

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

ENTE PARCO REGIONALE DELLA MAREMMA

VERBALE N. 4/2023 DEL 29/05/2023

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI ALLA SITUAZIONE PATRIMONIALE AL
BILANCIO DI ESERCIZIO CHIUSO AL 31.12.2022**

L'anno 2023, il giorno 29 maggio alle ore 9.30 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 Annunziatina	Presidente in rappresentanza del M.E.F. – R.G.S	Presente
Dott. Andrea Santucci	Componente	Presente
Dott. Corrado Viva	Componente	Presente

Alla riunione è presente la dott.ssa Barbara Rocchi, istruttore direttivo dei servizi finanziari dell'Ente Parco, in sostituzione della dott.ssa Catia Biliotti. È presente anche la dott.ssa Catia Biliotti.

L'Ordine del Giorno della seduta prevede l'analisi del **Bilancio di chiusura dell'esercizio 2022** nel suo complesso. La documentazione è stata trasmessa ai revisori, tramite mail, il 19 maggio 2023.

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 2022 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 2022 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
- Ricavi delle vendite e delle prestazioni < 8.800.000 euro
- Dipendenti occupati in media durante l'esercizio < 50 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 2022 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 € 283.734,76.

Il bilancio di previsione 2022-2024 è stato adottato dal Consiglio direttivo dell'Ente con deliberazione 20 giugno 2022, n. 15 ed è stato approvato con delibera della giunta regionale n. 1511 del 19/12/2022. Gli organi dell'ente sono stati rinnovati ad esercizio 2022 inoltrato e ciò ha rallentato l'attività di programmazione.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del Bilancio al 31/12/2022, con evidenziati e confrontati i dati di bilancio dell'esercizio precedente.

ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE E CRITERI DI VALUTAZIONE

Il Bilancio dell'esercizio 2022 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 01/01/2022 al 31/12/2022

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

STATO PATRIMONIALE AL 31/12/2022

ATTIVO	12/31/2022 2	12/31/2021 1	PASSIVO	12/31/2022 2	12/31/2021 1
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	165.579,09	112.849,37	II. Riserve	443.559,24	289.042,82
1) Costi di impianto e ampliamento			1) Riserva legale	70.233,59	39.330,31
2) Costi di ricerca e sviluppo			2) Riserve vincolate ad investimenti	373.325,65	249.712,51
3) Diritti di brevetto e di utilizzazione opere ingegno			3) Altre riserve		
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	857,17	1.714,33	III. Riserve indisponibili	0,00	0,00
5) Altre immobilizzazioni immateriali	25.446,32	34.270,02	1) Riserve indisponibili	0,00	0,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	139.275,60	76.865,02	IV. Donazioni e lasciti	41.126,50	41.126,50
II. Immobilizzazioni Materiali	1.320.781,82	1.316.525,32	V. Utile (perdite) portate a nuovo	0,00	0,00
1) Terreni e Fabbricati			VI. Utile (perdita) di esercizio	283.734,76	154.516,42
1a) Terreni	133.517,76	133.517,76	Totale Patrimonio Netto (A)	1.112.335,60	828.600,84
1b) Fabbricati ad uso istituzionale e commerciale	997.872,62	1.002.792,44	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
2) Impianti e macchinario (17-35)	131.133,25	105.240,89	1) Fondo per trattamento di quiescenza ed obblighi simili	0,00	0,00
3) Attrezzature istituzionali e commerciali (21-28-33-34)	35.605,92	46.233,95	2) Fondo imposte anche differite	17.439,72	20.643,82
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)	13.748,21	17.121,26	4 a) Fondi per cause in corso (compresi i contenziosi da sinistri)	21.551,00	21.551,00
4c) Mezzi di trasporto (25)	0,00	687,11	4 b) Fondo per rischi su crediti	0,00	0,00
4d) Equipaggiamento e ve-3	1.423,99	1.993,58	4 c) Fondi per manutenzione	11.792,00	11.792,00

Carli HR AG

stionario (36)

4e) Materiale bibliografico

0,00 0,00

4f) Hardware (29-32)

7.480,07 8.938,33

9) Immobilizzazioni in corso e acconti

III. Immobilizzazioni Finanziarie

0,00 0,00

con separata indicazione per ciascuna voce degli importi esigibili entro l'esercizio successivo

1) Partecipazioni

0,00 0,00

2) Crediti finanziari

0,00 0,00

3) Altri titoli

0,00 0,00

Totale Immobilizzazioni (A)

