



REGIONE CALABRIA

Dipartimento Economia e Finanze
Settore 8 - Controllo contabile bilanci e rendiconti
Enti Strumentali, Aziende, Agenzie, Fondazioni, Società

Istruttoria sul rendiconto di gestione esercizio finanziario 2023
ai sensi dell'articolo 57, comma 7 della legge regionale 4 febbraio 2002, n. 8

Ente per i Parchi Marini Regionali

Premessa

L'articolo 57 della legge regionale 4 febbraio 2002, n. 8 dispone che i rendiconti degli Enti, delle Aziende e delle Agenzie regionali vengano trasmessi ai rispettivi dipartimenti della Giunta regionale competenti per materia che, previa istruttoria conclusa con parere favorevole, li inviano al dipartimento Bilancio, Finanze e Patrimonio (oggi Economia e Finanze) per la definitiva istruttoria di propria competenza. La Giunta trasmette i rendiconti al Consiglio Regionale per l'approvazione.

Il presente documento mira ad analizzare le risultanze della contabilità finanziaria contenute nel rendiconto per l'esercizio finanziario 2023 dell'Ente per i Parchi Marini Regionali, istituito ai sensi dell'art. 9 della Legge regionale 16 maggio 2013, n.24.

L'ultima parte della presente istruttoria analizza le risultanze di cui alla contabilità economico - patrimoniale dell'Ente in questione, rilevando i costi/oneri e i ricavi/proventi derivanti dalle transazioni economiche poste in essere dall'Ente nel corso dell'esercizio 2023.

Istruttoria rendiconto esercizio finanziario 2023

Premesso che:

- l'istruttoria necessaria all'approvazione da parte degli organi competenti del rendiconto generale dell'Ente per i Parchi Marini Regionali (EPMR), relativa all'esercizio 2023, richiede l'esame del conto del bilancio, dello stato patrimoniale e del conto economico per come previsti dall'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118;
- con decreto n. 69 del 10 giugno 2024, il Commissario Straordinario dell'EPMR ha approvato il riaccertamento ordinario dei residui quale operazione propedeutica alla corretta determinazione delle risultanze contabili al 31.12.2023, da riportare nel relativo rendiconto di gestione;
- con decreto n. 118 del 19 luglio 2024, per come successivamente modificato con decreto n. 123 del 22 luglio 2024, il Commissario Straordinario dell'Ente per i Parchi Marini Regionali (EPMR) ha approvato le risultanze di contabilità finanziaria di cui al Conto del Bilancio 2023 nonché le risultanze di contabilità economico patrimoniale, di cui al relativo conto economico, stato patrimoniale e nota integrativa per l'esercizio 2023;
- con verbale n. 7 del 18/07/2024 il Revisore Unico dei Conti, ha attestato la corrispondenza del rendiconto generale dell'esercizio 2023 ai risultati della gestione, esprimendo parere favorevole all'approvazione dello stesso, per come deliberato dall'Ente con il succitato decreto del Commissario Straordinario n.118 del 19 luglio 2024;
- con propria relazione istruttoria, per come allegata alla nota di trasmissione prot. 522466 del 09.08.2024, il Dipartimento Territorio e Tutela dell'Ambiente, che esercita la vigilanza sulle attività dell'Ente per i Parchi Marini Regionali (EPMR), ha espresso, ai sensi dell'articolo 57, comma 7, della legge regionale 4 febbraio 2002, n.8, parere favorevole all'approvazione del Rendiconto di Gestione 2023 dell'EPMR evidenziando, tra l'altro, l'avvenuto rispetto, da parte dello stesso Ente, dei vigenti limiti di spesa di cui alla L.r. 62/2023.

Tenuto conto che le competenze del Dipartimento Economia e Finanze riguardano esclusivamente gli aspetti contabili e che ogni ulteriore ed eventuale verifica in ordine all'attività gestoria dell'Ente non potrà che essere effettuata nelle dovute sedi dal Dipartimento competente per materia (Territorio e Tutela dell'Ambiente) che esercita la vigilanza sulle attività dell'EPMR;

Considerato che sono stati esaminati il Conto del bilancio, lo Stato patrimoniale e il Conto economico, da cui si evincono le necessarie corrispondenze delle risultanze economico patrimoniali, con la consistenza dei residui attivi e passivi e il saldo di cassa dell'esercizio 2023;

Tutto ciò premesso, si riportano, di seguito, le risultanze delle verifiche sopra elencate, rispetto a quanto riportato nel rendiconto di gestione 2023 dell'EPMR, mediante l'elaborazione di prospetti riepilogativi che evidenziano la sussistenza:

- ✓ delle corrispondenze in conto residui e conto competenza tra i risultati finali dell'esercizio 2022 e quelli iniziali del 2023;
- ✓ dell'allineamento tra la gestione finanziaria e le risultanze del conto del tesoriere;
- ✓ delle quadrature tra impegni e accertamenti registrati nelle partite di giro;
- ✓ della correttezza formale del Fondo Pluriennale Vincolato, di parte corrente e capitale, e del risultato di amministrazione.

