	960.170,00	535.882,00	406.279,00	-24,18
B10 b Ammortamento immobilizzazioni material	325.608,00	157.377,00	165.265,00	5,01
B11 Rim. Di materie prime suss. E di cons.	0	**1.550,00**	**-60.850,00**	**-4.025,81**
B12 Accantonamento per rischi e oneri	**70.000,00**	**100.000,00**	**0,00**	**-100,00**
B12 b Accantonamenti per contenziosi	10.000,00			
B12 c Accantonamenti per rischi su crediti	60.000,00	100.000,00		-100,00
B13 Altri accantonamenti	**0,00**	**112.098,00**	**104.760,00**	**-6,55**
B14 Oneri diversi di gestione	**234.801,00**	**293.720,00**	**248.429,00**	**-15,42**
B – TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	**4.965.915,00**	**4.304.192,00**	**4.102.670,00**	**-4,68**
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE A-B	**112.336,00**	**283.767,00**	**130.972,00**	**-53,85**
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	**25,00**	**0,00**	**0,00**	
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATT. FINANZIARIE		**0,00**	**0,00**	
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE A-B+C+	**112.361,00**	**283.767,00**	**130.972,00**	**-53,85**
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	112.361,00	101.125,00	103.539,00	2,39
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	**0,00**	**182.642,00**	**27.432,00**	**-84,98**

AOOGRT / AD Prot. 0129829 Data 24/03/2021 ore 10:29 Classifica B.120.020.II documento è stato firmato da LUIGI IDILI in data 24/03/2021 ore 10:29.

Premessa

Per la redazione del bilancio d'esercizio 2019 sono stati seguiti i principi contabili stabiliti con D.G.R.T. n. 496/2019, integrati dai principi contabili emanati dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e Ragionieri per quanto non disposto.
Il bilancio di previsione 2019 completo della proiezione economica 2019-2021 è stato approvato dalla Giunta regionale con D.G.R. n. 911 del 15/07/2019.

Analisi delle componenti reddituali

Il bilancio si chiude con un utile pari a € 27.432,00 in calo rispetto all'esercizio precedente in cui ammontava a € 182.642,00.
Dall'analisi del conto economico, si osserva quanto segue:

1) il **valore della produzione** pari a € 4.233.642,00 registra un decremento (-7,7%) rispetto all'esercizio precedente in cui era pari a € 4.587.959,00.
Nel dettaglio si osserva quanto segue:

- **€ 1.154.000,00** *contributo di funzionamento* in conto esercizio della Regione Toscana è in linea rispetto all'esercizio 2018. in cui erano pari a € 1.466.939,00.
In particolare tale variazione deriva dalla contabilizzazione del contributo ordinario della Regione pari a € **342.272,00** *altri contributi in conto esercizio della Regione* in diminuzione di € 181.000,00 rispetto all'esercizio precedente. Questi contributi sono costituiti dal contributo regionale per la gestione della Tenuta di San Rossore pari a € 338.272,00 e un contributo di € 4.000 per la "Festa dei Parchi 2019";
- **€ 1.323.837,00** *contributi in conto esercizio da altri enti pubblici* in aumento rispetto al 2018 in cui erano pari a € 903.282,00. In particolare la voce è costituita da:
€ 586.071,00, quale *contributo dei comuni* del parco in linea con l'esercizio precedente;
€ 457.699,00 quale *contributi da altri enti,* in aumento rispetto al 2018;
€ 335.277,55 quale *contributi già contabilizzati negli esercizi precedenti* ma che manifestano la competenza economica nell'esercizio 2019. Di questi contributi residuano ancora € 478.685,33 come indicato in Nota integrativa;
- **€** 288.933,00 quali *A1) f Ricavi per prestazioni dell'attività commerciale* sono diminuiti (-47%) sensibilmente rispetto all'esercizio precedente;

- **€ 24.200,00** *A. 2) Variazioni delle rim. Di prod. Semil.* in particolare trattasi di animali equini e bovini. C'è stata una variazione positiva rispetto al 2018 (- 37.950 euro);

