

5.NOTA INTEGRATIVA AL RENDICONTO GENERALE CHIUSO AL 31.12.2020

Il “Regolamento concernente l’amministrazione e contabilità degli Enti Pubblici non Economici di cui alla L. n. 70/1975” (D.P.R. n. 97/2003), prevede che il rendiconto generale si componga dei seguenti documenti:

- *Conto di bilancio comprendente il rendiconto finanziario decisionale (per categorie) e il rendiconto finanziario gestionale (per capitoli);*
- *Conto economico;*
- *Stato patrimoniale;*
- *Nota integrativa.*
- *Allegato 6 “prospetto riepilogativo delle spese per Missioni e Programmi codice COFOG”*

Il rendiconto si completa, inoltre, con:

- *La situazione amministrativa ove è riportata la destinazione dell’avanzo di amministrazione;*
- *La relazione del Collegio dei revisori dei conti;*
- *Elenco dei residui attivi e passivi riaccertati;*
- *Elenco del personale al 31/12/20.*

I predetti documenti sono stati redatti tenendo presenti le disposizioni degli artt.2423, 2423 bis e 2423 ter del c.c. per quanto attiene al conto economico e allo stato patrimoniale, dell’art. 2427 c.c. per la nota integrativa.

Per l’elaborazione dell’allegato 6, che evidenzia le spese dell’Ente del Bilancio Consuntivo 2020, riepilogate in Missioni e Programmi, relativo all’attuazione delle disposizioni di cui al DPCM del 12 dicembre 2012 DM 01 ottobre 2013, è stato tenuto conto e quindi sono state applicate le indicazioni contenute nelle note del Ministero dell’Ambiente e della Tutela del Territorio e del Mare n. 0003773/PNM del 27/02/2015 e n. 0019604/PNM del 08/10/2015, nelle quali sono state individuate le Missioni inerenti l’attività dei Parchi e nello specifico:

- Per le spese pertinenti la realizzazione delle finalità istituzionali è stata individuata la Missione 018 – Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell’ambiente/ Programma 017 – Tutela e conservazione della fauna e della flora, salvaguardia della biodiversità e dell’ecosistema marino nei Parchi Nazionali;
- Per le spese concernenti l’organo di vertice degli Enti è stata individuata la Missione 032 – Servizi istituzionali e generali per le amministrazioni di competenza/Programma 002-Indirizzo Politico;
- Per le spese di funzionamento, riferibili a più finalità e non attribuibili puntualmente alle Attività della Missione 018 è stata individuata la Missione 032 – Servizi istituzionali e

generali per le amministrazioni di competenza / Programma 003 – Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza;

- Per le partite di giro è stata individuata la Missione 099- Servizi per conto terzi e partite di giro / Programma 001 – Spese relative ad operazioni contabili degli enti quali sostituti di imposta.

I valori riportati nella relazione e nella nota integrativa sono espressi in unità di euro.

1) RENDICONTO FINANZIARIO DECISIONALE E GESTIONALE

Il rendiconto finanziario gestionale è redatto per capitoli di spesa e presenta un livello di maggior dettaglio rispetto alle segnalazioni relative alle categorie del rendiconto finanziario decisionale.

ENTRATE

Entrate correnti

Il totale delle “Entrate derivanti da trasferimenti correnti” (UPB 1.1.2) accertate risulta essere € 5.046.242,94, maggiore della previsione definitiva di euro 21.443,46, e minore rispetto al 2019 di € 1.121.140,48. Sono costituite dai trasferimenti da parte dello Stato per l’importo di € 5.004.799,48, dai contributi da parte delle Regioni per l’importo di € 41.443,46.

Le “altre entrate”, (UPB 1.1.3), accertate per un importo di € 84.997,32 rispetto ad una previsione definitiva di € 162.944,06, minore di € 77.946,74, con una diminuzione rispetto al 2019 di € 82.081,84, comprendono le entrate “derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi”, (UPB 1.1.3.1), accertate per € 10.416,85, le “entrate non classificabili in altre voci”(UPB 1.1.3.4) che presentano accertamenti per € 1.460,03, i “redditi e proventi patrimoniali” (UPB 1.1.3.2) accertati per euro 9.952,70, e le “poste correttive e compensative di uscite correnti” (UPB 1.1.3.3) accertate per euro 63.167,74.

Il totale delle “Entrate correnti” (Titolo I) accertate, è stato di € 5.131.240,26, rispetto ad una previsione definitiva pari ad € 5.187.743,54 (pari al 98,91%). Nel 2019 il totale delle Entrate correnti accertate ammontava ad € 6.334.462,58 pari al 99,30% delle previsioni definitive pari ad € 6.379.006,61. Gli accertamenti delle entrate correnti hanno subito nel 2020 rispetto all’anno 2019 una diminuzione di € 1.203.222,32.

Entrate in conto capitale

Le Entrate in Conto Capitale (Titolo II) comprendono tutte le “Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale” (UPB 1.2.2), e sono state accertate per un importo di € 5.138.695,65, rispetto ad una previsione definitiva di € 5.647.258,89, minori di € 508.563,24, (pari al 90,99%).