1.486.360,91 1.429.374,69

C) ATTIVO CIRCOLANTE

I. Rimanenze

11.407,28 12.158,25

1) Materie prime sussidiarie e di consumo

0,00 0,00

2) Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati

0,00 0,00

3) Lavori in corso su ordinazione

0,00 0,00

4) Prodotti finiti

11.407,28 12.158,25

5) Acconti

6) Fabbricati destinati alla vendita

0,00 0,00
337.387,08 227.188,92

II. Crediti

con separata indicazione per ciascuna voce, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo

1) Crediti verso Regione

entro 12 mesi

21.966,30 6.000,00

oltre 12 mesi

0,00 0,00

2) Crediti verso altri Enti pubblici

entro 12 mesi

258.568,52 104.341,01

oltre 12 mesi

427,48 55.920,91

3) Crediti verso soggetti privati

entro 12 mesi

10.961,80 20.300,79

oltre 12 mesi

32.238,98 31.659,21

4) Crediti verso l'Erario

entro 12 mesi

6.727,00 2.470,00

oltre 12 mesi

6.497,00 6.497,00

5) Crediti verso altri

entro 12 mesi

0,00 0,00

oltre 12 mesi

0,00 0,00

ciclica

4 d) Fondi per contratti onerosi

140.645,33 129.645,33

4 e) Fondi per recupero ambientale

0,00 0,00

4 f) Fondi per rinnovi contrattuali

32.642,73 17.860,39

4 g) Fondi per la contrattazione di secondo livello

68.846,93 102.064,72

Totale Fondi per rischi ed oneri (B)

292.917,71 303.557,26

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

D) DEBITI

con separata indicazione per ciascuna voce, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo

1) Debiti verso Banche

entro 12 mesi

oltre 12 mesi

2) Debiti verso Regione Toscana

entro 12 mesi

0,00 0,00

oltre 12 mesi

2 bis) Debiti verso Regione Toscana per finanziamenti

0,00 0,00

3) Debiti verso altri soggetti pubblici

entro 12 mesi

0,00 0,00

oltre 12 mesi

4) Debiti verso fornitori

entro 12 mesi

200.633,17 104.926,16

oltre 12 mesi

0,00 0,00

5) Debiti Tributari

entro 12 mesi

15.216,07 17.797,93

oltre 12 mesi

6) debiti verso istituti previdenziali e assicurativi

entro 12 mesi

3.311,76 1.051,24

oltre 12 mesi

7) debiti verso la Regione o altri Enti per Fondi in amministrazione

0,00 0,00

8) Acconti

9) Altri debiti

entro 12 mesi

41.191,73 133.584,57

oltre 12 mesi

Totale Debiti (D)

260.352,73 257.359,90

III. Attività Finanziarie che non costituiscono Im-mobilizzazioni				
1) Partecipazioni	0,00	0,00		
2) Altri titoli	0,00	0,00		
	1.024.177,94	899.876,58		
IV. Disponibilità Liquide				
1) Istituto tesoriere/cassiere	1.015.982,36	895.759,22		
2) Depositi bancari e postali	3.319,52	1.495,52		
2bis) Depositi bancari vincolati alla gestione di Fondi in amministrazione	0,00	0,00		
3) Denaro e valori in cassa	4.876,06	2.621,84		
Totale Attivo Circolante (B)	1.372.972,30	1.139.223,75		
D) RATEI E RISCONTI			E) RATEI E RISCONTI	
Ratei Attivi	302,12	852,81	Ratei Passivi	2.381,64 2.967,34
Risconti Attivi	7.835,93	5.755,15	Risconti Passivi	1.199.483,58 1.182.721,06
Totale Ratei e Risconti C)	8.138,05	6.607,96	Totale Ratei e Risconti (E)	1.201.865,22 1.185.688,40
TOTALE ATTIVO	2.867.471,26	2.575.206,40	TOTALE PASSIVO	2.867.471,26 2.575.206,40

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 31/12/2022 ammontano ad € 165.579,09.

Nell’esercizio 2022 si registrano:

- immobilizzazioni immateriali in corso e acconti di cui alla DDRT n.14290/2017 (contratto ARTEA) “Piano Integrato per il Parco” per € 62.410,58.

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 delle Immobilizzazioni immateriali ammortizzabili è esposto in bilancio al netto del Fondo di Ammortamento per un valore di € 26.303,49 in diminuzione rispetto alla Situazione Patrimoniale 2021.

Imp. per AS

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 € 139.275,60 in aumento rispetto alla Situazione Patrimoniale 2021.