TITOLI DI ENTRATA	RESIDUI ATTIVI FINALI DA RENDICONTO 2022	RESIDUI ATTIVI INIZIALI DA RENDICONTO 2023	RESIDUI DA RESIDUO	ELIMINAZIONE RESIDUI DA RESIDUO	RESIDUI DA RESIDUO FINALI AL 31/12/2023	RESIDUI DA COMPETENZA	TOTALE RESIDUI ATTIVI FINALI RENDICONTO 2023	ACCERTATO	REVERSALI C/RESIDUI	REVERSALI C/COMPETENZA	TOTALE REVERSALI ANNO 2023	CONTO DEL TESORIERE TOTALE INCASSI
TIT. I* - Entrate correnti di natura tributaria e contributiva	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TIT. II* - Trasferimenti correnti	€ 407.201,74	€ 407.201,74	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 453.397,42	€ 407.201,74	€ 453.397,42	€ 860.599,16	€ 880.599,16
TIT. III* - Entrate extratributarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.720,15	€ 0,00	€ 5.720,15	€ 5.720,15	€ 5.720,15
TIT. IV* - Entrate in conto capitale	€ 50.283,92	€ 50.283,92	€ 50.283,92	€ 18.074,16	€ 32.209,76	€ 353.262,54	€ 385.472,30	€ 353.262,54	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TIT. V* - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TIT. VI* - Accensione di prestiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TIT. VII* - Anticipazioni da Istituto Tesoriere/Cassiere	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TIT. IX* - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.648,54	€ 7.648,54	€ 117.848,79	€ 0,00	€ 110.200,25	€ 110.200,25	€ 110.200,25
TOTALE	€ 457.485,66	€ 457.485,66	€ 50.283,92	€ 18.074,16	€ 32.209,76	€ 360.911,08	€ 393.120,84	€ 930.228,90	€ 407.201,74	€ 569.317,82	€ 976.519,56	€ 976.519,56

TITOLI DI SPESA	RESIDUI PASSIVI FINALI DA RENDICONTO 2022	RESIDUI PASSIVI INIZIALI DA RENDICONTO 2023	RESIDUI DA RESIDUO	ELIMINAZIONE RESIDUI DA RESIDUO	RESIDUI DA RESIDUO FINALI AL 31/12/2023	RESIDUI DA COMPETENZA	TOTALE RESIDUI PASSIVI FINALI RENDICONTO 2023	IMPEGNATO	MANDATI C/RESIDUI	MANDATI C/COMPETENZA	TOTALE MANDATI ANNO 2023	CONTO DEL TESORIERE TOTALE PAGAMENTI
Tit. I* - Spese correnti	€ 78.885,05	€ 78.885,05	€ 48.143,72	€ 10.084,60	€ 38.059,12	€ 76.102,73	€ 114.161,85	€ 190.802,52	€ 30.741,33	€ 114.609,79	€ 145.441,12	€ 145.441,12
Tit. II* - Spese in conto capitale	€ 64.448,91	€ 64.448,91	€ 24.875,76	€ 19.155,76	€ 5.720,00	€ 6.270,00	€ 1.990,00	€ 616.529,76	€ 39.573,15	€ 610.759,78	€ 649.832,93	€ 649.832,93
Tit. III* - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Tit. IV* - Rimborso di prestiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Tit. V* - Chiusura anticipazioni ricevute da Istituto Tesoriere - Cassiere	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Tit. VII* - Spese per conto di terzi e partite di giro	€ 1.474,08	€ 1.474,08	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 100.999,40	€ 100.999,40	€ 117.848,79	€ 1.474,98	€ 16.849,39	€ 18.324,37	€ 18.324,37
TOTALE	€ 144.808,94	€ 144.808,94	€ 73.019,48	€ 29.240,36	€ 43.779,12	€ 183.372,13	€ 227.151,25	€ 926.181,09	€ 71.789,46	€ 741.808,96	€ 813.598,42	€ 813.598,42

In particolare, per come evidenziato nella sopra esposta tabella, è stata verificata la determinazione dei residui attivi e passivi al 31.12.2023, con particolare attenzione all'esatta corrispondenza tra i dati finali al 31.12.2022 e i dati iniziali all'1.01.2023.

Nello specifico partendo da un saldo iniziale all'1.01.2023, pari a € 457.485,66, per i residui attivi ed € 144.808,94 per i residui passivi, in conseguenza delle variazioni verificatesi nel corso della gestione 2023, nonché a seguito dell'iscrizione dei residui di nuova formazione, ammontanti rispettivamente ad € 360.911,08 per i residui attivi e ad € 183.372,13 per i residui passivi, è stata determinata la consistenza finale, della gestione in conto residui, al 31.12.2023, complessivamente in € 393.120,84 per i residui attivi ed € 227.151,25 per quelli passivi.

Si rileva, inoltre, la piena corrispondenza della gestione di cassa in termini di mandati di pagamento e ordinativi di incasso emessi dall'Ente, rispetto alle registrazioni presenti nel Conto del Tesoriere.

In particolare si riscontrano pagamenti in conto residui per € 71.789,46 e in conto competenza per € 741.808,96 con un totale pari a € 813.598,42, mentre, con riferimento agli incassi, risultano emessi ordinativi, rispettivamente, per € 407.201,74 in conto residui ed € 569.808,96 in conto competenza con un totale pari a € 976.519,56.