Nell'esercizio 2019, il totale delle Entrate in Conto Capitale accertate ammontava ad € 4.724.998,25, pari al 92,83% rispetto alle previsioni definitive pari ad € 5.088.250,00.

Gli accertamenti delle entrate in Conto Capitale hanno subito nel 2020 rispetto all'anno 2019 un aumento di € 413.697,40.

Il totale delle Entrate, sia correnti che in conto capitale, accertate, escludendo le partite di giro, ammontano ad € 10.269.935,91 rispetto ad una previsione definitiva di € 10.835.002,43 (pari al 94,78%).

Le Entrate accertate nel 2019, escluso sempre le partite di giro, ammontavano ad € 11.059.460,83, maggiori di € 224.458,40 rispetto all'esercizio 2020.

Residui Attivi

I residui attivi al 31.12.2020 ammontano complessivamente ad € 4.973.636,52, di cui € 4.178.599,48 si riferiscono ad esercizi precedenti il presente rendiconto.

Il totale dei residui attivi del 2019 era di € 4.660.935,58, di cui provenienti dagli precedenti esercizi € 2.460.630,01. Vi è stato, dal 2019 al 2020, un aumento pari ad € 312.700,94. I residui attivi sono costituiti per lo più da finanziamenti regionali, che vengono erogati solo dietro rendicontazione delle spese sostenute, da finanziamenti da parte dei Ministeri non ancora erogati, e da finanziamenti dalla Comunità Europea per progetti LIFE che vengono erogati solo dopo le rendicontazioni di spesa. Per i residui relativi ad esercizi più lontani è stata intrapresa da parte dell'Ente un azione di sollecito nei confronti dei rispettivi Enti debitori.

Il Totale delle Riscossioni del 2020 (a residuo e competenza) è stato pari ad € 10.213.705,30. Nel 2019 il totale delle riscossioni era stato di € 9.917.951,97.

USCITE

Uscite Correnti

Il Totale delle Uscite correnti (Titolo I) impegnato è pari ad € 4.452.965,84, rispetto ad una previsione definitiva di € 7.526.048,95, minore di € 3.073.083,11 (pari al 59,17 %).

Nel 2019 il totale delle Uscite correnti impegnate ammontava ad € 6.406.996,82, maggiori di € 1.954.030,98 rispetto al 2020.

Le uscite correnti sono di seguito dettagliate:

- *Spese per gli organi dell'Ente:*

Il totale impegnato nel 2020 è stato pari ad € 43.737,08, minore del totale impegnato nel 2019 pari ad € 49.190,68 (in meno € 5.453,60).

Rispetto alla previsione definitiva pari ad € 56.819,00 si è avuta una economia pari ad € 13.081,92.

- *Oneri per il personale in attività di servizio:*

Il totale impegnato nel 2020 è stato pari ad € 1.807.970,41, minore del totale impegnato nel 2019 pari ad € 1.814.162,43 (in meno 6.192,02).

Rispetto alla previsione definitiva pari ad € 2.312.622,32 si è avuta una economia pari ad € 504.651,91.

- *Spese per l'acquisto di beni e servizi:*

Il totale impegnato nel 2020 è stato pari ad € 489.093,39 con una diminuzione di € 6.958,32 rispetto al totale impegnato nel 2019 pari ad € 496.051,71.

Rispetto alla previsione definitiva pari ad € 770.064,57 si è avuta un economia pari ad € 280.971,18.

Su una previsione di spesa complessiva, per le tre categorie suddette, di € 3.139.505,89 sono state impegnate somme pari ad € 2.340.800,89, pari al 74,56%.

- *Spese per prestazioni istituzionali:*

Il totale delle uscite per “prestazioni istituzionali” impegnate nell’esercizio risulta pari a € 1.872.702,10 rispetto ad una previsione definitiva pari ad euro 1.950.548,24. Nell’anno 2019 gli impegni ammontavano a € 3.746.686,76 in più 1.873.984,66. La differenza delle spese impegnate nell’esercizio 2019 rispetto all’esercizio corrente, è dovuto in gran parte al riconoscimento di finanziamenti esterni straordinari in favore dell’Ente, e alla destinazione di una cospicua parte del maggior avanzo di amministrazione da parte del Consiglio Direttivo dell’Ente, in occasione dell’assestamento al bilancio di previsione.

- *Oneri finanziari:*

Questa categoria presenta impegni per € 9.938,00, a fronte di una previsione definitiva di € 15.000,00 (meno 5.062,00). Nel 2019 gli impegni erano pari ad € 9.913,15.

- *Oneri tributari:*

Il totale impegnato per questa categoria ammonta ad € 33.481,70, rispetto ad una previsione definitiva pari ad € 63.000,00, (meno € 29.518,30). Nel 2019 gli impegni erano pari ad € 44.491,00.

- *Uscite non classificabili in altre voci:*

Il totale impegnato risulta essere pari ad € 196.043,16, minore di € 63.355,82 della previsione definitiva pari ad € 259.398,98. Nel 2019 gli impegni erano pari ad € 246.051,09.

- *Accantonamento al trattamento di fine rapporto:*

La previsione di questa categoria ammonta ad € 1.248.016,39, e confluisce nell’avanzo di amministrazione a destinazione vincolata.

