

**COLLEGIO UNICO DEI REVISORI DEI CONTI
DEGLI ENTI PARCO REGIONALI DELLA TOSCANA**

ENTE PARCO REGIONALE DELLA MAREMMA

VERBALE N. 6/2022 DEL 20 LUGLIO 2022

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI ALLA SITUAZIONE PATRIMONIALE AL
BILANCIO DI ESERCIZIO CHIUSO AL 31.12.2021**

L'anno 2022, il giorno 20 luglio alle ore 16.00 presso la sede dell'Ente Parco Regionale della Maremma si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti costituito ai sensi dell'art. 23 della Legge regionale n.30 del 19 marzo 2015 e **nominato con Decreto del Presidente del Consiglio regionale della Toscana n. 99 del 09/11/2021** nelle persone di:

Dott.ssa Ranaudo Maria Annunziata	Presidente in rappresentanza del M.E.F. – R.G.S	Presente
Dott. Andrea Santucci	Componente	Presente
Dott. Corrado Viva	Componente	Presente

Il dott. Corrado Viva è collegato in videoconferenza.

Alla riunione è presente la Responsabile dei Servizi Finanziari dell'Ente Parco dott.ssa Catia Biliotti.

L'Ordine del Giorno della seduta prevede l'analisi del **Bilancio di chiusura dell'esercizio 2021** nel suo complesso. La documentazione è stata trasmessa ai revisori, tramite mail, il 12 luglio 2022.

L'Ente Parco regionale della Maremma ha predisposto, ai sensi delle Legge Regionale n. 30 del 19/03/2015 e della delibera di Giunta Regionale n. 496 del 16/04/2019, il Bilancio di Esercizio 2021 che sarà adottato dal Consiglio Direttivo e trasmesso alla Comunità del Parco e alla Giunta Regionale per l'esame istruttorio propedeutico alla definitiva approvazione da parte del Consiglio Regionale.

Il Bilancio di Esercizio 2021 è rappresentato dallo Stato Patrimoniale, dal Conto economico, dalla Nota Integrativa e dal Rendiconto Finanziario (se dovuto). Per i parametri di cui alla DGRT n.496/2019 l'Ente Parco regionale della Maremma è esonerato dalla presentazione del Rendiconto Finanziario:

- Totale dell'attivo Stato Patrimoniale < 4.400.000 euro - € 2.575.206,40
- Ricavi delle vendite e delle prestazioni < 8.800.000 euro - € 2.104.003,78
- Dipendenti occupati in media durante l'esercizio < 50 unità – 21 unità

Il Collegio ha esaminato insieme al Bilancio (Conto Economico e Situazione Patrimoniale), la Nota Integrativa al Bilancio, il prospetto di cui all'allegato n.15 D.Lgs. n.118/2011 (ripartizione della spesa per missioni e programmi), la Relazione dell'Organo di Amministrazione per l'anno 2021 e la Rendicontazione degli investimenti. Tutta la documentazione è stata predisposta nel rispetto degli schemi allegati alla DGRT n.496/2019 e contengono le informazioni richieste.

Il Bilancio evidenzia un utile di esercizio pari ad € 154.516,42.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del Bilancio al 31/12/2021, con evidenziati e confrontati i dati di bilancio dell'esercizio precedente.

ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE E CRITERI DI VALUTAZIONE

Il Bilancio dell'esercizio 2021 ha tenuto conto che:

- i contributi in conto esercizio per le spese di funzionamento sono stati imputati tutti a ricavo nell'esercizio di competenza;
- i contributi in conto esercizio finalizzati a progetti sono stati imputati per la parte correlata ai costi;
- i contributi in c/capitale sono stati imputati a ricavo per sterilizzare gli ammortamenti dei relativi investimenti e sono stati sospesi mediante la procedura del risconto;
- non è consentito l'accantonamento per le ferie residue maturate e non godute.