Fondo Pluriennale Vincolato (FPV)

Con riferimento alla verifica della determinazione del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) alla data del 31.12.2023 si evidenziano, di seguito, i valori rilevati nel FPV, sia per la parte relativa alle spese correnti che per la parte relativa alle spese in conto capitale, considerando l'evoluzione che lo stesso ha avuto partendo dal valore riportato alla data del 01/01/2023:

CASISTICA	DESCRIZIONE	Segno	QUOTA RESIDUI	QUOTA COMPETENZA
	FPV al 01/01/2023	(+)	€ 151.302,51	
A	Impegni finanziati nell'esercizio 2023 dal FPV, per come reimputati da prospetto 5/1 e da riaccertamenti ordinari, al netto di economie e reimputazioni agli esercizi successivi al 2023	(-)	€ 79.468,96	
B	Impegni assunti in esercizi precedenti al 2023 e reimputati a seguito del riaccertamento ordinario dei residui prima al 2023 e, successivamente, al 2024 o esercizi successivi a quest'ultimo	(+)	€ 10.452,94	
C	Economie su impegni finanziati da FPV	(-)	€ 61.380,61	
	Impegni assunti nel corso del 2023 e imputati a FPV	(+)		€ 0,00
	Impegni assunti nel 2023 e reimputati in seguito al riaccertamento ordinario dei residui al 2024 ed esercizi successivi a quest'ultimo	(+)		€ 20.000,00
	SUB – TOTALI		€ 10.452,94	€ 20.000,00
	TOTALE FPV AL 31/12/2023		€ 30.452,94	
	Di cui Spese Correnti		€ 30.452,94	
	Di cui Spese in Conto Capitale		€ 0,00	

Con riferimento ai suddetti valori occorre fare delle precisazioni circa la formazione del Fondo Pluriennale Vincolato, rilevando, in primo luogo, come lo stesso sia la diretta conseguenza dell'applicazione del *principio della competenza finanziaria potenziata*.

Nello specifico il Fondo Pluriennale Vincolato viene istituito per rappresentare contabilmente la copertura finanziaria - costituita da entrate accertate e imputate in conto del medesimo esercizio in cui è registrato l'impegno - di quelle spese che, in base al suddetto principio, vengono impegnate nel corso dell'esercizio e imputate agli esercizi successivi.

Il fondo in questione, dunque, evidenzia la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione delle risorse e il loro effettivo impiego.

Ciò posto, occorre evidenziare che, in occasione della procedura di riaccertamento ordinario dei residui, a partire dall'esercizio 2015, a seguito delle reimputazioni dei residui passivi, il fondo si costituisca sempre, con la sola eccezione del caso in cui, a fronte della reimputazione della spesa, si proceda a reimputare anche un'entrata correlata.

Al fine di dare attuazione al principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, di cui all'allegato 4/2 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, l'E.P.M.R. ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento.

Sulla base di quanto attestato dall'Ente in questione, giusto decreto del Commissario Straordinario n. 69 del 10/06/2024, emerge che:

- è stata condotta un'analisi dei valori degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa, sulla base dell'articolo 3, comma 4 decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e del principio contabile concernente la contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/2 al medesimo decreto;
- i residui attivi e passivi sono stati riaccertati sulla base del principio della competenza finanziaria, provvedendo alla cancellazione di residui attivi per € 18.074,16 e di residui passivi per € 29.240,16 cancellati a titolo definitivo e per € 30.452,94 differiti all'esercizio 2024 in quanto non esigibili al 31.12.2023;
- è stato determinato il Fondo Pluriennale Vincolato, per un importo pari ad € 30.452,94, interamente riferito a parte corrente.

A riscontro di quanto attestato dall'Ente in merito alla costituzione del FPV alla data del 31/12/2023, di seguito si riporta una tabella in cui sono esposti i residui passivi dell'Ente che, per come definiti nella procedura di riaccertamento ordinario dei residui, sono stati reimputati e, in quanto tali, hanno alimentato il fondo in questione.

La tabella consente di evidenziare che il FPV, alla data del 31.12.2023, risulta formalmente coincidente con quello determinato dall'Ente, presentando un ammontare complessivo pari ad € 30.452,94, interamente riferito a parte corrente.

ANNO IMPEGNO	NUMERO IMPEGNO	TITOLO USCITA	ESERCIZIO DI REIMPUTAZIONE	NUMERO IMPEGNO DA REIMPUTAZIONE	IMPORTO DIFFERITO	VERIFICA SE L'IMPORTO E' DIFFERITO CONTESTUALMENTE AD UN CORRELATO ACCERTAMENTO	FPV TOTALE AL 31/12/2023	FPV AL 31/12/2023 PARTE CORRENTE	FPV AL 31/12/2023 PARTE CAPITALE
2023	17	1	2024	13	€ 6.596,95	€ 0,00	€ 6.596,95	€ 6.596,95	€ 0,00
2023	37	1	2024	14	€ 3.855,99	€ 0,00	€ 3.855,99	€ 3.855,99	€ 0,00
2023	76	1	2024	15	€ 20.000,00	€ 0,00	€ 20.000,00	€ 20.000,00	€ 0,00
Totale					€ 30.452,94	€ 0,00	€ 30.452,94	€ 30.452,94	€ 0,00

Fonte: Sistema di Contabilità COEC

Si evidenzia come, rispetto a tutti i residui passivi sopra elencati, non vi siano residui attivi correlati re imputati (si veda la relativa colonna della su esposta tabella con totale pari a euro zero) e, dunque, a fronte di residui passivi differiti per euro 30.452,94, si genera un FPV di pari importo.