Tra gli *A 5) Altri ricavi e proventi* abbiamo:
- *A5) a Altri ricavi e proventi, concorsi, recuperi e rimborsi* pari a **€ 568.490,00** in diminuzione (-58%) rispetto all'esercizio precedente. Da segnalare tra le variazioni significative il crollo dei ricavi diversi e da vendita di legna, attività che nel 2019 è stata sospesa. Con riferimento alle componenti straordinarie comprese in tale voce e pari a € 135.667 (*sopravvenienze attive*) e € 1.161 (*insussistenze passivo)* esse si riferiscono per € 55.512 all'incasso di un credito a Fondi vincolati dal Commissario per crediti di dubbia esigibilità e per € 80.455 trattasi di un incasso di somme non presenti tra i crediti e relative ad annualità precedenti il 2019. Trattasi di crediti per Irap 2017-2018 e crediti relativi al progetto Girepam 2017-2018. L'insussistenza del passivo per un totale di € 1.161 è dovuta ad una rettifica del fondo rinnovo CCNL 2016-2018.

- *A5) b costi sterilizzati da utilizzo contributi* per investimento pari a **€ 531.910,17** in diminuzione (-12,68%) rispetto all'esercizio precedente in cui era pari a € 599.334,00. Nel parere sul bilancio 2018 erano state espresse perplessità sulla composizione di tale voce che avrebbe compreso anche contributi di esercizio di anni precedenti. Una più dettagliata composizione dei contributi in conto capitale sterilizzati, e distinta dai contributi in conto esercizio sospesi, presentati in nota integrativa dovrebbe assicurare il superamento della criticità segnalata nel corso dell'esercizio 2018.

2) i **costi della produzione** ammontano a € 4.102.671 in diminuzione (-4,68%) rispetto all'esercizio precedente in cui erano pari a € 4.304.192,00. Il dettaglio delle principali voci risulta il seguente:

AOOGRT / AD Prot. 0129829 Data 24/03/2021 ore 10:29 Classifica B.120.020.II documento è stato firmato da LUIGI IDILI in data 24/03/2021 ore 10:29.

- i **costi per acquisti dei beni e materie prime** diminuiscono (- 34%) rispetto all'esercizio precedente passando da € 272.169,00 a € 177.889;
- i **costi per acquisti di servizi** aumentano (6,71%) rispetto all'esercizio precedente, passando da € 1.215.346,00 € 1.296.855,00. All'interno di tale voce si registra un incremento sia del costo delle *spese di manutenzioni* (+13,62%) che della voce di *altri acquisti di servizi*(+5,34%), dove si registra una diminuzione per l'utenza idrica e per le consulenze scientifiche promiscuo, mentre aumentano i costi correlati ai progetti finalizzati;
- il costo per il **godimento dei beni di terzi** registra un forte aumento (+126%) passando da € 18.846,00 a € 42.619,00 dovuto ai maggiori costi per noleggio automezzi;
- il **costo del personale** *voce B 9)* ammonta a € 1.721.425,00 e registra un significativo incremento rispetto all'esercizio precedente in cui era pari a € 1.597.204,00. L'incremento si riduce molto se rendiamo omogenei i due valori, infatti nel Bilancio 2019 la voce comprende anche l'accantonamneto per il salario accessorio. Quindi il costo del 2018 della voce B 9), reso omogeneo, risulta essere € 1.709.301,00. Quindi l'incremento della voce B 9) è dello 0,71%.
In nota integrativa si presenta un raffronto del costo del personale che non è coerente con il valore indicato nel Conto economico alla voce B 9. Sulla base di tale diverso valore si afferma che il costo del personale è diminuito. Con riferimento al costo del personale così come determinato ai sensi della circolare MEF n. 9/2006 si rinvia al paragrafo sulla verifica dei tetti di spesa .

Con riferimento alla mancata indicazione del numero dei giorni di ferie e del loro importo in Nota integrativa si dice che alla luce della posizione espressa nei principi contabili regionali tali informazioni non sono state indicate, anche perché non trovano alcuna collocazione nelle voci del bilancio. Si fa presente che proprio in considerazione della mancata indicazione di tale informazione nelle poste di bilancio, nei principi contabili regionali è stata prevista in Nota integrativa l'indicazione sia nel numero dei giorni di ferie non godute che del loro importo, anche in considerazione del divieto di pagare i giorni di ferie non goduti da parte delle pubbliche amministrazioni.