Uscite in conto capitale

Le Uscite in Conto Capitale (Titolo II), tutte concentrate nella UPB 1.2.1 (Investimenti), risultano impegnate nel 2020 per € 5.721.480,76, rispetto ad una previsione definitiva di € 6.383.549,96 (pari al 89,63%), minori quindi di € 662.069,20. Nel 2019 il totale impegnato ammontava a € 5.040.566,21 rispetto a una previsione definitiva di € 5.532.540,71. Rispetto all'esercizio 2019 si è avuto un aumento degli impegni per € 680.914,55.

Le spese in conto capitale sono così composte:

- *Acquisizione di beni di uso durevole ed opere immobiliari*

Il totale impegnato risulta essere di € 5.276.202,77, a fronte di una previsione definitiva di € 5.922.258,89, minore di € 646.056,12;

Nell'esercizio 2019 il totale impegnato risultava essere pari ad € 4.824.675,98 rispetto ad una previsione definitiva di € 5.298.250,00.

- *Acquisizioni di immobilizzazioni tecniche:*

Il totale impegnato di questa categoria risulta essere pari ad € 282.844,15, minore di € 12.155,85 rispetto alla previsione definitiva di € 295.000,00;

Nell'esercizio 2019 il totale impegnato risultava essere pari ad € 153.839,22 rispetto ad una previsione definitiva di € 168.000,00.

- *Indennità di anzianità e similari al personale dipendente:*

Il totale impegnato in questa categoria ammonta ad € 162.433,84, ed è relativo al T.F.R. erogato al personale cessato nell'esercizio 2020.

Nell'esercizio 2019 il T.F.R. erogato al personale cessato dal servizio risultava essere pari ad € 62.051,01.

Il Totale delle Uscite, sia correnti che in conto capitale, impegnate, escludendo le partite di giro, ammonta ad € 10.174.446,60 rispetto ad una previsione definitiva di € 13.909.598,91 (pari al 73,15%).

Le Uscite impegnate nel 2019, escluso sempre le partite di giro, erano risultate pari ad € 11.447.563,03 rispetto ad una previsione definitiva di € 14.606.580,34. Nell'esercizio 2020 le spese impegnate risultano diminuite di € 1.273.116,43 rispetto all'esercizio 2019.

Residui Passivi

I residui passivi al 31.12.2020 ammontano complessivamente ad € 18.638.253,19 di cui € 11.403.049,45 si riferiscono ad esercizi precedenti il presente rendiconto.

Il totale dei residui passivi del 2019 era di € 13.365.023,78, di cui provenienti dai precedenti esercizi € 4.971.980,26.

Rispetto all'esercizio 2019 si è avuto un aumento dei residui passivi pari ad euro 5.273.229,41. L'aumento dei residui passivi sostanzialmente è il risultato dell'iscrizione in bilancio e al conseguente impegno complessivo dei finanziamenti esterni a destinazione vincolata.

Il Totale dei Pagamenti (a residuo e competenza) del 2020, è stato pari ad € 4.906.420,00. Rispetto ai totale dei pagamenti relativi all'esercizio 2019 che erano stati pari ad € 5.137.786,66 c'è stata una diminuzione pari ad € 231.366,66.

2) SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

La Situazione Amministrativa evidenzia la consistenza dei conti correnti e della cassa all'inizio dell'esercizio, gli incassi ed i pagamenti complessivamente effettuati nell'anno, sia in conto di competenza che in conto residui, ed il saldo alla chiusura dell'esercizio 2020.

Dal prospetto della Situazione Amministrativa si evince un avanzo d'amministrazione pari ad € 3.421.353,31 come di seguito dettagliato:

Consistenza della cassa all'inizio dell'esercizio (01.01.2020)			11.778.684,68
Riscossioni	in c/ competenza	9.883.646,68	
	in c/ residui	330.058,62	10.213.705,30
Pagamenti	in c/ competenza	3.347.990,67	
	in c/ residui	1.558.429,33	-4.906.420,00
Consistenza della cassa alla fine dell'esercizio (31.12.2020)			17.085.969,98

Residui attivi	degli esercizi precedenti dell' esercizio	4.178.599,48 795.037,04	4.973.636,52
Residui passivi	degli esercizi precedenti dell' esercizio	11.403.049,45 7.235.203,74	-18.638.253,19
Avanzo d'amministrazione alla fine dell'esercizio (31.12.2020)			3.421.353,31

L'utilizzazione dell'avanzo di amministrazione per l'esercizio 2020 risulta così prevista:

Parte vincolata

Vincolata ai fondi:

Cap .15020 - Accantonamento al TFR e per i seguenti altri vincoli:	1.349.539,85
Capitolo 10080 “fondo per i rinnovi contrattuali”	53.337,01
Capitolo 10000 “accantonamento a fondo rischi ed oneri imprevisti sopravvenienze ed urgenze”	781.575,03

totale parte vincolata 2.184.451,89

Avanzo di Amministrazione presunto	2.450.000,00
Avanzo di Amministrazione definitivo	3.421.353,31
Avanzo già applicato al bilancio 2021	250.271,57
Differenza da utilizzare nel Bilancio di Previsione 2021	986.629,85

3) STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO

Si premette che sia il conto economico che lo stato patrimoniale vengono presentati secondo gli schemi di cui agli allegati 11, 12 e 13 del Dpr. 97/2003.