Le Immobilizzazioni immateriali rappresentano l'11,14% 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 rettificata 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.

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 € 1.320.781,82 con un incremento rispetto alla Situazione Patrimoniale 2021 di € 4.256,50.

Le Immobilizzazioni materiali rappresentano l'88,86% del totale delle Immobilizzazioni.

Nei prospetti riportati nella Nota Integrativa sono indicate le movimentazioni effettuate, nel corso dell'esercizio 2022, 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.

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 31/12/2022 è di € 337.387,08. Essi sono aumentati di 110.198,16 rispetto all’anno precedente e rappresentano il 24,57% dell’Attivo circolante.

L’aumento è dovuto principalmente a crediti verso la Regione Toscana e verso altri enti pubblici.

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 è stato incassato.

In merito ai crediti vantati nei confronti della Regione Toscana questi, al 31/12/2022, ammontano ad € 21.966,30 e sono stati verificati dalla Regione Toscana ed asseverati da questo collegio.

Nel verbale di asseverazione (n. 3 del 30 marzo 2023) è stato preso atto del credito pari ad € 139.595,60 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), 2021 (€ 48.711,60) e 2022 (62.730,58).

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).

Di seguito si riporta un prospetto riepilogativo della voce “Crediti verso altri enti pubblici”:

Soggetto erogatore	Importo
Artea	139.595,6
comune di Grosseto	10.252,9
Provincia di Grosseto	18.720,0
comune di Grosseto	427,4
comune di Grosseto	<u>90.000,0</u>
Totale	258.996,0

I crediti verso soggetti privati si riferiscono per euro 32.238,98 all’attività sanzionatoria e per euro 10.961,80 a fatture emesse nel 2022 in attesa di essere incassate. Si precisa che l’importo di euro 32.238,98 è al netto del fondo svalutazione crediti, pari ad euro 19.868,84, utilizzato per la rettifica dei crediti derivanti dalle sanzioni amministrative oltre i 12 mesi di anzianità. Nel corso del 2022 il fondo svalutazione crediti è stato

incrementato di euro 12.413,90 a seguito della previsione della rottamazione delle cartelle fino a 1.000 euro prevista dalla legge n. 197 del 2022.

I crediti verso l'Erario riguardano crediti IRES ed IRAP. Con riferimento all'IRAP, il collegio suggerisce di procedere allo stralcio dell'importo di euro 6.497,00 relativo ad anni pregressi.

Ulteriori informazioni in merito ai crediti al 31/12/2022, sono riportate nella Nota Integrativa al Bilancio.

Disponibilità liquide

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

Il valore delle Disponibilità liquide al 31/12/2022 è di € 1.024.177,94.

Esse risultano aumentate di € 124.301,36 rispetto all'anno precedente, l'incremento deriva principalmente dall'incremento del saldo al 31/12/2022 presso la banca tesoriera; rappresentano il 74,60% 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.

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 € 302,12 ed ai risconti attivi per € 7.835,93; l'importo misura quei costi/ricavi la cui competenza è anticipata/posticipata rispetto alla manifestazione numeraria.

Patrimonio netto

Il Patrimonio Netto, a fine esercizio 2022, risulta di € 1.112.335,60 comprensivo sia degli utili 2014-2021 (destinati per il 20% a riserva legale e per l'80% a riserve vincolate ad investimenti), che di quello realizzato nel 2022, pari ad € 283.734,76. Risulta aumentato di euro 283.734,76 rispetto al dato al 31/12/2021, passando da euro 828.600,84 del 2021 a euro 1.112.335,60 del 2022. L'incremento è imputabile all'aumento delle riserve legali e vincolate ad investimenti, in cui confluiscono gli utili determinati negli esercizi 2014-2021, regolarmente approvati ed autorizzati dalla Regione Toscana, e l'utile d'esercizio 2022, pari ad euro 283.734,76.

Esso rappresenta il 38,79% 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 € 292.917,71 registrando un decremento di € 10.639,55 rispetto al 2021. Rappresentano il 10,22% del totale del passivo.