Al fine di una completa disamina del Fondo Pluriennale Vincolato è possibile verificare, con riferimento a quegli impegni che in apertura dell'esercizio 2023 figuravano come coperti da FPV, gli effetti che gli stessi hanno determinato nella formazione del fondo in questione alla data del 31.12.2023 (*quota FPV originata da impegni assunti in esercizi precedenti al 2023*), facendo riferimento alle tre casistiche identificate (A,B e C), i cui totali sono riportati nella precedente tabella di determinazione del FPV, che di seguito di specificano:

Casistica A

Impegni finanziati nell'esercizio 2023 dal FPV, per come reimputati da allegato 5/1 (riaccertamento straordinario) e da riaccertamenti ordinari, al netto di economie e reimputazioni agli esercizi successivi al 2023.

ANNO IMPEGNO	NUMERO IMPEGNO	CASISTICA	IMPORTO
2023	16	A	€ 5.814,59
2023	17	A	€ 3.192,07
2023	18	A	€ 10.740,01
2023	19	A	€ 44.855,25
2023	20	A	€ 182,00
2023	27	A	€ 1.319,55
2023	29	A	€ 1.624,48
2023	31	A	€ 1.530,00
2023	32	A	€ 875,00
2023	33	A	€ 2.704,00
2023	36	A	€ 3.900,00
2023	37	A	€ 2.732,01
Totale			€ 72.836,95

Casistica B

Impegni assunti in esercizi precedenti al 2023 e reimputati a seguito del riaccertamento ordinario dei residui prima al 2023 e, successivamente, al 2024 o esercizi successivi.

ANNO IMPEGNO	NUMERO IMPEGNO	CASISTICA	TITOLO	ESERCIZIO REIMPUTAZIONE	NUMERO IMPEGNO A SEGUITO REIMPUTAZIONE	IMPORTO DIFFERITO
2023	17	B	1	2024	13	€ 6.596,95
2023	37	B	1	2024	14	€ 3.855,99
TOTALE						€ 10.452,94

Casistica C

Economie su impegni finanziati da FPV.

ANNO IMPEGNO	NUMERO IMPEGNO	CASISTICA	IMPORTO
2023	13	C	€ 7.501,96
2023	14	C	€ 12.000,00
2023	15	C	€ 3.500,00
2023	21	C	€ 2.945,93
2023	22	C	€ 1.180,98
2023	23	C	€ 1.975,58
2023	24	C	€ 500,00
2023	25	C	€ 500,00
2023	26	C	€ 500,00
2023	27	C	€ 1.795,51
2023	28	C	€ 3.000,00
2023	29	C	€ 242,72
2023	32	C	€ 2.500,00
2023	33	C	€ 2.704,00
2023	35	C	€ 20.533,93
TOTALE			€ 61.380,61

In conclusione, sulla base delle suddette verifiche dal sistema informativo COEC, stante quanto attestato dall'Ente, sembrerebbe sussistere la formale correttezza nella procedura del riaccertamento ordinario dei residui nonché nel computo del FPV e, in termini consequenziali, nella determinazione del risultato di amministrazione dell'esercizio 2023.

Risultato di amministrazione

Verificata la formale correttezza della procedura del riaccertamento ordinario condotta dall'Ente, così come la quantificazione del FPV di spesa alla data del 31.12.2023, di seguito si espone nel dettaglio l'analisi relativa alla determinazione del risultato di amministrazione conseguito dall'Ente, sulla base delle risultanze contabili di cui al rendiconto di gestione oggetto della presente istruttoria.

Nello specifico dalla verifica del suddetto risultato, è emersa la consistenza iniziale di cassa, gli incassi e i pagamenti complessivamente effettuati nell'esercizio in conto competenza e in conto residui, il saldo di cassa alla data del 31.12.2023, il totale complessivo delle somme rimaste da riscuotere (residui attivi) e di quelle rimaste da pagare (residui passivi), nonché l'ammontare del FPV per spese correnti e in conto capitale, per come di seguito evidenziato:

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI CASSA DELL'ENTE PARCHI MARINI REGIONALI							
ESERCIZIO FINANZIARIO 2023							
<i>Indicazioni</i>		<i>Residui</i>		<i>Competenze</i>			<i>Totali</i>
<i>Riscossioni</i>		€ 407.201,74		€ 569.317,82			€ 976.519,56
<i>Pagamenti</i>		€ 71.789,46		€ 741.808,96			€ 813.598,42
Saldo di cassa presso il Tesoriere al 31.12.2023				Differenza d'Esercizio			€ 162.921,14
				Fondo di cassa presso il Tesoriere al 01.01.2023			€ 1.276.762,51
				Avanzo di cassa al 31.12.2023			€ 1.439.683,65

ENTE PARCHI MARINI REGIONALI ES. FIN. 2023							
QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA (CALCOLO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE EX D.Lgs. 118/2011)							
<i>Indicazioni</i>		<i>Residui</i>		<i>Competenze</i>			<i>Totali</i>
<i>Riscossioni</i>		€ 407.201,74		€ 569.317,82			€ 976.519,56
<i>Pagamenti</i>		€ 71.789,46		€ 741.808,96			€ 813.598,42
				Differenza d'Esercizio			€ 162.921,14
				Fondo Cassa al 01.01.2023			€ 1.276.762,51
				Avanzo di cassa al 31.12.2023			€ 1.439.683,65
				Residui Attivi			€ 393.120,84
				Totale			€ 1.832.804,49
				Residui Passivi			€ 227.151,25
				Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti			€ 30.452,94
				Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale			€ -
				Avanzo d'Amministrazione al 31.12.2023			€ 1.575.200,30

Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023 (A)	€ 1.575.200,30
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023	€ 0,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/2023 (solo per le regioni)	€ 0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	€ 0,00
Fondo perdite società partecipate	€ 0,00
Fondo contenzioso	€ 70.382,78
Altri accantonamenti	€ 11.288,05
Totale parte accantonata (B)	€ 81.670,83
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	€ 0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	€ 0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	€ 0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	€ 0,00
Altri vincoli (Accantonamento TFR dipendenti impianti a fune)	€ 0,00
Totale parte vincolata (C)	€ 0,00
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	€ 0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	€ 1.493.529,47
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

Con riferimento alla **“parte disponibile del risultato di amministrazione”**, è possibile riscontrare, sulla base delle risultanze contabili oggetto della presente istruttoria, la congruità delle quote accantonate e vincolate, per come evidenziate nella sopra esposta tabella, limitatamente ai soli aspetti di carattere contabilistico di competenza dello scrivente dipartimento.

Circa la **Quota Accantonata del Risultato di Amministrazione** è possibile rilevare quanto segue.

In merito alla determinazione del Fondo Crediti Dubbia Esigibilità (FCDE), occorre precisare che la creazione dello stesso fa riferimento al rispetto del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui allegato 4/2, punto 3.3 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n.118, il quale prevede che le entrate di dubbia e difficile esazione siano accertate per l'intero importo del credito, anche se non è certa la loro riscossione integrale.

Si ottiene, dunque, che per le entrate di dubbia e difficile esazione è vietato il cosiddetto accertamento per cassa.

L'accertamento per cassa, difatti, seppure in termini di bilancio consenta il mantenimento dell'equilibrio, non permette la corretta rappresentazione della capacità dell'Ente di riscuotere le proprie entrate e non evidenzia i reali rapporti creditori che l'Ente vanta nei confronti della P.A. e di altri soggetti terzi.

In termini consequenziali si ha che, l'obbligo di accertare le entrate per il loro intero ammontare neutralizzando la quota di dubbio incasso con il FCDE, impedisce l'utilizzo di entrate esigibili e, nel contempo, di dubbia e difficile esazione, a copertura di spese certe.

Per tali poste attive è obbligatorio effettuare un accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità nel bilancio di previsione e accantonare una quota del risultato di amministrazione in sede di rendiconto.

Dall'analisi dei dati del rendiconto in oggetto, il FCDE dell'Ente risulta valorizzato con uno stanziamento pari a zero in quanto, dall'esame del documento contabile, non si rilevano residui attivi che comportino stanziamento nel fondo crediti di dubbia esigibilità.

Circa gli altri importi indicati quali accantonamenti, prendendo atto di quanto attestato dall'Ente nella relazione sulla gestione allegata al rendiconto, risultano accantonamenti a **“Fondo Contenzioso”** € 70.382,78 in ragione del contenzioso in essere con il presidente pro tempore dell'ex Parco Marino **“Scogli di Isca”**, nonché rispetto alla voce **“Altri Accantonamenti”** € 11.288,05 relativi a **“somme rimaste a residuo nell'anno 2018 a favore dei componenti del collegio dei revisori degli ex parchi**

marini regionali "ante accorpamento" eliminate in sede di riaccertamento ordinario dell'anno 2021 in attesa che maturi il termine di prescrizione".

Circa la **Quota Vincolata del Risultato di Amministrazione**, per come riportato dall'ente nella nota integrativa, si chiarisce che la stessa risulta completamente azzerata atteso che le relative risorse sono state in parte impiegate nel corso dell'esercizio 2023 mentre per gli importi rimanenti gli stessi, in ragione della conclusione dei relativi progetti, per come rendicontati ai competenti dipartimenti regionali, sono stati portati in diminuzione in sede di approvazione del presente rendiconto di gestione 2023 e, in quanto tali, sono confluiti nella parte libera del risultato di amministrazione.

Preme, infine, evidenziare come i suddetti valori risultino pienamente coincidenti con quanto esposto nelle specifiche tabelle analitiche (a/1, a/2) rispettivamente a dimostrazione delle risorse accantonate e vincolate del risultato di amministrazione, introdotte nell'allegato 10 di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118 a partire dal rendiconto di gestione 2019, per come allegate nel rendiconto stesso.

Si raccomanda all'Ente, rispetto ad un eventuale utilizzo della parte disponibile, di rispettare le regole di bilancio inerenti alle modalità di impiego della parte libera dell'avanzo di amministrazione, ai sensi dell'articolo 42, comma 6 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118.

Nello specifico si ricorda che la quota in questione può essere utilizzata solo a seguito dell'approvazione in via definitiva del presente rendiconto di gestione da parte del Consiglio regionale, esclusivamente per le finalità di seguito indicate, in ordine di priorità:

- a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c) per il finanziamento di spese di investimento;
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.

Le risultanze della contabilità economico-patrimoniale

Con riferimento all'analisi delle risultanze contabili di natura economico – patrimoniale riportate da EPMP, occorre, innanzitutto, fare delle precisazioni rispetto ai meccanismi e alle nozioni che devono essere poste alla base di una corretta contabilizzazione dell'attività di gestione svolta dall'Ente.

L'articolo 2 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118 prevede, per gli Enti in contabilità finanziaria, l'adozione di un sistema contabile integrato che garantisca la rilevazione unitaria dei fatti gestionali nei loro profili finanziario ed economico-patrimoniale.