ENTE PARCO REGIONALE DELLA MAREMMA

Grosseto - Frazione Alberese - via del Bersagliere n.7/9
Codice Fiscale 80004430536 - Partita I.V.A. 00238180533

Bilancio dell'esercizio dal 01/01/2021 al 31/12/2021

Redatto ai sensi della delibera di G.R. Toscana n. 496 del 16/04/2019

STATO PATRIMONIALE AL 31/12/2021

ATTIVO	31/12/2021	31/12/2020	PASSIVO	31/12/2021	31/12/2020
A) Crediti verso la Regione per versamenti ancora dovuti a valere sul Fondo di dotazione	0,00	0,00	A) PATRIMONIO NETTO		
B) IMMOBILIZZAZIONI (valore netto) con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria			I. Fondo di dotazione	343.915,10	343.915,10
I. Immobilizzazioni Immateriali	112.849,37	35.026,64	II. Riserve	289.042,82	287.313,03
1) Costi di impianto e ampliamento			1) Riserva legale	39.330,31	38.984,35
2) Costi di ricerca e sviluppo			2) Riserve vincolate ad investimenti	249.712,51	248.328,68
3) Diritti di brevetto e di utilizzazione opere ingegno			3) Altre riserve		
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	1.714,33	2.774,02	III. Riserve indisponibili	0,00	0,00
5) Altre immobilizzazioni immateriali	34.270,02	4.099,20	1) Riserve indisponibili	0,00	0,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	76.865,02	28.153,42	IV. Donazioni e lasciti	41.126,50	20.266,50
II. Immobilizzazioni Materiali	1.316.525,32	1.331.274,98	V. Utile (perdite) portate a nuovo	0,00	519,09
1) Terreni e Fabbricati			VI. Utile (perdita) di esercizio	154.516,42	1.210,70
1a) Terreni	133.517,76	112.657,76	Totale Patrimonio Netto (A)	828.600,84	653.224,42
1b) Fabbricati ad uso istituzionale e commerciale	1.002.792,44	1.037.737,96	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
2) Impianti e macchinario (17 - 35)	105.240,89	112.515,31	1) Fondo per trattamento di quiescenza ed obblighi simili	0,00	0,00
3) Attrezzature istituzionali e commerciali (21 - 28-33-34)	46.233,95	37.151,66	2) Fondo imposte anche differite	20.643,82	19.868,67
4) Altri beni			3) Fondo per strumenti finanziari derivati passivi	0,00	0,00
4a) Macchinari d'ufficio			4) Altri Fondi:		
4b) Mobili e arredi (22-23-24)	17.121,26	16.090,05	4 a) Fondi per cause in corso (compresi i contenziosi da sinistri)	21.551,00	21.551,00
4c) Mezzi di trasporto (25)	687,11	1.398,00	4 b) Fondo per rischi su crediti	0,00	0,00
4d) Equipaggiamento e vestiario	1.993,58	2.563,17	4 c) Fondi per manutenzione ciclica	11.792,00	14.232,00
4e) Materiale bibliografico	0,00	0,00	4 d) Fondi per contratti onerosi	129.645,33	131.193,04
4f) Hardware (29-32)	8.938,33	11.161,07	4 e) Fondi per recupero ambientale	0,00	29.949,00
9) Immobilizzazioni in corso e acconti			4 f) Fondi per rinnovi contrattuali	17.860,39	22.718,90
III. Immobilizzazioni Finanziarie	0,00	0,00	4 g) Fondi per la contrattazione di secondo livello	102.064,72	82.014,05

