

D) DEBITI ENTE PARCO REGIONALE DELLE ALPI APUANE

DEBITI	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
	1.338.786,43	1.408.456,96	-69.670,53

I debiti sono valutati al valore nominale, tutti espressi originariamente in euro. Per agevolare il confronto si riporta, nella tabella sottostante, l'ammontare dei debiti al 31 dicembre 2020, riclassificati secondo gli aggregati richiesti dalla DGRT n. 496/2019:

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Mutui verso banche	40.295,72	161.617,32	228.987,11	430.900,15
Debiti verso Regione Toscana	0,00	0,00	0,00	0,00
Debiti verso la Regione per finanziamenti	0,00	0,00	0,00	0,00
Debiti verso altri soggetti pubblici	113.621,12	16.760,00	0,00	130.381,12
Debiti verso fornitori	427.011,64	0,00	0,00	427.011,64
Debiti tributari	20.910,23	0,00	0,00	20.910,23
Debiti verso istituti previdenziali	58.011,83	0,00	0,00	58.011,83
Debiti per Fondi di Terzi in amministrazione				0,00
Acconti	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri debiti:	0,00	0,00	0,00	0,00
a) debiti verso amministratori	2.734,12	0,00	0,00	2.734,12
b) debiti verso dipendenti	154.040,81	0,00	0,00	154.040,81
c) debiti verso altri	184.467,06	0,00	0,00	184.467,06
TOTALE	1.001.092,53	178.377,32	228.987,11	1.408.456,96

Tabella 1 – Debiti al 31 dicembre 2020

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Mutui verso banche	41.332,93	165.475,91	183.785,59	390.594,43
Debiti verso Regione Toscana	0,00	0,00	0,00	0,00
Debiti verso la Regione per finanziamenti	0,00	0,00	0,00	0,00
Debiti verso altri soggetti pubblici	42.570,05	16.760,00	0,00	59.330,05
Debiti verso fornitori	440.938,51	0,00	0,00	440.938,51
Debiti tributari	24.461,02	0,00	0,00	24.461,02
Debiti verso istituti previdenziali	56.745,06	0,00	0,00	56.745,06
Debiti per Fondi di Terzi in amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
Acconti	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri debiti:				
a) debiti verso amministratori	6.105,63	0,00	0,00	6.105,63
b) debiti verso dipendenti	114.414,31	0,00	0,00	114.414,31
c) debiti verso altri per contributi e progetti di partenariato	246.197,42	0,00	0,00	246.197,42
TOTALE	972.764,93	182.235,91	183.785,59	1.338.786,43

Tabella 2 - Debiti al 31 dicembre 2021

(Note e commenti): Gli unici debiti di durata residua superiore a cinque anni, assistiti da garanzie reali, sono i mutui verso banche, così dettagliati:

Mutuo per impianto fotovoltaico posizione n. 3219324 importo originario € 34.300,00, presso il **BANCO POPOLARE** a tasso **fisso 2,18%**
ammortamento in 15 anni in **n. 30** rate semestrali
prima rata 30 giugno 2013 ultima rata **31 dicembre 2027**
residuo debito al 31.12.2021 € 15.070,37

Mutuo per acquisto edificio sede uffici di Massa posizione n. 3094050001 importo originario € 612.580,00, presso la **CASSA DI RISPARMIO DI CARRARA** a tasso **variabile 1,90%**
ammortamento in 20 anni in **n. 240** rate mensili
prima rata 30 aprile 2010 ultima rata **31 marzo 2030**
residuo debito al 31.12.2021 € 281.092,04

Mutuo per acquisto edificio Palazzo Rossetti sede uffici di Seravezza posizione n. 3094050002 importo originario € 444.898,91, presso la **CASSA DI RISPARMIO DI CARRARA** a tasso **fisso 5,829%**
ammortamento in 20 anni in **n. 40** rate semestrali
prima rata 30 giugno 2012 ultima rata **31 dicembre 2031**
residuo debito al 31.12.2021 € 94.432,02