Si analizzano gli accantonamenti che gravano come costi sul bilancio 2022 e dimostrati nella Nota Integrativa al Bilancio pari complessivamente ad €125.152,49 :

- nel Fondo accantonamento Imposte anche differite sono presenti risorse pari ad € 17.439,72. Il Fondo diminuisce per € 6.524,40 per il pagamento di Irap differita su compensi relativi ad annualità precedenti (2020). Nell'esercizio 2022 è stato effettuato l'accantonamento pari ad € 3.320,30 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 è compresa la passività per IRES potenzialmente dovuta sulla base di una ipotetica interpretazione secondo la quale i redditi fondiari del Parco potrebbero essere soggetti ad imposizione;
- 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 31/12/2022. Nell'esercizio in corso non sono stati effettuati accantonamenti e non sono stati effettuati pagamenti. Il fondo non subisce variazioni rispetto il 2021;
- 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 non subisce variazioni e nell'esercizio in corso non sono stati effettuati accantonamenti;

- nel Fondo per contratti onerosi sono presenti risorse pari ad € 140.645,33 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 sono stati effettuati accantonamenti per € 34.766,75 e sono stati effettuati pagamenti per € 23.766,75;
- nel Fondo rinnovi contrattuali sono presenti risorse pari ad € 32.642,73 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 sono stati effettuati accantonamenti per € 38.706,20 (contratto dirigenza scaduto nel 2018 e contratto personale non dirigente scaduto nel 2021) e sono stati effettuati pagamenti per € 23.923,86 relativi al pagamento di arretrati per il rinnovo del CCNL 2019-2021 del personale non dirigente;
- 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 € 260.352,73; sono aumentati di € 2.992,83 rispetto all'anno precedente. Si registra un aumento di € 95.707,01 per debiti verso fornitori dovuti principalmente a importi da erogare ai professionisti incaricati della redazione del Piano Integrato del Parco. Si registra una diminuzione di € 92.392,94 per altri debiti in quanto nel 2022 sono diminuiti i costi per risarcimento danni alle colture agricole.

Essi rappresentano il 9,08% 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 31/12/2022 fanno riferimento a integrazioni di costi che si manifesteranno nell'esercizio successivo, ammontano ad € 2.381,64 in diminuzione rispetto al 2021; rappresentano lo 0,08% del totale del Passivo.

I risconti passivi al 31/12/2022 fanno riferimento a ricavi sospesi e ammontano ad € 1.199.483,58, in particolare:

- € 7.512,00 sono ricavi sospesi relativi a contributi di esercizio finalizzati, da utilizzare a copertura dei costi correlati;
- € 1.171.888,24 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;
- € 20.083,34 ricavo sospeso per prestazioni da attività commerciali, fatture attive emesse nel 2022 per la quota di ricavo di competenza 2023.

I risconti passivi, nel loro complesso, subiscono un incremento di € 16.762,52 rispetto all'esercizio precedente; rappresentano il 41,83% del totale del Passivo.

Nella Nota Integrativa al Bilancio di Esercizio 2022 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 2022 è stato redatto sulla base del bilancio preventivo economico per l'esercizio 2022 adottato è stato adottato dal Consiglio Direttivo con deliberazione n. 15 del 20/06/2022 approvato con delibera di Giunta Regionale Toscana n.1511 del 19/12/2022.

Nel corso dell'esercizio 2022 sono stati assegnati nuovi contributi in conto esercizio e in conto capitale dei quali si è tenuto conto nel rispetto del disposto della delibera del CRT n.113/2021 che ha approvato le note di aggiornamento al DEFR 2022.

Come disposto con la delibera CRT n.113/2021 in sede di adozione del Bilancio di Esercizio 2022, 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.113/2021.

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 01/01/2022 al 31/12/2022
Redatto ai sensi della delibera di G.R. Toscana n. 496 del 16/04/2019

CONTO ECONOMICO AL 31/12/2022

	31/12/2022	31/12/2021
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
A.1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.249.931,79	1.980.112,47
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	1.433.333,33	1.154.000,00
A.1.c) Altri contributi della Regione	12.697,37	11.444,11
A.1.d) Contributi per l'erogazione di benefici a terzi	0,00	0,00
A.1.e) Contributi da altri soggetti pubblici	305.993,94	297.279,94
A.1.f) Ricavi prestazioni attività commerciale	497.907,15	517.388,42
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	118.627,10	123.891,31
A.5.a) Altri ricavi e proventi, concorsi recuperi e rimborsi	53.602,20	60.996,05
A.5.b) Costi sterilizzati da utilizzo contributi per investimenti	65.024,90	62.895,26
Totale valore della produzione (A)	2.368.558,89	2.104.003,78
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
B.6) Acquisti di beni	55.339,31	37.279,97
B.7) Acquisti di servizi	737.857,28	593.016,18
B.7.a) Manutenzioni e riparazioni	77.358,23	72.549,32
B.7.b) Altri acquisti di servizi	660.499,05	520.466,86
B.8) Godimento di beni di terzi	115.426,32	70.517,77
B.9) Personale	945.594,73	933.018,47
B.9.a) Salari e stipendi	750.310,16	711.700,65
B.9.b) Oneri sociali	195.284,57	194.352,59
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	0,00	26.965,23
B.10) Ammortamenti e svalutazioni	92.435,32	79.176,02
B.10.a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali	9.680,86	9.883,39
B.10.b) Ammortamento immobilizzazioni materiali	70.340,56	69.292,63
B.10.c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
B.10.d) Svalutazione dei crediti	12.413,90	0,00
B.11) Variazione delle rimanenze di materie prime,sussidie,di consumo e merci	750,97	-12.158,25
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	82.284,30	182.517,45