Si precisa che ancora non è stato possibile attivare un sistema di scritture contabili con rilevazioni economico-patrimoniali in partita doppia ed analitiche per centro di costo (il quale è e rimane unico come: Centro di costo Direzione). Ciò nonostante, i risultati sono stati ottenuti nel rispetto degli art. 41, 42, 43, 74, 75 e 77 del Dpr. 97/2003, utilizzando le tradizionali annotazioni contabili, con le opportune integrazioni e rettifiche.

LA SITUAZIONE PATRIMONIALE

La Situazione Patrimoniale evidenzia la consistenza degli elementi patrimoniali attivi e passivi, all'inizio e al termine dell'esercizio, e le variazioni intervenute per le singole poste del patrimonio

netto. I dati risultanti sono in stretta connessione con quelli del conto economico e del rendiconto finanziario. Si specificano le poste più significative nel seguito.

ATTIVITÀ

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI (al netto dei relativi fondi di ammortamento):

BI6) "Immobilizzazioni in corso e acconti" :

Risultano di euro 18.748.618,41 e rappresentano gli ex "Costi pluriennali diversi" del vecchio schema patrimoniale (DPR 696/79), e che sostanzialmente misura tutti quegli impegni assunti dall'Ente ma non ancora concretizzati nei relativi investimenti (anno 2019 euro 13.500.976,09 + impegnato da pagare delle uscite in conto capitale categoria 11 e 12 anno 2020 euro 5.488.168,59 – pagato in conto residui uscite in conto capitale categoria 11 e 12 euro 240.793,96). L'importo di euro 240.739,96 che rappresenta il decremento degli ex costi pluriennali diversi trova la collocazione nelle voci come di seguito si dettagliano:

- **Confluiscono nelle Immobilizzazioni Immateriali nella voce BI8 "Manutenzioni straordinarie e migliorie su beni di terzi (ex opere su beni di proprietà di altri enti)" i seguenti capitoli: capitolo 11050 euro 1.088,76, capitolo 11090 euro 67.741,96, capitolo 11480 euro 4.723,44, per un totale complessivo di euro **73.554,16**;**
- **Confluiscono nelle Immobilizzazioni Materiali nella voce BII2 "Impianti e macchinari", il seguente capitolo: capitolo 12060 euro 1.727,00, per un totale complessivo di euro **1.727,00**;**
- **Confluiscono nelle Immobilizzazioni Materiali nella voce BII4 "Automezzi", il seguente capitolo: capitolo 12050 euro 34.500,00, per un totale complessivo di euro **34.500,00**;**
- **Confluiscono nelle Immobilizzazioni Materiali nella voce BII5 "Immobilizzazioni e acconti", il seguente capitoli: capitolo 11050 euro 30.762,73, per un totale complessivo di euro **30.762,73**;**
- **Confluiscono nelle Immobilizzazioni Materiali nella voce BII7 "Altri beni", i seguenti capitoli: capitolo 12010 euro 671,00, capitolo 11490 euro 23.438,34, capitolo 11090 euro 10.494,35, capitolo 11450 euro 1.500,00, capitolo 12100 euro 418,98, capitolo 12120 euro 8.318,78, capitolo 12170 euro 43.490,12, capitolo 12180 euro 7.015,32, capitolo 12200 euro 3.363,80, capitolo 12210 euro 1.539,38, , per un totale complessivo di euro **100.250,07**.**

Si ha quindi un totale complessivo pari ad euro 240.793,96 (73.554,16+1.727,00 +34.500,00+30.762,73+100.250,07).

BI8) "Manutenzioni straordinarie e migliorie su beni di terzi"

Risultano essere pari ad euro 12.642.822,99, al netto della quota di ammortamento pari ad euro 679.014,44, e comprensive dell'incremento di euro 98.969,01 dato dai capitoli: capitolo 11050 C e R per euro 6.503,61, capitolo 11090 C e R per euro 87.741,96, capitolo 11480 R per euro 4.723,44, per un totale complessivo di euro 98.969,01;

BI9) "Altre" :

Risultano essere di euro 454.938,29, al netto della quota di ammortamento di euro 100.870,99 ;

Il Totale delle Immobilizzazioni Immateriali al 31/12/2020 risulta essere pari a € 31.846.379,69, così come da tabella che segue:

<i>Cespiti</i>	<i>1) Valore al 31.12.2019</i>	<i>2) Incremento o decremento 2020</i>	<i>3) Quota Ammort. 2020</i>	<i>5) Valore al 31.12.2020 (=1+2-3)</i>
<i>Immobilizzazioni in corso e acconti - Voce B16</i>	13.500.976,09	+5.488.436,28 -240.793,96		18.748.618,41
<i>Manutenzioni straordinarie e migliorie su beni di terzi Voce B18</i>	13.222.868,42	98.969,01	679.014,44	12.642.822,99
<i>Altre - Voce B19</i>	555.809,29		100.870,99	454.938,29
TOTALE	27.279.653,80	Decremento -240.793,96 incremento +5.587.405,29	779.885,43	31.846.379,69