con separata indicazione per ciascuna voce degli importi esigibili entro l'esercizio successivo				Totale Fondi per rischi ed oneri (B)	303.557,26	321.526,66
1) Partecipazioni	0,00	0,00				
2) Crediti finanziari	0,00	0,00				
3) Altri titoli	0,00	0,00				
Totale Immobilizzazioni (A)	1.429.374,69	1.366.301,62				
C) ATTIVO CIRCOLANTE			C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO			
I. Rimanenze			D) DEBITI			
con separata indicazione per ciascuna voce, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo			con separata indicazione per ciascuna voce, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo			
1) Materie prime sussidiarie e di consumo	0,00	0,00	1) Debiti verso Banche			
2) Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	0,00	0,00	entro 12 mesi			
3) Lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	oltre 12 mesi			
4) Prodotti finiti	12.158,25	0,00	2) Debiti verso Regione Toscana			
5) Acconti			entro 12 mesi	0,00	0,00	
6) Fabbricati destinati alla vendita	0,00	0,00	oltre 12 mesi			
II. Crediti	227.188,92	426.820,70	2 bis) Debiti verso Regione Toscana per finanziamenti	0,00	0,00	
con separata indicazione per ciascuna voce, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo			3) Debiti verso altri soggetti pubblici			
1) Crediti verso Regione			entro 12 mesi	0,00	0,00	
entro 12 mesi	6.000,00	72.770,88	oltre 12 mesi			
oltre 12 mesi	0,00	0,00	4) Debiti verso fornitori			
2) Crediti verso altri Enti pubblici			entro 12 mesi	104.926,16	56.995,36	
entro 12 mesi	104.341,01	279.177,21	oltre 12 mesi	0,00	0,00	
oltre 12 mesi	55.920,91	427,48	5) Debiti Tributari			
3) Crediti verso soggetti privati			entro 12 mesi	17.797,93	7.687,42	
entro 12 mesi	20.300,79	26.973,40	oltre 12 mesi			
oltre 12 mesi	31.659,21	32.652,62	6) debiti verso istituti previdenziali e assicurativi			
4) Crediti verso l'Erario			entro 12 mesi	1.051,24	1.295,53	
entro 12 mesi	2.470,00	9.819,11	oltre 12 mesi			
oltre 12 mesi	6.497,00	0,00	7) debiti verso la Regione o altri Enti per Fondi in amministrazione	0,00	0,00	
5) Crediti verso altri			8) Acconti			
entro 12 mesi	0,00	5.000,00	entro 12 mesi	133.584,57	13.079,61	
oltre 12 mesi	0,00	0,00	oltre 12 mesi			
III. Attività Finanziarie che non costituiscono Immobilizzazioni			Totale Debiti (D)	257.359,90	79.057,92	
1) Partecipazioni	0,00	0,00				
2) Altri titoli	0,00	0,00				
IV. Disponibilità Liquide	899.876,58	433.011,02				
1) Istituto tesoriere/cassiere	895.759,22	430.375,70				
2) Depositi bancari e postali	1.495,52	1.987,20				
2bis) Depositi bancari vincolati alla gestione di Fondi in amministrazione	0,00	0,00				
3) Denaro e valori in cassa	2.621,84	648,12				
Totale Attivo Circolante (B)	1.139.223,75	859.831,72				

D) RATEI E RISCONTI

E) RATEI E RISCONTI

Ratei Attivi	852,81	0,00	Ratei Passivi	2.967,34	2.308,55
Risconti Attivi	5.755,15	8.411,74	Risconti Passivi	1.182.721,06	1.178.427,53
Totale Ratei e Risconti C)	6.607,96	8.411,74	Totale Ratei e Risconti (E)	1.185.688,40	1.180.736,08
TOTALE ATTIVO	2.575.206,40	2.234.545,08	TOTALE PASSIVO	2.575.206,40	2.234.545,08

Immobilizzazioni Immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi i costi accessori e l’IVA per la parte non detraibile, ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci. I valori esposti in bilancio sono al netto del Fondo Ammortamento.

Le immobilizzazioni immateriali al 31/12/2021 ammontano ad € 112.849,37.

Nell’esercizio 2021 si registrano:

- lavori su beni di terzi di cui alla DDRT n.5297/2020 “Progetto CambioVia” – Itinerario A8 San Rabano per € 13.996,72
- la realizzazione del nuovo sito web del Parco di cui alla DDRT 20280/2019 “Progetto EcoStrim” per € 24.997,80
- immobilizzazioni immateriali in corso e acconti di cui alla DDRT n.14290/2017 (contratto ARTEA) “Piano Integrato per il Parco” per € 48.711,60.

Tutti i costi iscritti nell’attivo patrimoniale sono autorizzati.

Le aliquote di ammortamento applicate sono conformi ai principi contabili regionali, ovvero del 20%.

Il valore di acquisto delle Immobilizzazioni immateriali ammortizzabili è di € 69.763,08 esposto in bilancio al netto del Fondo di Ammortamento pari ad € 33.778,73 per un valore di € 35.984,35 in aumento rispetto alla Situazione Patrimoniale 2020.

Il valore di acquisto delle Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti, il cui ammortamento è sospeso fino a quando non sia stato completato il progetto (principio contabile n. 2 della DGRT n.496/2019) è di € 76.865,02 in aumento rispetto alla Situazione Patrimoniale 2020.