- gli **oneri diversi di gestione** ammontano a € 248.429,00 in diminuzione rispetto al 2018 quando erano pari a € 293.720,00. Tale voce accoglie i componenti che sono costituiti da :
- *Insussistenze dell'attivo* per un totale di € 11.642 è dovuta ai minori ricavi su contributi regionali erogati al netto di economie realizzate su progetti;
- *Minusvalenze patrimoniali* per un totale di € 6.998 è dovuta a eliminazione cespiti.
Le voci più rilevanti riguardano le assicurazioni (€ 62.025) e i costi per il risarcimento danni da fauna selvatica (€ 56.051);
- Ammortamenti sono pari a € 571.544,00 in diminuzione rispetto all'esercizio precedente in cui erano pari a € 693.259,00 per effetto in particolare della realizzazione di interventi di manutenzione straordinaria sui beni regionali dati in gestione all'Ente Parco. La quota di ammortamenti 2019 non sterilizzata ammonta a € 39.634;
- La voce **accantonamenti** ammonta a € 301.560 in netto incremento rispetto all'esercizio precedente in cui era pari a € 100.000,00. Tale voce comprende i seguenti accantonamenti:
- per fondo risorse decentrate € 167.022;
- per fondo rinnovi contrattuali € 7.618;
- Fondo svalutazione crediti € 104.760
- per imposte anche differite € 22.160;

3) le **imposte** sono costituite per lo più dall'IRAP di competenza dell'esercizio 2019 e sono pari a € 99.358,21 in aumento rispetto al 2018 in cui erano pari a € 96.944,00.

Dall'esame della nota integrativa emerge che la gestione straordinaria pari a € € 118.188 ha permesso di determina un utile d'esercizio 2019 ammontante a € 27.432,00. Senza il risultato positivo della gestione straordinaria si sarebbe registrata una perdita di esercizio di quasi 90.000 euro.

Analisi delle componenti patrimoniali e finanziarie

Dall'analisi dello Stato Patrimoniale si evidenzia quanto segue:
Il totale dell'attivo e del passivo dello Stato patrimoniale al 31/12/2019 è pari a € 16.133.515,00 registrando una diminuzione dell'8,83%.

AOOGRT / AD Prot. 0129829 Data 24/03/2021 ore 10:29 Classifica B.120.020.II documento è stato firmato da LUIGI IDILI in data 24/03/2021 ore 10:29.

Tra le ***attività*** si rileva un decremento (-5,06%) dell'**attivo immobilizzato** che passa da € 3.744.730,00 a 3.555.294,00 e un decremento (-9,85%) dell'**attivo circolante** che passa da € 13.952.145,00 a € 12.578.221,00.
I crediti e le disponibilità liquide diminuiscono di oltre il 10%. Si rileva che i crediti verso la Regione Toscana iscritti in bilancio per € 745.786,56 (svalutati di € 217.781) sono coerenti con l'asseverazione del Collegio dei Revisori e con la contabilità regionale.

Tra le ***passività*** si rileva:
Il **patrimonio netto** al 31/12/2019 è pari a € 3.870.819,00. Tale voce è costituita da un fondo di dotazione pari a € 1.670.142,00, dalla riserva legale per € 434.649,00, da una Riserva per investimenti paria a € 1.368.339,00 dagli utili d'esercizio riportati a nuovo per € 370.257,00 e dall'utile d'esercizio 2019 pari a € 27.432,00.
I **fondi per rischi e oneri** registrano un decremento rispetto all'esercizio precedente di € -703.333,00 assestandosi a € 3.278.523,00 . Nel dettaglio si rileva che:
- **il fondo per contenziosi** registra un decremento pari a € 25.307,00 passando da € 743.100,00 nel 2018 a € 717.793,00;
- **il fondo rischi su crediti** e stato eliminato e in coerenza con i principi contabili regionali è stato costituito un Fondo svalutazione crediti che va a rettificare direttamente il valore dei crediti e che ammonta a € 878.122;
- **il fondo accantonamento imposte** si è incrementato di € 22.160,00 assestandosi ad € 57.160,00;
- **gli altri fondi** ammontano a € 2.503.571,00. Nel dettaglio tale voce comprende i seguenti fondi: fondo rinnovi contrattuali 2° livello pari a € 504.577,00 che si incrementa di €141.905,00, fondo per i rinnovi contrattuali pari a € 7.618,00 e per la parte più rilevante dai fondi derivanti dai vincoli del Commissario pari a € 1.991.375,00.
Nella tabella sottostante si può vedere l'andamento leggermente decrescente dei suddetti vincoli:

	01/01/14	31/12/14	31/12/15	31/12/16	31/12/17	31/12/18	31/12/19
FONDO RISERVA COMMISSARIALE	3.140.661,00	2.991.812,00	2.987.812,00	1.550.882,00	1.411.057,00	1.151.020,00	1.095.808,00
FONDO RISERVA VINCOLATO	2.004.563,00	2.004.563,00	1.790.625,00	1.241.278,00	703.090,00	699.100,00	681.099,00
DEBITI FUORI BILANCIO	351.937,00	281.614,65	274.993,65	274.994,00	219.229,00	216.443,00	214.468,00
Totale	**5.497.161,00**	**5.277.989,65**	**5.053.430,65**	**3.067.154,00**	**2.333.376,00**	**2.066.563,00**	**1.991.375,00**

I **debiti** diminuiscono rispetto all'esercizio 2018 passando da € 2.331.590,00 a € 2.120.541,00. In particolare diminuiscono sia i debiti verso fornitori che i debiti tributari.

Risconti Passivi

Questa posta contabile registra un decremento di € - 676.409,83 passando da € 7.540.043,00 a € 6.863.633,17. La posta comprende sia le quote dei contributi in conto capitale non ancora utilizzati per la sterilizzazione degli ammortamenti che risultano pari a € 6.384.947,84, sia i contributi in conto esercizio che sono stati rinviati in quanto non ancora attuate le attività relative e che ammontano a € 478.685,33. La composizione della voce contabile è descritta nelle due tabelle indicate nella Nota integrativa a pag 25 e 26. La distinzione dei risconti relativi ai contributi in conto esercizio da quelli in conto capitale rappresenta una novità del bilancio 2019 che è stata introdotta sia per rispondere ad una precisa esigenza posta dai principi contabili regionali sia per rispondere in qualche modo alle osservazioni effettuate dal nostro ufficio in sede di parere al bilancio di esercizio 2018. Nel presentare le nuove tabelle che descrivono la composizione dei Risconti passivi alcune voci di tali tabelle rappresentano dei raggruppamenti delle voci presenti nelle tabelle della Nota integrativa del bilancio 2018. Questa operazione se semplifica l'esposizione delle informazioni, nella misura in cui non procede a presentare una tabella di raccordo tra valori del 2018 e valori del 2019, non consente di verificare l'esatta dinamica e la coerenza della voce contabile tra bilancio 2018 e bilancio 2019. In effetti dopo una verifica ed un confronto tra valori esposti nel bilancio 2018 e quelli 2019 è possibile individuare alcune incoerenze.
Ad esempio il valore dei contributi utilizzati negli esercizi precedenti (in conto esercizio e in c/ capitale) indicati nel bilancio 2018 risulta essere significativamente maggiore di quelli indicati nelle due tabelle del bilancio 2019. Inoltre non è possibile ricostruire la dinamica delle variazione dei risconti passivi tra il 2018 e il 2019 che tenga conto sia del loro utilizzo nel 2019 sia dei nuovi contributi che sono stati contabilizzati. Con riferimento alla voce PUR - Rimodulazione al 2018 - 2019 pari a € 4.200.000.00, che costituisce la parte più significativa del Piano degli investimenti programmato e in gran parte da realizzare, è possibile verificare una certa coerenza tra il valore indicato nel 2019 con le varie voci

AOOGRT / AD Prot. 0129829 Data 24/03/2021 ore 10:29 Classifica B.120.020.II documento è stato firmato da LUIGI IDILI in data 24/03/2021 ore 10:29.

indicate nel bilancio 2018 e il valore programmato e Rendicontato nel Piano degli investimenti a cui si fa rinvio.

Sotto il profilo del finanziamento dell'attivo fisso il **quoziente di struttura primario** (Patrimonio netto / Totale attivo immobilizzato) presenta un valore pari a 1,089 in miglioramento rispetto all'esercizio precedente in cui era pari a 1,03.
Con riferimento alla situazione finanziaria risulta che **l'indice di liquidità primaria** (liquidità immediate + liquidità differite / Passività correnti) è ampiamente positivo. Ciò denota una buona capacità del Parco di far fronte ai propri impegni correnti. Tuttavia tale indice se considera tra le passività correnti anche i consistenti fondi rischi e oneri si riduce sensibilmente a 2,5 pur restando positivo. Considerando la significativa consistenza dei risconti in conto impianti che dovranno essere destinati per una parte significativa (€ 4.796.560,89) alla realizzazione di investimenti si comprende la necessita di monitorare costantemente i flussi di cassa per evitare che possano prodursi tensioni sulla liquidità.