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI (al netto dei relativi fondi d'ammortamento):

BIII) "Terreni e fabbricati":

L'importo di € 1.404.562,21, non comprende incrementi rispetto all'esercizio 2019, ed è al netto della quota di ammortamento pari ad euro 74.259,28;

BII2) "Impianti e macchinari":

L'importo di questa voce ammonta ad euro 31.960,92 e comprende l'incremento di euro 6.115,34 dato dal capitolo 12060 C e R, ed è al netto della quota di ammortamento pari ad euro 10.197,39;

BII4) "Automezzi e motomezzi":

L'importo di questa voce ammonta ad euro 26.759,89, e comprende l'incremento di euro 34.500,00 dato dal capitolo 12050 R, ed è al netto della quota di ammortamento pari ad euro 13.532,12;

BII5) "Immobilizzazioni in corso ed acconti":

L'importo è di euro 4.799.000,19, comprende un incremento rispetto all'anno 2019 di euro 38.839,91, dato dal capitolo 11040 C per euro 808,59 e dal capitolo 11050 C e R per euro 38.031,32. In questa voce sono stati riportati tutti i costi sostenuti per lavori effettuati sugli immobili di proprietà dell'Ente.

BII7) "Altri beni" (ex Mobili e macchine d'ufficio):

L'importo è pari a euro 3.086.449,59, al netto della quota di ammortamento pari ad euro 202.115,84, e comprensivo dell'incremento di euro 133.248,03, è dato dai capitoli: capitolo 11050 C e R euro 2.497,06, capitolo 11090 C e R euro 10.494,35, capitolo 11450 R euro 1.500,00, capitolo 11490 R euro 23.438,34, capitolo 12010 R euro 671,00, capitolo 12100 C e R euro 15.187,49, capitolo 12120 R euro 8.318,78, capitolo 12170 C e R euro 50.327,73, capitolo 12180 R euro 7.015,32, capitolo 12200 R euro 3.363,80, capitolo 12210 R euro 9.534,01, capitolo 12220 C euro 900,15. Rappresentano tutti quei costi sostenuti dall'Ente per arredare e quindi mettere in funzione le strutture sia di proprietà che di proprietà di altri enti. Questi ultimi sono utilizzati dall'Ente, e per gli stessi sono in essere contratti di comodato d'uso gratuito della durata di circa 29 anni.

Il totale delle Immobilizzazioni Materiali al 31/12/2020 è pari a euro 9.348.732,80, così come da tabella che segue:

Prospetto dimostrativo delle categorie undicesima e dodicesima in relazione allo Stato

<i>Cespite</i>	<i>1) Valore al 31.12.2019</i>	<i>2) Incremento 2020</i>	<i>3) Quota Ammort. 2020</i>	<i>5) Valore al 31.12.2020 (=1+2-3)</i>
<i>Terreni e Fabbricati Voce BIII</i>	<i>1.478.821,49</i>		<i>74.259,28</i>	<i>1.404.562,21</i>
<i>Impianti e macchinari Voce BII2</i>	<i>36.042,97</i>	<i>6.115,34</i>	<i>10.197,39</i>	<i>31.960,92</i>
<i>Automezzi Voce BII4</i>	<i>5.792,01</i>	<i>34.500,00</i>	<i>13.532,12</i>	<i>26.759,89</i>
<i>Immobilizzazioni in corso e acconti Voce BII5</i>	<i>4.760.160,28</i>	<i>38.839,91</i>		<i>4.799.000,19</i>
<i>Altri beni Voce BII7</i>	<i>3.155.317,40</i>	<i>133.248,03</i>	<i>202.115,84</i>	<i>3.086.449,59</i>
TOTALE	9.436.134,15	212.703,28	300.104,63	9.348.732,80

*Stato
Patrimonial
e*

	Voce BI8	Voce BII1	Voce BII2	Voce BII4	Voce BII5	Voce BII7	Totale
11040					C 808,59		808,59
11050	CR 6.503,61				CR 38.031,32	R 2.497,06	47.031,99
11060							
11090	CR 87.741,96					CR 10.494,35	98.236,31
11110							
11120							
11440							
11450						R 1.500,00	1.500,00
11480	R 4.723,44						4.723,44
11490						R 23.438,34	23.438,34
12010						R 671,00	671,00
12020							
12050				R 34.500,00			34.500,00
12060			CR 6.115,34				6.115,34
12100						CR 15.187,49	15.187,49
12120						R 8.318,78	8.318,78
12170						CR 50.327,73	50.327,73
12180						R 7.015,32	7.015,32
12190							
12200						R 3.363,80	3.363,80
12210						R 9.534,01	9.534,01
12220						C 900,15	900,15
TOTALE	98.969,01		6.115,34	34.500,00	38.839,91	133.248,03	311.672,29

- **Rimanenze prodotti finiti e merci:**

Le rimanenze di prodotti dell'attività commerciale risultano essere pari ad euro 230.122,81, non hanno subito variazioni rispetto al valore rilevato al 31/12/2019, considerato che è stata chiusa l'attività commerciale.