Le Immobilizzazioni immateriali rappresentano il 7,90% del totale delle immobilizzazioni.

Immobilizzazioni Materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi i costi accessori e l’IVA per la parte non detraibile, e rettifiche dei corrispondenti fondi di ammortamento.

Le aliquote di ammortamento applicate sono conformi ai principi contabili regionali.

Sono state applicate le aliquote ridotte al 50% nell’anno di entrata in funzione del cespite.

HR
AG

Per i beni di valore unitario non superiore a euro 516,46, che non rappresentino una universalità di beni, è stato praticato l'ammortamento immediato nell'esercizio di entrata in funzione.

I terreni di proprietà non sono soggetti ad ammortamento. Trattasi di terreni di pertinenza, di resede e sottostanti i fabbricati di proprietà dell'ente parco e di terreni ricevuti in donazione come evidenziato nella Nota Integrativa al Bilancio.

I fabbricati sono stati più correttamente inseriti al loro valore di acquisto, sommando eventuali valori incrementativi e scorporando il valore attribuibile ai terreni sottostanti come evidenziato nella Nota Integrativa al Bilancio.

I beni mobili (impianti, macchinari, attrezzature, mobili da arredo, automezzi ed informatica) sono stati iscritti al loro valore di acquisto e nel corso dell'esercizio finanziario sono stati incrementati per gli acquisti regolarmente inseriti nell'inventario dell'ente.

Il valore complessivo delle Immobilizzazioni materiali, al netto del Fondo ammortamento, è di € 1.316.525,32 con un decremento dell'1,11% rispetto alla Situazione Patrimoniale 2020.

Le Immobilizzazioni materiali rappresentano il 92,10% del totale delle Immobilizzazioni.

Nei prospetti riportati nella Nota Integrativa sono indicate le movimentazioni effettuate, nel corso dell'esercizio 2021, sia relativamente al valore dei fabbricati che a quello delle altre immobilizzazioni.

Immobilizzazioni Finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie non sono riportate in bilancio.

Rimanenze

Le rimanenze riportate in bilancio sono costituite dalle merci nel magazzino del "Negozio del Parco" da cedere a terzi. Il valore è stato determinato al valore minore tra costo di acquisto e valore di realizzo. Il valore delle rimanenze viene esposto correttamente in bilancio nell'attivo patrimoniale (rimanenze iniziali) e in diminuzione tra i costi nel conto economico (costi non correlati ai ricavi). Si ricorda che il negozio del Parco è stato attivato nel corso dell'anno 2021.

Crediti

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante riduzione del loro valore nominale con apposito fondo (fondo svalutazione crediti) al fine di tenere conto dei rischi di inesigibilità.

Il valore dei crediti al 31/12/2021 è di € 227.188,92. Essi sono diminuiti di 199.631,78 (-46,77%) rispetto all'anno precedente e rappresentano il 19,94% dell'Attivo circolante.

Il decremento è dovuto principalmente all'incasso di crediti verso la Regione Toscana e la Comunità del Parco al 31/12/2020. In merito al credito nei confronti del Comune di Orbetello, ente della Comunità del Parco, il Collegio prende atto che il credito pari ad € 54.680,00 ancora presente in bilancio alla data del 31/12/2021, riguarda le annualità del contributo ordinario 2020 e 2021.

Al riguardo, si precisa che l'annualità 2021 è stata incassata dall'ente nei primi mesi dell'esercizio in corso (2022), pertanto attualmente il credito dell'ente nei confronti del comune di Orbetello ammonta ad euro 27.540,00 (annualità 2020); con riferimento alla suddetta mancata erogazione si ricorda che, ai sensi dell'articolo 22, comma 7, della L.R.30/2015 *“Qualora un ente rappresentato all'interno della Comunità del Parco non adempia al versamento delle quote dovute ai sensi del comma 3, la Regione, su richiesta dell'Ente Parco e previa diffida, provvede al recupero degli importi dovuti mediante l'attivazione di forme di compensazione a valere sulle risorse regionali destinate a qualunque titolo all'ente inadempiente. Le somme compensate sono trasferite dalla Regione all'Ente Parco”*.