Dal confronto dell'attivo circolante con i debiti, i risconti passivi ed i Fondi rischi di derivazione commissariale emerge un differenziale positivo in netto aumento rispetto all'esercizio precedente. Questo denota che la criticità relativa alla situazione finanziaria del Parco sia stata superata anche se si ritiene necessaria un'azione di costante monitoraggio.

Certificazione crediti- debiti verso la Regione Toscana:

Si rileva che per quanto riguarda i crediti e i debiti vantati nei confronti della Regione Toscana questi trovano corrispondenza con l'asseverazione del Collegio dei Revisori.

NOTA DI AGGIORNAMENTO AL D.E.F.R. 2019

Spesa del personale
La nota di aggiornamento al D.E.F.R. 2018 approvata dal Consiglio regionale con D.C.R. n. 109/2018 prevede per gli enti strumentali il concorso alla realizzazione degli obiettivi del patto di stabilità interno; tra questi è previsto per il triennio successivo il mantenimento al livello del 2016 della spesa del personale. Dalla relazione illustrativa emerge che il costo del personale, calcolato secondo la suddetta circolare, ammonta per il 2019 ad € 1.674.437 che risulta inferiore rispetto al dato rilevato nel bilancio d'esercizio 2016 pari ad € 1.758.060,96, risulta pertanto rispettato il suddetto vincolo.

SPESA DEL PERSONALE			
Limite di spesa indicato nella nota di aggiornamento DEFR 2019	Consuntivo 2016	Consuntivo 2019	Variazione % 2016/2019
	1.758.061,00	1.674.437,00	-4,76
Limiti di spesa ex art. 1, comma 557-quater, L. 296/2006	SPESA MEDIA DEL TRIENNIO 2011 – 2013		Variazione % (2011-2013)/2019
	1.952.127,00	1.674.437,00	-14,22

Incarichi di consulenza, studio e ricerca e CO.CO.CO.

Nella Relazione dell'organo di amministrazione non si indica alcun ammontare relativo a tali tipologie di spese e si dichiara che le stesse sono state sostenute con risorse comunitarie e che pertanto l'obiettivo è rispettato. Dalla Relazione si evince che non sono state attivate CO.CO.CO.

Con riferimento alla normativa nazionale e regionale la tabella indicata di seguito riassume la posizione dell'ente rispetto ai tetti di spesa.

Il compenso previsto per gli organi del Parco è in linea con la normativa regionale.

Rendiconto Finanziario

AOOGRT / AD Prot. 0129829 Data 24/03/2021 ore 10:29 Classifica B.120.020.II documento è stato firmato da LUIGI IDILI in data 24/03/2021 ore 10:29.

l'Ente non ha presentato il rendiconto finanziario in quanto non avendo superato i parametri previsti dai principi contabili regionali di cui alla DGR 496/2019 ne è esentato.

Stato di attuazione degli investimenti

Gli investimenti programmati nel Piano degli investimenti 2019-2021 erano complessivamente € 5.053.361,00 cosi articolati :

RIEPILOGO	2019	2020	2021	TOTALE INTERVENTO	Contributo	Risorse proprie
Impianti e macchine	298.800,00	0,00	0,00	298.800,00		298.800,00
PUR	2.286.048,98	529.000,00	1.325.000,00	4.140.048,98	4.140.048,98	0,00
Forestale	396.112,02	143.400,00	0,00	539.512,02	519.713,91	19.798,11
Opere pubbliche	25.000,00	30.000,00	20.000,00	75.000,00	0,00	75.000,00
TOTALE PER ANNO	**3.005.961,00**	**702.400,00**	**1.345.000,00**	**5.053.361,00**	4.659.762,89	393.598,11

Con riferimento alle risorse PUR programmate pari a € 4.140.048,98 si registra un piccolo disallineamento tra l'importo indicato nella tabella della nota Integrativa del Bilancio 2019 (pag26) dove le risorse PUR sono indicate a fine 2018 in € 4.200.00,00. Nella Nota integrativa del bilancio 2018 le risorse PUR sarebbero circa € 4.133.606,77.