Totale costi della produzione (B)	2.029.688,23	1.883.367,61
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	338.870,66	220.636,17
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
C.15) Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
C.16) Altri proventi finanziari	498,01	324,02
C.16 d) Interessi attivi su c/c bancari e postali	0,08	0,24
C.16 e) Proventi diversi dai precedenti	497,93	323,78
C.17) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	690,30	722,82
C.17 a) Interessi passivi su debiti finanziari	0,00	0,00
C.17 b) Altri oneri finanziari	690,30	722,82
Totale C)	-192,29	-398,80
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)	338.678,37	220.237,37
Imposte d'esercizio, correnti,differite e anticipate	54.943,61	65.720,95
UTILE (O PERDITA) DELL'ESERCIZIO	283.734,76	154.516,42

Il valore della produzione risulta di € 2.368.558,89 con un incremento pari ad €264.555,11, rispetto al 2021.

I costi della produzione ammontano ad € 2.029.688,23 con un incremento pari ad €146.320,62 rispetto al 2021.

Il margine operativo rispetto al 2021 aumenta di € 118.234,49.

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 2022 aumenta di € 129.218,34 rispetto al 2021, risultando pari ad € 283.734,76.

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

Rispetto al 2021 i ricavi aumentano del 12% mentre i costi aumentano del 7,77% determinando pertanto l'utile.

L'aumento dei ricavi è in gran parte determinato dall'incremento del finanziamento di parte corrente erogato dalla regione Toscana che passa da 1.154.000,00 nel 2021 a 1.433.333,33 nel 2022 (+279.333,33); subiscono, invece, un lieve decremento i ricavi derivanti da attività commerciale, ad eccezione dei ricavi da locazione patrimonio immobiliare (area noleggio biciclette) che sono aumentati di 4.973,26 euro.

La quota di contributo pari ad € 65.024,90 – voce A.5.b) -, imputata a bilancio 2022 per competenza, rappresenta la sterilizzazione delle quote di ammortamento; in nota integrativa sono riportati i dettagli relativi alla determinazione del suddetto importo distinti per singolo intervento finanziato da contributi in conto capitale.

Proseguendo nell'esame del conto economico si evidenzia che i costi della produzione aumentano complessivamente di € 146.320,62, + 7,77%.

Nel dettaglio aumentano di euro 18.059,34 (+48,44 %) i costi per l'acquisto dei beni principalmente a causa dell'incremento dei costi relativi alla promozione e al merchandising al fine di incentivare lo sviluppo del turismo.

I costi per servizi aumentano di euro 140.032,19 (+26,91%); l'incremento è generato dalle seguenti voci:

- utenze elettriche e del gas da riscaldamento per effetto dell'aumento dei costi delle forniture a parità di consumi;
- servizio trasporto dei turisti per effetto della nuova gara che il parco ha dovuto fare non potendo utilizzare la linea TPL del Comune di Grosseto come negli anni precedenti;
- oneri bancari per effetto degli accantonamenti effettuati per far fronte ai costi del servizio di tesoreria che devono ancora essere fatturati come da convenzione;
- costi relativi a manifestazioni e convegni organizzati dall'ente parco al fine di aumentare la conoscenza dell'area protetta e nel contempo promuovere l'economia del territorio;
- servizi professionali tecnici in riferimento agli affidamenti relativi al Piano Integrato (Coordinamento, Valutazione Ambientale, Valutazione Incidenza...) per affidamenti già effettuati, ma il cui costo ricade, per competenza economica, nel 2022;
- "altri servizi" che include i costi che l'ente parco ha dovuto sostenere per procedere con la pre-selezione relativa al concorso per assumere a tempo determinato n.4 guardiaparco.