In merito ai crediti vantati nei confronti della Regione Toscana questi, al 31/12/2021, ammontano ad € 6.000,00 e sono stati verificati dalla Regione Toscana ed asseverati da questo collegio.

Nel verbale di asseverazione n.2 del 29/03/2022 è stato preso atto del credito pari ad € 76.865,02 nei confronti di ARTEA per il contributo assegnato con la DDRT n.14290/2017 per la redazione del Piano Integrato per il Parco e relativo ai costi correlati delle annualità 2020 (€ 28.153,42) e 2021 (€ 48.711,60).

L'erogazione del trasferimento avverrà al momento della rendicontazione che, in base al contratto sottoscritto con ARTEA (Cup 744417), è prevista alla fine del progetto (unico SAL).

Nella Nota Integrativa al Bilancio sono riportati i prospetti riepilogativi dei crediti al 31/12/2021, distinti per soggetto finanziatore.

Disponibilità liquide

Le Disponibilità liquide risultano principalmente dalle certificazioni dell'istituto cassiere.

Il valore delle Disponibilità liquide al 31/12/2021 è di € 899.876,58.

Esse risultano aumentate di € 466.865,56 (107,82%) rispetto all'anno precedente e rappresentano il 78,99% dell'Attivo circolante.

Il valore delle disponibilità liquide consente di affrontare con sufficiente margine di sicurezza gli impegni finanziari, considerati i vincoli dell'Ente Parco.

PR
AG

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti attivi sono determinati in funzione della competenza temporale. Il valore iscritto in bilancio e dettagliato in Nota integrativa fa riferimento ai ratei attivi per € 852,81 ed ai risconti attivi per € 5.755,15; l'importo misura quei costi/ricavi la cui competenza è anticipata/posticipata rispetto alla manifestazione numeraria.

Patrimonio netto

Il Patrimonio Netto, a fine esercizio 2021, risulta di € 828.600,84 comprensivo sia degli utili 2014-2020 (destinati per il 20% a riserva legale e per l'80% a riserve vincolate ad investimenti), che di quello realizzato nel 2021 pari ad € 154.516,42.

Esso rappresenta il 32,20% del Passivo dello Stato Patrimoniale.

In Nota Integrativa viene esposto il dettaglio delle componenti e delle variazioni del Patrimonio Netto.

Fondi per rischi ed oneri

I fondi sono costituiti da accantonamenti effettuati allo scopo di coprire perdite o debiti aventi le seguenti caratteristiche:

- di natura determinata;
- di esistenza certa o probabile;
- di ammontare o data di sopravvenienza indeterminati alla data di chiusura dell'esercizio.

L'accantonamento a fondo rappresenta la contropartita economica (onere o perdita) correlata alla rilevazione patrimoniale.

Gli accantonamenti ai fondi rischi e oneri sono iscritti prioritariamente nelle voci di costo di conto economico delle pertinenti classi (B, C o D) dovendo prevalere il criterio della classificazione "per natura" dei costi. Quando non è possibile individuare tale classificazione sono iscritti alle voci B12 e B13 del conto economico.

Il Collegio prende atto che tutti gli accantonamenti effettuati sono stati iscritti a costo con il criterio della classificazione "per natura" e ben esplicitati in una tabella riassuntiva in Nota Integrativa come richiesto dalla DGRT n.496/2019.

Complessivamente ammontano ad € 303.557,26 registrando un decremento di -€ 17.969,40 pari al -5,92% rispetto al 2020. Rappresentano l'11,79% del totale del passivo.

Si analizzano gli accantonamenti che gravano come costi sul bilancio 2021 e dimostrati nella Nota Integrativa al Bilancio pari complessivamente ad € 63.936,29:

- nel Fondo accantonamento Imposte anche differite sono presenti risorse pari ad € 20.643,82. Il Fondo diminuisce per € 775,15 per il pagamento di Irap differita su compensi relativi ad annualità precedenti. Nell'esercizio 2021 è stato effettuato l'accantonamento pari ad € 3.695,81 per far fronte all'IRAP (Irap

retributiva differita) che sarà versata sul salario ancora da erogare, conto di costo relativo alle imposte "Irap differita";

- nel Fondo accantonamento per contenziosi in corso sono presenti risorse pari ad € 21.551,00 necessarie per far fronte a presunte passività conseguenti a procedimenti legali in itinere sia per cause legali che contenziosi assicurativi per danni causati dalla fauna selvatica al 31/12/2021. Nell'esercizio in corso non sono stati effettuati accantonamenti e non sono stati effettuati pagamenti.