Nell'ambito di tale sistema integrato, la contabilità economico-patrimoniale affianca la contabilità finanziaria, che costituisce il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione dei risultati della gestione finanziaria, per rilevare i costi/oneri e i ricavi/proventi derivanti dalle transazioni poste in essere da un'amministrazione pubblica (come definite nell'ambito del principio applicato della contabilità finanziaria).

In particolare, con riferimento ai prospetti contenenti le risultanze economico-patrimoniali, si ha che il conto economico consente di rappresentare le "*utilità economiche*" acquisite ed impiegate nel corso dell'esercizio, anche se non direttamente misurate dai relativi movimenti finanziari; lo Stato Patrimoniale invece, consente di rilevare le "*variazioni del patrimonio dell'Ente*" che costituiscono un indicatore dei risultati della gestione.

La contabilità economico-patrimoniale consente, altresì, l'elaborazione del bilancio consolidato dell'amministrazione pubblica con i propri enti e organismi strumentali, aziende e società.

Le transazioni economiche delle pubbliche amministrazioni che si sostanziano in operazioni di scambio sul mercato (acquisizione e vendita) danno luogo a costi sostenuti e ricavi conseguiti, mentre quelle che non consistono in operazioni di scambio propriamente dette, in quanto più strettamente conseguenti ad attività istituzionali ed erogative (tributi, contribuzioni, trasferimenti di risorse, prestazioni, servizi), danno luogo ad oneri sostenuti e proventi conseguiti.

L'integrazione dei sistemi di contabilità finanziaria ed economico-patrimoniale è favorita anche dall'adozione del piano dei conti integrato di cui all'articolo 4 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118.

Fatte tali premesse, di seguito si analizzano le risultanze del Conto economico e dello Stato patrimoniale dell' EPMR, di cui all'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118, per come approvate con decreto del Commissario Straordinario dell'Ente n.118 del 19 luglio 2024, e successivamente rettificata con decreto n. 123 del 22 luglio 2024, al fine di verificare se i valori riportati risultano correttamente registrati rispetto alle correlate voci di entrata e di spesa di cui al conto del bilancio 2022, sulla base delle regole di cui al principio contabile applicato concernente la contabilità economico – patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/3 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118 e dell'allegata matrice di correlazione.

Si riportano di seguito appositi prospetti riepilogativi formulati sulla base dei dati presenti nel sistema informativo di contabilità Co.Ec. in uso all'Ente:

PARCHI MARINI ECO-PAT 2023

CONTO DEL BILANCIO FINANZIARIO				ANALISI CONTO ECONOMICO				ANALISI STATO PATRIMONIALE ATTIVO						
Tit.	Tipologia	Categoria	Capitolo	Descrizione	Voce	Descrizione	Accertato	Ricavo	Differenza	Voce	Descrizione	Residui Attivi Finali 2023	Attivo S.P. Chiusura 2023	Differenza
2	101		2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	A 3 a	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	€ 445.397,42	445.397,42	€ 0,00	A C 2 2 a	Crediti per Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	€ 0,00	€ 0,00	0,00
4	200		4.02.01.02.001	Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	A 3 c	Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	€ 345.262,54	432.382,82	-€ 87.120,28	A C 2 2 a	Crediti da Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	€ 377.472,30	€ 377.472,30	0,00
4	200		4.02.01.02.008	Contributi agli investimenti da Università	A 3 c	Contributi agli investimenti da Università	€ 8.000,00	€ 8.000,00	€ 0,00	A C 2 2 a	Crediti da Contributi agli investimenti da Università	€ 8.000,00	€ 8.000,00	0,00
2	104		2.01.04.01.001	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	A 3 a	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	€ 8.000,00	€ 11.375,00	-€ 3.375,00		Crediti per Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	€ 0,00	€ 0,00	0,00
3	500		3.05.02.03.001	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Centrali	A 8	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Centrali	0,15	0,15	€ 0,00	A C 2 4 c	Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Centrali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
3	500		3.05.02.03.004	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Famiglie	A 8	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Famiglie	5.720,00	5.720,00	€ 0,00	A C 2 4 c	Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Famiglie	€ 0,00	€ 0,00	0,00
9	100		9.01.01.02.001	Ritenute per scissione contabile IVA (split payment)						A C 2 4 c	Crediti diversi	€ 0,00	€ 0,00	0,00
9	100		9.01.02.01.001	Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi						A C 2 4 c	Crediti diversi	€ 1.603,85	€ 1.603,85	0,00
9	100		9.01.02.02.001	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi						A C 2 4 c	Crediti diversi	€ 324,69	€ 324,69	0,00
9	100		9.01.03.01.001	Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi						A C 2 4 c	Crediti diversi	€ 0,00	€ 0,00	0,00
9	100		9.01.99.01.001	Entrate a seguito di spese non andate a buon fine						A C 2 4 c	Crediti diversi	5.720,00	€ 5.720,00	0,00
				Totale		Totale	€ 812.380,11	€ 902.875,39	-€ 90.495,28		Totale	€ 393.120,84	€ 393.120,84	0,00