- **Residui attivi:**

I residui attivi che misurano i crediti dell'Ente nei confronti di terzi sono aumentati di euro 312.700,94 rispetto al 2019, passando da euro 4.660.935,58 al 31.12.2019 ad euro 4.973.636,52 al 31.12.2020. Gli stessi crediti alla data attuale, sono di sicura esigibilità. L'ente ha comunque istituito un capitolo nelle Uscite nello specifico il 10000 ad oggetto "accantonamento a fondo rischi ed oneri imprevisti, sopravvenienze ed urgenze", la cui previsione va a confluire nell'Avanzo di Amministrazione parte vincolata, utile a garantire eventuali mancati incassi degli stessi.

- **Disponibilità liquide:**

La consistenza delle disponibilità liquide a fine esercizio è di € 17.085.969,98, quale giacenza della cassa contanti presso la Banca D'Italia .

Le variazioni intervenute, in corso d'anno, sono riportate nelle tabelle della situazione amministrativa e si compendiano in riscossioni per € 10.213.705,30 e pagamenti per € 4.906.420,00.

Le disponibilità risultano così aumentate di € 5.307.285,30, rispetto all'esercizio precedente che risultavano essere pari ad € 11.778.684,68. L'aumento sostanzioso delle disponibilità è dovuto all'incasso dell'anticipo dell'80% di finanziamenti straordinari del Ministero Ambiente.

PASSIVITÀ

- **Patrimonio Netto:**

Il patrimonio netto risulta aumentato di € 324.887,28, per effetto dell'avanzo economico realizzato nell'esercizio 2020, ed ammonta complessivamente ad € 28.681.689,42.

- **Fondo TFR:**

Le variazioni del fondo *TFR* risultano essere la seguenti:

Consistenza al 31.12.2019	€	1.410.450,23
Adeguamento per quota 2020	€	101.255,77
- TFR erogati nel 2020	€	162.166,15
- Anticipazioni	€	0,00
Consistenza al 31.12.2020	€	1.349.539,85

- **Residui Passivi:**

I residui passivi sono pari ad euro 18.638.253,19 e misurano sostanzialmente i debiti dell'Ente nei confronti di terzi. Essi sono aumentati complessivamente di euro 5.273.229,41, passando da € 13.365.023,78 al 31.12.19 ad € 18.638.253,19 al 31.12.20. La consistenza dei residui passivi è dovuta in gran parte agli impegni dei finanziamenti della Comunità Europea per i progetti LIFE , Pluto, Mirco –Lupo, del finanziamento del Ministero dell'Ambiente e della Tutela del Territorio e del Mare relativi alla ricostruzione delle sedi dell'Ente a seguito del sisma del 6 aprile 2009, ai finanziamenti Regionali dei PRS, al finanziamento della Regione Abruzzo per la valorizzazione della rete sentieristica, ai finanziamenti del Ministero Ambiente per la direttiva Clini sulla BIODIVERSITA', al contributo del Ministero dell'Ambiente per la Promozione e Valorizzazione delle Biodiversità Agricole, Zootecniche nel territorio del Parco a seguito del sisma 2016/2017, al finanziamento del MA per Incremento della Resilienza nell'area percorsa da incendi, al finanziamento sempre del MA per progetti e interventi finalizzati alla mitigazione e all'adattamento ai cambiamenti climatici da parte degli Enti Parco Nazionali, al finanziamento per il progetto

ERASMUS VALOR, al finanziamento BREED, e al finanziamento del Ministero Ambiente per progetti CLIMA.

Poste Rettificative dell'attivo - Fondi accantonamenti vari:

L'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali ammonta ad euro 779.885,43, mentre quello per le immobilizzazioni materiali ammonta ad euro ammonta a euro 300.104,63, così come dettagliato nelle tabelle di cui sopra.

Si ricorda che nel nuovo schema di stato patrimoniale le poste dell'attivo sono presentate al netto dei corrispondenti ammortamenti che quindi non compaiono nel passivo.

- **Ratei e Risconti:**

In questa voce troviamo i contributi in conto capitale erogati all'Ente. Essi sono stati contabilizzati applicando quanto contenuto nella circolare n. 05, del Ministero dell'Economia e delle Finanze, del 30 gennaio 2006, di integrazione alla circolare n. 32/2002 concernente "linee guida sulla rappresentazione contabile di alcune poste di Bilancio" nella sono previsti due metodi di contabilizzazione dei contributi in conto capitale, quello "dei risconti" oppure quello della "rappresentazione netta". Si è proceduto a contabilizzare gli stessi con il metodo "dei risconti", avendolo già applicato nell'elaborazione del Consuntivo 2004, e cioè sotto il profilo patrimoniale è stato contabilizzato il costo del bene e iscritto nella voce dell'attivo della S.P. al netto della quota di ammortamento. Sempre nella S.P. tra le passività nella voce F2 "risconti passivi" troviamo i contributi in conto capitale al netto della quota di esercizio contributi in conto capitale anno 2020 che nell'esercizio di riferimento sono pari a € 5.138.695,65 – quota di esercizio € 0,00 = € 5.138.695,65, che sommati ai contributi in conto capitale anno 2019 € 10.253.254,79– quota di esercizio € 576.591,17= € 14.815.359,27) che risultano essere pari a € 14.815.359,27, nel Conto Economico come contro partita nella voce A5 "altri ricavi e proventi...."viene iscritto l'importo della quota di esercizio pari a euro 576.591,17 che è compresa negli ammortamenti.