Il fondo non subisce variazioni rispetto il 2020;

- nel Fondo per manutenzione ciclica sono presenti risorse pari ad € 11.792,00 per far fronte a interventi ciclici al patrimonio - conto di costo B.7) Acquisti di servizi voce " Manutenzioni e riparazioni". Il Fondo diminuisce per € 2.440,00 e nell'esercizio in corso non sono stati effettuati accantonamenti;
- nel Fondo per contratti onerosi sono presenti risorse pari ad € 129.645,33 necessarie per far fronte a presunte passività legate ai canoni demaniali relativi al Casello Idraulico di Bocca d'Ombrone e passività per contratti in corso accantonati nell'esercizio scorso. Nell'esercizio in corso non sono stati effettuati accantonamenti e sono stati effettuati pagamenti per € 1.547,71;
- nel Fondo per recupero ambientale non sono state accantonate risorse ed è stato totalmente utilizzato l'accantonamento effettuato nel 2020 per € 29.949,00 come evidenziato in Nota integrativa per far fronte alle problematiche legate ai danni ambientali causati da animali selvatici;
- nel Fondo rinnovi contrattuali sono presenti risorse pari ad € 17.860,39 per far fronte ai costi presunti da sostenere al momento del rinnovo del CCNL del comparto regioni-enti locali, compresa la dirigenza, ad oggi scaduti. Nell'esercizio in corso non sono stati effettuati accantonamenti e sono stati effettuati pagamenti per € 4.858,51 relativi al pagamento di arretrati per il rinnovo del CCNL della dirigenza avvenuto a dicembre 2020;
- nel Fondo accantonamento risorse per la contrattazione di secondo livello sono presenti risorse pari ad € 102.064,72. Il Fondo diminuisce di € 40.189,81 ed è relativo al salario accessorio del personale e al premio di risultato del direttore, competenza 2019-2020, erogato nel 2021. Nell'esercizio 2021 sono state accantonate le risorse per far fronte a passività derivanti dal salario accessorio 2021 che, per contratto, deve essere erogato al personale dell'Ente Parco, compresa la dirigenza, pari ad € 60.240,48 al lordo degli oneri previdenziali - conto di costo B.9 Personale voce " Salari e stipendi" e voce "Oneri sociali".

Debiti

I Debiti sono esposti al loro valore nominale.

Il valore dei debiti è di € 257.359,90; sono aumentati di € 178.301,98 rispetto all'anno precedente. Di tale importo € 126.705,43 è dovuto al saldo del risarcimento danni alle colture agricole di competenza 2021.

HR
AG

Essi rappresentano il 9,99% del totale del Passivo. Nella Nota Integrativa al Bilancio sono fornite adeguate e dettagliate informazioni per le singole categorie di debito.

Ratei e Risconti passivi

I ratei e i risconti passivi sono determinati in funzione della competenza temporale.

I ratei passivi al 31/12/2021 fanno riferimento a integrazioni di costi che si manifesteranno nell'esercizio successivo, ammontano ad € 2.967,34 aumentando di € 658,79 rispetto al 2020; rappresentano lo 0,12% del totale del Passivo.

I risconti passivi al 31/12/2021 fanno riferimento a ricavi sospesi e ammontano ad € 1.182.721,06, in particolare:

- € 39.718,28 sono ricavi sospesi relativi a contributi di esercizio finalizzati, da utilizzare a copertura dei costi correlati;
- € 1.140.419,43 sono ricavi sospesi relativi a contributi in conto capitale erogati al netto delle economie da utilizzare per lo sterilizzo degli ammortamenti dei cespiti acquisiti a patrimonio;
- € 2.583,34 ricavo sospeso per prestazioni da attività commerciali imputato al conto A.1.f) ricavi.

I risconti passivi, nel loro complesso, subiscono un incremento di € 4.952,32 rispetto all'esercizio precedente; rappresentano il 46% del totale del Passivo.