La rendicontazione degli investimenti 2019 e riportata di seguito:

RIEPILOGO	ORTO TOTALE 2019-	Importo 2019	Realizzato/Impegnato 2019	Realizzato/Patrimonializzato 2019	%	Contributo	Risorse proprie	2019-2021
Impianti e macchine	298.800,00	298.800,00	275.273,98	275.273,98	92,13%	0,00	275.273,98	
PUR	4.140.048,98	2.286.048,98	449.065,00	63.202,00	19,64%	63.202,00	0,00	**4.076.846,98**
Forestale	539.512,02	396.112,02	15.784,74	15.784,00	3,98%	0,00	15.784,74	**719.713,91**
Opere pubbliche	75.000,00	25.000,00	24.582,82	24.582,00	98,33%	0,00	24.582,82	
TOTALE	5.053.361,00	3.005.961,00	764.706,54	378.841,98	**25,44%**	**63.202,00**	**315.641,54**	
						378.843,54		4.796.560,89

Dalla tabella può osservarsi che gli investimenti finanziate con le risorse del PUR sono stati realizzati e patrimonializzati nella misura di € 63.202,00 mentre altre investimenti pari a circa € 449.000,00 risultano avviati e in corso. Tali evidenze risultano abbastanza coerenti con le risorse del PUR programmate nel Piano degli investimenti 2020-2022. Con riferimento alle risorse proprie utilizzate (autofinanziamento - ammortamenti) dobbiamo segnalare che sono state realizzati investimenti pari a 325.641,54 che risultano superiori agli ammortamenti non sterilizzati disponibili nel 2019 pari a € 39.634,00. Quini dobbiamo esprimere una forte raccomandazione, per il futuro, a verificare l'effettiva disponibilità di risorse disponibili e derivanti dall'autofinanziamento, per evitare tensioni sulla liquidità.

D. Lgs 118/2011

A partire dal 01/01/2015 è entrato in vigore anche per gli enti strumentali della Regione il decreto legislativo n. 118/2011 avente ad oggetto: "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi".

In particolare per gli enti strumentali in contabilità economica che sono soggetti anche alla rilevazione SIOPE, l'art. 17 comma 3 del suddetto decreto dispone che tali enti, al fine di fornire informazioni in merito alla classificazione della propria spesa complessiva in missioni e programmi, redigono un prospetto da allegare sia al bilancio preventivo sia al bilancio d'esercizio, in coerenza con i risultati della tassonomia effettuata attraverso la rilevazione SIOPE.

L'Ente Parco allega il prospetto predisposto secondo le modalità di cui all'allegato n. 15 del D. Lgs. n. 118/2011.

Proposta di destinazione dell'utile

In merito alla proposta di destinazione dell'utile, pari a € 27.432,00 da parte del Direttore del Parco di destinare lo stesso per il 20% alla riserva legale per la copertura di eventuali perdite future e per l'80% alle spese di investimento, si evidenzia che la Giunta Regionale con propria deliberazione n. 50 del 09/02/2016 "Indirizzi agli Enti strumentali della Regione Toscana" ha stabilito per tutti gli enti dipendenti (ad eccezione di ARS e IRPET) che hanno conseguito un utile di esercizio quanto segue:

AOOGRT / AD Prot. 0129829 Data 24/03/2021 ore 10:29 Classifica B.120.020.II documento è stato firmato da LUIGI IDILI in data 24/03/2021 ore 10:29.

- l'accantonamento della quota del 20% dell'utile da destinarsi a riserva legale per la copertura di eventuali perdite future;
- la quota restante di utile pari all'80% da restituire alla Regione Toscana.
La Regione Toscana potrà successivamente disporre la riassegnazione di tale parte di utile per un utilizzo finalizzato ad opere di investimento o ad altre attività.

In sede di approvazione del bilancio di esercizio 2018 con DCR n. 4/2020 si è proceduto anche alla destinazione dei risultati degli esercizi 2016, 2017 e 2018. Dall'esame della situazione patrimoniale al 31/12/2019 emerge che esistono anche degli utili portati a nuovo relativi ad esercizi precedenti l'anno 2016, pari a € 370.257,00. Si invita pertanto a valutare di procedere anche alla sua destinazione secondo gli indirizzi emanati dalla Giunta.

Valutazioni del collegio dei revisori.