IL CONTO ECONOMICO

Il Conto Economico presenta ai fini comparativi gli importi delle corrispondenti voci dell'esercizio 2019, riclassificate ai sensi dell'art.2425 c.c.

Le risultanze complessive del Conto Economico (allegato 11) evidenziano un avanzo economico di € 324.887,28, quale risultanza di un totale operativo positivo di euro 187.718,19 tra il valore della produzione di euro 5.707.831,43, il costo della produzione di euro 5.520.113,24, di proventi e oneri finanziari per € -9.938,00, di proventi straordinari per € 251.267,52 ed imposte dell'esercizio di € -104.160,43. Dallo schema in allegato 11, abbiamo che:

1. Il "valore della produzione", è diminuito rispetto all'anno 2019 di € -1.196.688,89, per effetto dei minori contributi e presenta un ammontare complessivo di € 5.707.831,43.
2. I "costi della produzione" € 5.520.113,24 risultano diminuiti rispetto all'anno 2019 di euro 1.974.033,06, per effetto di minori contributi intervenuti nell'esercizio, che hanno visto

diminuire drasticamente le spese relative alla 5 categoria che riguardano i fini istituzionali dell'Ente. I costi del personale sono diminuiti di € -18.182,60 passando da euro 1.823.248,35 per il 2019 a euro 1.805.065,75 per il 2020. Il personale in forza all'Ente al 31.12.2020 è composto da 41 dipendenti a tempo indeterminato, 1 Direttore e 5 unità di personale a tempo determinato assunte per un finanziamento specifico a seguito del Sisma Centro Italia 2016..

3. Gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali ed immateriali per un importo complessivo di euro 1.079.990,06, hanno subito una diminuzione di € -7.986,65 rispetto al 2019.
4. Il totale delle partite straordinarie pari ad euro +251.267,52 sono determinate dal riaccertamento dei residui passivi per euro 403.545,00 e dal riaccertamento dei residui attivi per euro 152.277,48.

Per l'esercizio 2020 il Conto Economico si chiude con un Avanzo economico pari ad euro 324.887,28.

4) INFORMAZIONI DETTAGLIATE

AMMORTAMENTI e ACCANTONAMENTI

Per gli ammortamenti e gli accantonamenti sono state seguite le indicazioni contenute nella nota del Ministero dell'Ambiente n. SCN/III DIV/95/14392 del 19/10/95 ove, per alcune categorie di immobilizzazioni, sono stabilite le percentuali di ammortamento. Nel caso in cui la predetta nota, come per gli impianti, le attrezzature e i macchinari, non indicava una percentuale di ammortamento si è operato in conformità alle disposizioni contenute all'art.2426, punto 2, del codice civile, ossia le immobilizzazioni e quindi gli ammortamenti sono stati valutati in relazione alla "loro residua possibilità di utilizzazione". Nell'anno di entrata in funzione delle immobilizzazioni materiali la percentuale di ammortamento è stata ridotta, prudentemente, del 50%.

Le percentuali di ammortamento sono state:

- | | |
|--|-------------------------------|
| - Edifici | 3% (coefficiente ordinario); |
| - Impianti, attrezzature e macchinario | 15% (coefficiente ordinario); |
| - Automezzi | 25% (coefficiente ordinario); |
| - Mobili e macchine d'ufficio | 15% (coefficiente ordinario). |

Rispetto al 2005, non vi sono state altre variazioni nei criteri di valutazione e nei coefficienti di ammortamento.

PERSONALE DIPENDENTE E TFR

Al 31 dicembre 2020, il personale di ruolo dell'Ente Parco è così costituito:

- Il Direttore nominato con Decreto del Ministro dell'Ambiente n. 229 del 24 maggio 2018, con contratto individuale di lavoro di diritto privato stipulato come da art. 9 comma 11 della Legge 394 del 6 dicembre 1991;

- n. 2 dipendenti dell'Area C, posizione economica C4;
- n. 2 dipendenti dell'Area C, posizione economica C2;
- n. 6 dipendenti dell'Area B, posizione economica B3;
- n. 5 dipendenti dell'Area B, posizione economica B2;
- n. 11 dipendenti dell'Area B, posizione economica B1;
- n. 3 dipendenti dell'Area A, posizione economica A3;
- n. 12 dipendenti dell'Area A, posizione economica A1;

Nell'anno 2020 sono stati accantonati euro 1.349.539,85 (euro 1.410.450,23 + quota anno 2020 101.255,77 – quota T.F.R. pagata nel 2020 euro 162.166,15), che confluiscono nell'avanzo di amministrazione a destinazione vincolata, effettivi per T.F.R. nell'apposito Fondo all'uopo previsto. Tale valore è stato determinato in conformità a quanto stabilito dall'art.1 della Legge 29 gennaio 1994, n.87, e dall'art.2 della Legge 8 agosto 1995, n.335, che espressamente richiama, per il personale assunto dal 1° gennaio 1996, le disposizioni dell'art. 2120 del Codice Civile. L'articolo ultimo citato recita che: *“In ogni caso di cessazione del rapporto di lavoro subordinato, il prestatore di lavoro ha diritto ad un trattamento di fine rapporto. Tale trattamento si calcola sommando per ciascun anno di servizio una quota pari e comunque non superiore all'importo della retribuzione dovuta per l'anno stesso divisa per 13,5”*. Il trattamento accantonato, inoltre, è stato rivalutato, nei termini di legge, in base all'indice ISTAT relativo all'anno 2020.