Nella Nota Integrativa al Bilancio di Esercizio 2021 sono fornite adeguate e dettagliate informazioni sulla loro determinazione.

L'elevato valore dei risconti passivi in bilancio è dovuto principalmente all'incremento apportato nella Situazione Patrimoniale Iniziale 2014 (anno inizio contabilità economica) al fine di adeguarsi a quanto stabilito in materia di sterilizzazione degli ammortamenti dai principi contabili adottati per gli Enti Dipendenti della Regione Toscana.

ANALISI DEL CONTO ECONOMICO

Il Bilancio consuntivo 2021 è stato redatto sulla base del bilancio preventivo economico per l'esercizio 2021 adottato dal Consiglio Direttivo con deliberazione n. 2 del 01/02/2021 e approvato con DGRT n.601 del 31/05/2021.

Nel corso dell'esercizio 2021 sono state assegnate nuove risorse sia nella parte corrente che per investimenti delle quali si è tenuto conto sia con la redazione del preconsuntivo che in sede di chiusura dell'esercizio nel rispetto del dettato della delibera CRT n.78/2020.

Come disposto con la delibera CRT n.78/2020 in sede di adozione del Bilancio di Esercizio 2021, infatti, la programmazione degli investimenti è stata integrata.

Tutti gli investimenti effettuati sono stati debitamente rendicontati nell'allegato al bilancio "Piano degli investimenti", secondo le disposizioni della DGRT n.496/2019 e la Delibera CRT. n.78/2020.

ENTE PARCO REGIONALE DELLA MAREMMA

Grosseto - Frazione Alberese - via del Bersagliere n.7/9

Codice Fiscale 80004430536 - Partita I.V.A. 00238180533

Bilancio dell'esercizio dal 01/01/2021 al 31/12/2021

Redatto ai sensi della delibera di G.R. Toscana n. 496 del 16/04/2019

CONTO ECONOMICO AL 31/12/2021

	31/12/2021	31/12/2020
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
A.1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.980.112,47	1.841.964,47
A.1.a) Contributi per l'attuazione del Piano/Programma delle attività	0,00	0,00
A.1.b) Contributi della Regione per il funzionamento	1.154.000,00	1.154.000,00
A.1.c) Altri contributi della Regione	11.444,11	17.872,70
A.1.d) Contributi per l'erogazione di benefici a terzi	0,00	0,00
A.1.e) Contributi da altri soggetti pubblici	297.279,94	271.260,91
A.1.f) Ricavi prestazioni attività commerciale	517.388,42	398.830,86
A.2) Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione,semilavorati e finiti	0,00	0,00
A.3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
A.4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (costi capitalizzati)	0,00	0,00
A.5) Altri ricavi e proventi con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	123.891,31	128.105,63
A.5.a) Altri ricavi e proventi, concorsi recuperi e rimborsi	60.996,05	69.009,32
A.5.b) Costi sterilizzati da utilizzo contributi per investimenti	62.895,26	59.096,31
Totale valore della produzione (A)	2.104.003,78	1.970.070,10
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
B.6) Acquisti di beni	37.279,97	28.036,00
B.7) Acquisti di servizi	593.016,18	597.233,37
B.7.a) Manutenzioni e riparazioni	72.549,32	92.476,01
B.7.b) Altri acquisti di servizi	520.466,86	504.757,36
B.8) Godimento di beni di terzi	70.517,77	74.540,52
B.9) Personale	933.018,47	979.027,52
B.9.a) Salari e stipendi	711.700,65	749.491,26
B.9.b) Oneri sociali	194.352,59	203.159,33
B.9.c) Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00