Il collegio esprime una parere favorevole all'approvazione del Bilancio 2019 e tuttavia segnala una criticità sul "*funzionamento del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo dobbiamo riferire chè è in corso un processo di riorganizzazione dell'ufficio finanziario/amministrativo che non ha ancora prodotto i benefici auspicati. Questo ha determinato un ritardo nell'adozione del bilancio al 31/12/2019.*"

Inoltre il collegio pone l'attenzione sui seguenti punti:

- divergenza espositiva tra gli investimenti conclusi indicati nella Rendicontazione degli investimenti prodotta nella Relazione del direttore e i beni inseriti nel patrimonio aziendale;

- non è consentito l'accantonamento per le ferie residue maturate e non godute;

- si evidenzia che in Bilancio risultano debiti vs. personale per euro 522.542,46 e si invita il Consiglio Direttivo ad una attenta analisi e revisione di tale importo entro l'adozione del Bilancio 2020.

Conclusioni

Il bilancio di esercizio 2018 del Parco regionale di Migliarino presenta una situazione di equilibrio economico e finanziario registrando un utile di esercizio pari a € 27.432,00 realizzato grazie alla gestione straordinaria. Senza il risultato positivo della gestione straordinaria si sarebbe registrata una perdita di esercizio di quasi 90.000 euro.
Il Collegio dei Revisori nella propria Relazione esprime parere favorevole al bilancio.
La documentazione presentata è completa e sostanzialmente coerente con i principi contabili regionali di cui alla D.G.R. 496/2019.
I crediti e i debiti del Parco verso la Regione Toscana corrispondono a quelli risultanti nella contabilità regionale così come asseverato dal Collegio dei Revisori.
L'obiettivo di risparmio previsto dalla nota di aggiornamento al D.E.F.R. 2019 relativamente alla spesa del personale è rispettato.
Dalla Relazione risulta rispettato il limite sugli incarichi di studio e ricerca mentre non sono state attivate CO.CO.CO.
Per quanto attiene allo stato di realizzazione degli investimenti è stata prodotta una documentazione esaustiva e coerente con i principicontabili regionali regionali.
In merito alla proposta di destinazione dell'utile, di procedere per il 20% ad un accantonamento alla riserva legale per la copertura di eventuali perdite future e per l'80% alle spese di investimento, si evidenzia che la Giunta Regionale con propria deliberazione n. 50 del 09/02/2016 "Indirizzi agli Enti strumentali della Regione Toscana" ha stabilito per tutti gli enti dipendenti (ad eccezione di ARS e IRPET) che hanno conseguito un utile di esercizio quanto segue:
- l'accantonamento della quota del 20% dell'utile da destinarsi a riserva legale per la copertura di eventuali perdite future;
- la quota restante di utile pari all'80% da restituire alla Regione Toscana.
La Regione Toscana potrà successivamente disporre la riassegnazione di tale parte di utile per un utilizzo finalizzato ad opere di investimento o ad altre attività. Inoltre dall'esame della situazione patrimoniale al 31/12/2019, e dopo la destinazione degli utili degli esercizi 2016, 2017 e 2018 operata

AOOGRT / AD Prot. 0129829 Data 24/03/2021 ore 10:29 Classifica B.120.020.II documento è stato firmato da LUIGI IDILI in data 24/03/2021 ore 10:29.

in sede di approvazione del bilancio 2018, emerge che esistono anche degli utili portati a nuovo relativi ad esercizi precedenti l'anno 2016, pari a € 370.257,00. Si invita pertanto a valutare di procedere anche alla sua destinazione secondo gli indirizzi emanati dalla Giunta.
Alla luce dell'analisi svolta e pur in presenza di alcune lievi incertezze si esprime parere positivo all'approvazione del bilancio di esercizio 2019 con le seguenti raccomandazioni, alcune condivise con il collegio dei revisori :

- effettuare una attenta analisi e revisione dell'importo dei debiti vs. personale per euro 522.542,46 entro l'adozione del Bilancio 2020;
- indicare in Nota integrativa il numero dei giorni di ferie non godute e il loro importo;
- presentare una tabella di raccordo dei Risconti passivi indicati nel Bilancio 2018 e quelli indicati nel 2019, con l'adozione del Bilancio 2020.

AOOGRT / AD Prot. 0129829 Data 24/03/2021 ore 10:29 Classifica B.120.020.Il documento è stato firmato da LUIGI IDILI in data 24/03/2021 ore 10:29.