NOTIZIE RELATIVE ALLA CASSA

La consistenza della cassa all'inizio dell'esercizio, 01.01.2020, coincideva perfettamente tra Ente ed Istituto Tesoriere (Banca Popolare dell'Emilia Romagna ex CARISPAQ – Agenzia di L'Aquila - Paganica) ed era di euro 11.778.684,68.

La consistenza della cassa alla fine dell'esercizio 2020, di euro 17.085.969,98, viene confermata esattamente dal Tesoriere dell'Ente al 31 dicembre 2020 (Banca Popolare dell'Emilia Romagna ex CARISPAQ – Agenzia di L'Aquila – Paganica).

Per tutte le entrate a favore dell'Ente Parco provenienti da attività istituzionale e/o da sanzioni amministrative, si utilizza, ai sensi dell'art. 50, comma 6, del D.P.R. 97/2003, il conto corrente postale n. 14234678 ed il conto corrente postale n. 40738973. Le suddette somme, una volta accertate, affluiscono all'Istituto Tesoriere tramite regolari reversali d'incasso.

Il Bilancio di previsione dell'anno 2020, cui questo consuntivo si riferisce, è stato deliberato dal Consiglio Direttivo dell'Ente con delibera n. 42 del 09 dicembre 2019, ed approvato dal Ministero dell'Ambiente e della Tutela del Territorio e del Mare con nota n. MATTM. REGISTRO UFFICIALE.U.0016106..04-03-2020. Lo stesso è stato oggetto di n.2 provvedimenti di variazione ed assestamento. La 1^ Variazione a Assestamento di Bilancio è stata deliberata dal Presidente dell'Ente con delibera presidenziale n. 7 del 25 novembre 2020, approvata dal Ministero

vigilante con nota n. MATTM REGISTRO UFFICIALE.U.0003816.15-01-2021, la 2^ Variazione è stata deliberata dal Presidente dell'Ente con delibera Presidenziale n. 09 del 17 dicembre 2020, per la quale ancora non è intervenuta l'approvazione dal Ministero vigilante.

Per la predisposizione del Bilancio, è stato tenuto conto e quindi sono state applicate le disposizioni normative emanate in passato ed ancora vigenti, in materia di contenimento della spesa pubblica, contenute nel Decreto Legge n. 78 del 31 maggio 2010, convertito dalla legge 30 luglio 2010, n. 122, nel decreto legge 6 luglio 2011, n. 98, convertito, con modificazioni, dalla legge 15 luglio 2011, n. 111, nel decreto legge 13 agosto 2011, n. 138, convertito, con modificazioni, dalla legge 14 settembre 2011, n. 148, nel Decreto Legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2012, n. 135 nonché quelle stabilite dalla legge 24 dicembre 2012, n. 228 (legge di stabilità 2013), e quelle del D.L. 101/2013, convertito con modificazioni dalla L. 30/10/2013 n. 125. Si è infine tenuto conto di quanto contenuto nelle circolari del Ministero dell'Economia e delle Finanze 33 del 20 dicembre 2017, n. 14 del 23/03/2018 e n. 31 del 29/11/2018, e della circolare n. 14 del 29/04/2019. Si è tenuto conto delle disposizioni normative contenute nella circolare MEF n. 40 del 19/12/2019 e della circolare MEF di integrazione n. 9 del 21/04/2020. Inoltre si è tenuto conto e applicato in merito alle riduzioni di spesa quanto contenuto nella Legge di Bilancio n. 160/2019 art. 1 comma 594.

Sono stati effettuati i versamenti relativi: alle economie di spesa aggiornati secondo quanto contenuto nell'art. 1 comma 594 della LEGGE 160/2019, derivanti dall'applicazione dell'art. 1 comma 594 dell'art. 61 della Legge 133/2008 commi da 1 a 5, per un importo di € 67.117,89 con mandato n. 3128 del 01/12/2020, alla riduzione di spesa art. 67 DL 112/2008 per euro 15.938,46, con mandato n. 3129 del 01/12/2020, e alle economie di spesa derivanti dall'applicazione dell'art. 6 comma 21 L 78/2010 per euro 88.433,17, con mandato n. 30130 del 01/12/2019, che si allegano in copia.

Assergi, 16 aprile 2021

Ufficio Contabilità e Patrimonio
(Rag. Rosaria Lunadei)

IL DIRETTORE
(Ing. ALFONSO CALZOLAIO)