B.9.d) Trattamento di quiescenza e simili	0,00	0,00
B.9.e) Altri costi	26.965,23	26.376,93
B.10) Ammortamenti e svalutazioni	79.176,02	79.171,04
B.10.a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali	9.883,39	2.473,70
B.10.b) Ammortamento immobilizzazioni materiali	69.292,63	72.516,95
B.10.c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
B.10.d) Svalutazione dei crediti	0,00	4.180,39
B.11) Variazione delle rimanenze di materie prime,sussidiarie,di consumo e merci	-12.158,25	0,00
B.12) Accantonamenti per rischi ed oneri	0,00	0,00
B.13) Altri Accantonamenti	0,00	0,00
B.14) Oneri diversi di gestione	182.517,45	150.605,35
Totale costi della produzione (B)	1.883.367,61	1.908.613,80
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	220.636,17	61.456,30
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
C.15) Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
C.16) Altri proventi finanziari	324,02	155,30
C.16 d) Interessi attivi su c/c bancari e postali	0,24	0,04
C.16 e) Proventi diversi dai precedenti	323,78	155,26
C.17) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	722,82	136,78
C.17 a) Interessi passivi su debiti finanziari	0,00	0,00
C.17 b) Altri oneri finanziari	722,82	136,78
Totale C)	-398,80	18,52
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
D.1) Rivalutazioni	0,00	0,00
D.2) Svalutazioni	0,00	0,00
Totale D)	0,00	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (AB +-C+-D)	220.237,37	61.474,82
Imposte d'esercizio, correnti, differite e anticipate	65.720,95	60.264,12
UTILE (O PERDITA) DELL'ESERCIZIO	154.516,42	1.210,70

Il valore della produzione risulta di € 2.104.003,78 con un incremento del 6,8%, pari a €133.933,68, rispetto al 2020.

I costi della produzione ammontano ad € 1.883.367,61, con una diminuzione dell'1,32% pari a - €25.246,19 rispetto al 2020.

Il margine operativo rispetto al 2020 aumenta di € 159.179,87.

Nella Nota Integrativa sono state ben dettagliate le varie tipologie di costo e di ricavo e nella Relazione al Bilancio sono state date le dimostrazioni circa il rispetto delle direttive regionali in materia di contenimento dei costi.

L'utile realizzato nel 2021 aumenta di € 153.305,72 rispetto al 2020, risultando pari ad € 154.516,42.

Nella Relazione allegata al bilancio sono state espresse alcune valutazioni circa la determinazione dell'utile.

Rispetto al 2020 aumentano i ricavi del 6,8% ma non i costi che invece diminuiscono dell'1,32%

determinando pertanto l'utile.

Nella Relazione illustrativa allegata al Bilancio vengono fornite osservazioni circa la sua determinazione.

Il Collegio, in ogni modo, rinnova la raccomandazione di un continuo e puntuale monitoraggio delle voci di costo e di ricavo poiché è attraverso il controllo di gestione che possono essere evitate situazioni di disequilibrio che potrebbero generare perdite.

Si osserva, inoltre, come evidenziato nella Relazione allegata al Bilancio, che nel valore della produzione non sono presenti ricavi provenienti dall'ex area straordinaria.

Il Collegio si esprime favorevolmente sulla proposta di destinazione dell'utile indicata nella Relazione dell'Organo di Amministrazione al Bilancio di esercizio 2021 poiché gli utili sono, per l'ente parco, una delle principali fonti di finanziamento per gli investimenti.

INDICE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI DELLE FATTURE COMMERCIALI

L'indice di tempestività dei pagamenti delle fatture commerciali annuale 2021 è pari a -16,03 giorni.

CONCLUSIONI

Sulla base dei controlli ad oggi svolti è emersa una sostanziale corrispondenza con la situazione contabile e non sono state registrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali e previdenziali.

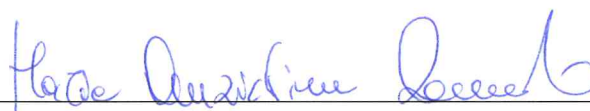
Il Collegio, preso atto sia della documentazione agli atti sia del Bilancio, inteso come espressione finale in termini di risultanze contabili dell'attività espletata, ha effettuato i controlli e le valutazioni necessarie per addivenire ad un giudizio finale.

Il Collegio, visti i risultati delle verifiche eseguite e tenuto conto delle considerazioni, delle raccomandazioni e delle riserve eventualmente riportate nella relazione, **ritiene di esprimere parere favorevole al Bilancio di Esercizio chiuso al 31/12/2021.**

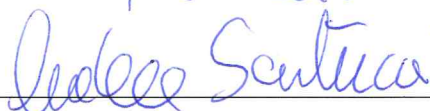
Alberese, 20 luglio 2022

Il Collegio dei Revisori dei Conti:

Dott.ssa Maria Ranaudo (Presidente)



Dott. Andrea Santucci



Dott. Corrado Viva