Aumentano di euro 44.908,55 (+63,68%) i costi relativi alla voce B.8) - Godimento di beni di terzi – a causa dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'area adibita a parcheggio a Marina di Alberese dovuti all'Ente Terre Regionali Toscane e per le royalties dovute sugli itinerari del parco che insistono su beni di terzi. Negli anni 2020 e 2021 i costi per le suddette royalties erano diminuiti in maniera drastica a causa delle chiusure disposte a seguito dell'emergenza pandemica da COVID-19.

Il costo per il personale evidenzia un aumento di euro 12.576,26, +1,35%, passando da €933.018,47 del 2021 ad €945.594,73 del 2022; dalla nota integrativa e dalla relazione illustrativa emerge che gli elementi che hanno determinato il suddetto incremento sono:

- il rimborso di personale comandato all'ente parco; nel corso dell'esercizio 2022 è stato attivato il comando dal Comune di Orbetello di n.1 unità di personale categoria D tecnico, dal 01/02/2022 e dalla Provincia di Grosseto di n.1 unità di personale categoria D amministrativo dal 01/12/2022
- n.4 dipendenti categoria C guardiaparco assunti a tempo determinato per i mesi estivi

- gli accantonamenti per il salario accessorio di competenza dell'anno 2022, non erogato, per oneri derivanti dal rinnovo CCNL del personale, scaduto al 31/12/2021, e della dirigenza scaduto al 31/12/2018, così come previsto dai principi contabili "sono iscritti prioritariamente nelle voci di conto economico delle pertinenti classi (B, C o D) dovendo prevalere il criterio della classificazione "per natura" dei costi".

Nel corso del 2022 si è avuto il pensionamento di n.2 unità di categoria C, di cui n.1 guardiaparco e n.1 amministrativo.

Con riferimento alla spesa del personale, calcolata secondo quanto previsto dalla circolare MEF n. 9 del 2006, come dimostrato nella relazione illustrativa, risulta rispettato il tetto di spesa previsto dall'art.1, comma 557 e ss. della legge n.296/2006, corrispondente al valore medio della spesa del personale sostenuta nel triennio 2011-2013, pari ad euro 940.241,74, nonché il limite previsto dalle direttive regionali, - mantenimento al livello dell'esercizio 2016 della spesa per il personale pari ad euro 943.370,87 - .

I costi per ammortamento rimangono quasi invariati, mentre la voce svalutazione dei crediti, come già riportato in precedenza, di euro 12.413,90 risulta dalla previsione della rottamazione delle cartelle fino a 1.000 euro prevista dalla legge n. 197 del 2022.

Le rimanenze riportate in bilancio sono costituite dalle merci nel magazzino del "Negozio del Parco" da cedere a terzi.

Gli oneri diversi di gestione diminuiscono di circa il 55% rispetto al 2021; detto decremento è dovuto quasi esclusivamente alla diminuzione dei danni causati dagli animali selvatici, infatti, diminuiscono anche i ricavi per abbattimenti. I dettagli sono contenuti nella relativa tabella della nota integrativa.

Le imposte e tasse, costituite dall'IRAP e dall'IRES, sono pari a €54.943,61 in diminuzione del 16,40% rispetto all'importo del 2021 di € 65.720,95.

Il Collegio, al termine dell'esame del bilancio dell'esercizio 2022, 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 2022 poiché gli utili sono, per l'ente parco, una delle principali fonti di finanziamento per gli investimenti. In particolare, si rappresenta che l'ente ritiene opportuno utilizzare l'80% dell'utile realizzato per finanziare progetti di investimento quale ad es. la realizzazione di piste ciclabili.

INDICE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI DELLE FATTURE COMMERCIALI

L'indice di tempestività dei pagamenti delle fatture commerciali annuale 2022 è pari a -17,34 giorni.

Con riferimento al monitoraggio dei tempi di pagamento dei debiti commerciali delle pubbliche amministrazioni previsti dalla legge 30 dicembre 2018, n. 145, come modificata dal decreto-legge 6 novembre 2021, n. 152, il collegio rappresenta che l'ente parco sta provvedendo all'aggiornamento dei dati e alla corretta implementazione delle informazioni nel sistema della Piattaforma dei crediti commerciali (PCC).

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 31/12/2022.**

Alberese, 29 maggio 2023

Il Collegio dei Revisori dei Conti:

Dott.ssa Maria Ranaudo (Presidente)



Dott. Andrea Santucci



Dott. Corrado Viva