PARCHI MARINI ECO-PAT 2023

CONTO DEL BILANCIO FINANZIARIO				ANALISI CONTO ECONOMICO				ANALISI STATO PATRIMONIALE PASSIVO						
Tit.	Macroaggi regato	Capitolo V° livello	Descrizione	Voce	Descrizione	Impegnato	Costo	Differenza	Voce	Descrizione	Residui Passivi Finali 2022	Passivo S.P. Chiusura 2022	Differenza	
1	1.02	1.02.01.01.001	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	26	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	0,14	0,14	€ 0,00	P D 5 a	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	€ 0,00	€ 0,00	0,00	
1	1.03	1.03.02.99.999	Altri servizi diversi n.a.c.	B 10	Altri servizi diversi n.a.c.	€ 44.210,00	€ 44.210,00	€ 0,00	P D 5 d	Debiti verso creditori diversi per altri servizi	42.210,00	42.210,00	0,00	
1	1.03	1.03.02.99.013	Comunicazione WEB	B 10	Comunicazione WEB	€ 875,00	€ 875,00	€ 0,00	P D 5 d	Debiti verso creditori diversi per altri servizi	0,00	0,00	0,00	
1	1.03	1.03.02.99.003	Quote di associazioni	B 10	Quote di associazioni	€ 500,00	€ 500,00	€ 0,00	P D 5 d	Debiti verso creditori diversi per altri servizi	0,00	0,00	0,00	
1	1.03	1.03.02.99.002	Altre spese legali	B 10	Altre spese legali	€ 8.500,00	€ 8.500,00	€ 0,00	P D 5 d	Debiti verso creditori diversi per altri servizi	8.500,00	8.500,00	0,00	
1	1.03	1.03.02.10.001	Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza	B 10	Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza	€ 61.465,62	171.508,15	-€ 110.042,53	P D 5 d	Debiti verso collaboratori occasionali, continuativi ed altre forme di collaborazione	15.258,99	15.258,99	0,00	
1	1.03	1.03.02.09.008	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili	B 10	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili	€ 1.500,00	€ 1.500,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	1.500,00	1.500,00	0,00	
1	1.03	1.03.02.12.003	Collaborazioni coordinate e continuative	B 10	Collaborazioni coordinate e a progetto	€ 8.250,00	€ 8.250,00	€ 0,00	P D 5 d	Debiti verso collaboratori occasionali, continuativi ed altre forme di collaborazione	0,00	0,00	0,00	
1	1.03	1.03.02.01.002	Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi	B 10	Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi	€ 2.552,11	€ 2.552,11	€ 0,00	P D 5 d	Debiti per erogazione rimborsi agli organi istituzionali dell'amministrazione	0,00	0,00	0,00	
1	1.03	1.03.02.01.008	Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione	B 10	Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione	€ 6.760,00	€ 6.760,00	€ 0,00	P D 5 d	Debiti verso organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione	0,00	0,00	0,00	
1	1.01	1.01.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale	B 13	Contributi obbligatori per il personale	€ 8.573,85	€ 8.573,85	€ 0,00	P D 5 b	Contributi obbligatori per il personale	1.603,85	1.603,85	0,00	
1	1.03	1.03.01.02.999	Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	B 9	Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	€ 5.500,00	€ 5.500,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	1.500,00	1.500,00	0,00	
2	2.02	2.02.03.05.001	Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti						P D 2	Debiti verso fornitori	5.750,00	5.750,00	0,00	
1	1.03	1.03.02.01.001	Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità	B 10	Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità	€ 30.048,90	€ 30.048,90	€ 0,00	P D 5 d	Debiti per erogazione indennità agli organi istituzionali dell'amministrazione	43.589,01	43.589,01	0,00	
1	1.03	1.03.02.05.003	Accesso a banche dati e a pubblicazioni on line	B 10	Accesso a banche dati e a pubblicazioni on line	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	0,00	0,00	0,00	
1	1.03	1.03.02.02.004	Pubblicità	B 10	Pubblicità	€ 2.154,89	€ 2.154,89	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	0,00	0,00	0,00	
1	1.03	1.03.01.02.006	Materiale informatico	B 9	Materiale informatico	€ 480,00	€ 480,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	0,00	0,00	0,00	
1	1.03	1.03.02.19.001	Gestione e manutenzione applicazioni	B 10	Gestione e manutenzione applicazioni	€ 5.200,00	€ 5.200,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	0,00	0,00	0,00	
1	1.03	1.03.02.02.005	Organizzazione manifestazioni e convegni	B 10	Organizzazione manifestazioni e convegni	€ 2.732,01	€ 2.732,01	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	0,00	0,00	0,00	
1	1.03	1.03.02.13.999	Altri servizi ausiliari n.a.c.	B 10	Altri servizi ausiliari n.a.c.	€ 500,00	€ 500,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	0,00	0,00	0,00	
				B 10	Altri servizi di ristorazione	€ 0,00	€ 2.027,02	-€ 2.027,02						
				B 10	Indennità di missione e di trasferta	€ 0,00	€ 934,09	-€ 934,09						
2	2.02	2.02.02.02.006	Flora						P D 2	Debiti verso fornitori	6.240,00	6.240,00	0,00	
7	7.01	7.01.03.01.001	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi						P D 5 a	Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	12.888,00	12.888,00	0,00	
7	7.01	7.01.01.02.001	Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment)						P D 5 d	Debito per scissione IVA pagato contestualmente alla fattura	87.786,71	87.786,71	0,00	
7	7.01	7.01.02.02.001	Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi						P D 5 b	Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	324,69	324,69	0,00	
			Totale		Totale	€ 190.802,52	€ 303.806,16	-€ 113.003,64		Totale	227.161,25	227.161,25	0,00	

A seguito dell'analisi effettuata, attraverso la consultazione del sistema di contabilità COEC in uso all'EPMR, per come specificato nel sopra esposto schema di raccordo tra le risultanze della contabilità finanziaria e le corrispondenti registrazioni di natura economico-patrimoniale, emerge come l'Ente sembri avere correttamente appostato le varie voci di costo/debito – ricavo/credito, sulla base di quanto stabilito dalla succitata matrice di correlazione di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118, stante l'assenza di differenze rilevate nel Conto economico tra i ricavi e gli importi accertati e tra i costi e gli importi impegnati e nello Stato Patrimoniale, tra i debiti e i residui passivi e tra i crediti e i residui attivi.

Occorre specificare come l'unica differenza riscontrata tra gli importi accertati e i relativi ricavi ammonta ad € 90.495,28 (maggiori ricavi rispetto agli accertamenti) corrispondente alla scrittura di giroconto dei risconti passivi del 2022 che ha determinato l'incremento dei relativi ricavi per un eguale importo nell'esercizio 2023.

Si rappresenta inoltre l'avvenuto riscontro di una differenza pari a € 113.003,64 tra gli importi impegnati e i corrispondenti costi (maggiori costi rispetto agli impegni).

Al riguardo si evidenzia il fatto che risultano effettuate conseguenti scritture di giroconto, per come spiegato in Nota integrativa dall'Ente, al fine di meglio classificare, ai fini della contabilità economico-patrimoniale, le tipologie di spese effettuate rispetto alle imputazioni derivanti dalla contabilità finanziaria.

Si rileva inoltre che il totale dei *crediti iscritti in bilancio al 31.12.2023*, pari ad € 393.120,84, corrisponde al totale dei *residui attivi al 31.12.2023*, così come il totale dei *debiti iscritti in bilancio al 31.12.2023*, pari ad € 227.151,25, corrisponde al totale dei *residui passivi al 31.12.2023*.

Preme evidenziare, inoltre, come, sulla base dei riscontri effettuati, risulti la piena corrispondenza tra le sopravvenienze attive/insussistenze passive pari a € 29.240,36 e i residui passivi eliminati in sede di riaccertamento ordinario, nonché tra gli importi registrati nelle sopravvenienze passive/insussistenze attive pari a € 18.074,16 e i residui attivi eliminati in sede di riaccertamento ordinario.

Si riscontra altresì la coincidenza tra gli importi accantonati nel risultato di amministrazione alla voce "*Altri accantonamenti*" pari ad € 11.288,05 ed a "*Fondo contenzioso*" per € 70.382,78, rispetto a quanto riportato nello stato patrimoniale passivo nella voce B "*Fondi per rischi ed oneri*" al punto 3) valorizzata per un importo pari ad € 81.670,83;

Si rileva, infine, la piena coincidenza tra la voce "*Disponibilità liquide*", presente nell'attivo dello Stato Patrimoniale, e il saldo di cassa il cui ammontare a chiusura dell'esercizio 2023 risulta pari a € 1.439.683,65.

Conclusioni

A conclusione della presente istruttoria, tenuto conto delle competenze del Dipartimento Economia e Finanze, a seguito dell'esame della documentazione sopra elencata, con riferimento alle risultanze della contabilità finanziaria e della contabilità economico-patrimoniale, si rileva che:

- sussiste la piena corrispondenza tra il saldo di cassa al 31.12.2023, per come risultante dal conto del bilancio, e il corrispondente saldo di cui al conto del tesoriere;
- sussiste la continuità tra i residui finali dell'esercizio 2022 rispetto a quelli iniziali dell'esercizio 2023;
- sussiste la quadratura delle poste contabili iscritte nelle cosiddette "partite di giro";
- sussiste (a seguito delle scritture di rettifica e di giroconto effettuate dall'Ente), corrispondenza tra i valori a residuo e quelli riportati nel conto del patrimonio, posto che è stata verificata la piena coincidenza tra residui attivi finali-crediti e tra residui passivi finali-debiti, nonché, con riferimento al conto economico, la corrispondenza tra impegni in conto competenza e costi e tra accertamenti e ricavi;
- sussiste la quadratura tra il saldo di tesoreria, in ragione del totale dei pagamenti e degli incassi effettuati nel corso dell'esercizio 2023, e il valore registrato alla voce "Disponibilità liquide" dell'attivo dello Stato Patrimoniale;
- risulta formalmente corretta la determinazione del risultato di amministrazione al 31.12.2023.

Tenuto conto del parere favorevole del Revisore Unico dei Conti dell'Ente, nonché dell'istruttoria conclusa con parere favorevole del Dipartimento Vigilante Territorio e Tutela dell'Ambiente, per come in premessa indicato;

Effettuate le verifiche, nonché richiamate le raccomandazioni fatte all'Ente e riportate nella presente istruttoria, cui si rimanda integralmente;

si ritiene possibile procedere all'adozione, da parte della Giunta Regionale, del Rendiconto per l'Esercizio 2023 dell'Ente per i Parchi Marini Regionali, al fine della successiva trasmissione dello stesso al Consiglio Regionale per il seguito di competenza, ex articolo 57 della legge regionale 4 febbraio 2002, n. 8.

*Il Funzionario E.Q.
Dott. Francesco Niccoli*

 Francesco Niccoli
Regione Calabria
09.08.2024 14:13:11
GMT+01:00

*Il Dirigente del Settore
Dott. Luca Buccafurri*

 LUCA BUCCAFURRI
Regione Calabria
09.08.2024 15:27:52
GMT+02:00