I "Debiti verso altri soggetti pubblici" riguardano essenzialmente contributi banditi prima dell'esercizio 2019 che confluivano nei debiti senza essere evidenziati come benefici a terzi. Al 31 dicembre 2020 erano pari a € 130.381,12. Nel corso del 2021 si è proceduto alla loro verifica rilevando che € 30.598,63 erano stati rendicontati nel 2020 nella voce "Debiti verso altri" e si è proceduto alle conseguenti rettifiche compensative. A seguito della presentazione della documentazione di rendicontazione prevista sono stati erogati € 28.572,44. Sono stati altresì revocati contributi per € 11.700,00 (Determinazione del Direttore Attività di Parco n. 94/2021). Al 31 dicembre 2021 rimangono da erogare € **59.330,05**. Il contributo al Comune di Casola di € 9.760,00 è sospeso (ai sensi dell'articolo 9 del regolamento per la concessione) a causa del perdurare della situazione debitoria del Comune nei confronti dell'Ente. Continua inoltre l'attività di revisione per accertare se sussistono i presupposti per la revoca e la rettifica delle relative poste debitorie.

I contributi a soggetti pubblici e privati per progetti (contributi) banditi dall'anno 2019 in poi sono stati esposti in bilancio nella voce "B.14a) Oneri per l'erogazione di benefici a terzi" in appositi sottoconti (610818 "Contributi a soggetti pubblici e privati", 610819 "Contributi ad interventi finalizzati" e 610820 "Contributi a Istituti Scolastici"). Nella stessa voce sono anche esposti i debiti per compartecipazione a progetti di partenariato. Le quote imputate a costo e non erogate alla fine dell'esercizio sono state esposte quali "Debiti verso altri per contributi e progetti di partenariato" per poterne più agevolmente rendicontare gli andamenti, anche tenendo conto del principio contabile regionale n. 12.

I contributi banditi dal 2019 in poi erano indicati in € 184.467,06, rettificati per quanto sopra detto di € 30.598,63 e pari quindi ad € 215.065,69. I pagamenti del 2021, a seguito della rendicontazione, sono stati € 91.207,39. Sono stati altresì revocati contributi per € 6.512,16 (Determinazione del Direttore Attività di Parco n. 94/2021). Al 31 dicembre 2021 rimangono da erogare € **117.346,14**.

I contributi banditi nel 2021 sono pari a complessivi € 135.491,28 suddivisi nei sottoconti 610818 "Contributi a soggetti pubblici e privati" per € 16.000,00, 610819 "Contributi ad interventi finalizzati" per € 94.491,28 e 610820 "Contributi a Istituti Scolastici" per € 25.000,00). Di questi € 36.640,00 sono stati erogati e € **98.851,28** sono da erogare e confluiscono in "Debiti verso altri per contributi e progetti di partenariato".

Le compartecipazioni a progetti di partenariato del 2021 per € **30.000,00**, sono tutti da erogare. L'ammontare complessivo di questa voce è quindi pari a € **246.197,42**

I "Debiti verso fornitori" sono passati da € 427.011,64 a **€ 440.938,51**, di cui € 166.893,79 per obbligazioni perfezionate nel 2021. Si segnala l'elevatissimo ammontare che, per la maggior parte riguarda importi portati a debito al momento del passaggio alla contabilità economico patrimoniale e non ancora pagati che dovranno essere oggetto di attente valutazioni che sono iniziate con l'evidenziazione di insussistenze del passivo per € 18.212,16, ma non si sono ancora concluse. Ci sono poi i contributi assegnati fino al 2018, anno dal quale sono stati esposti in una voce apposita per consentirne una identificazione più agevole. L'elevato ammontare potrebbe essere determinato anche dall'insufficiente attenzione alla fase di esecuzione della prestazione e alle date di fatturazione. Infatti le fatture ricevute nel 2021 e non pagate al 31 dicembre (stock del debito residuo) risultano pari a € 2.198,24 e i tempi di pagamento dell'Ente sono ampiamente inferiori a 30 giorni. Per sviluppare una maggiore consapevolezza su quanto sopra l'Ufficio contabilità prima di dar corso all'imputazione a costo di esercizio di obbligazioni perfezionate nel 2022, specie nella parte conclusiva dell'esercizio, richiederà ad ogni responsabile della spesa di attestare l'avvenuta esecuzione della prestazione entro il 31 dicembre 2022.

Nella categoria "Altri debiti" rientrano i "Debiti verso amministratori" per € 6.105,63 e sono relativi al compenso del Collegio unico dei revisori ancora da saldare e ai gettoni di presenza del 2021 spettanti al Consiglio direttivo e al Comitato scientifico, tutti erogati entro gennaio 2022.

I "Debiti verso dipendenti" sono passati da € 154.040,81 a € 114.413,31. Nonostante la normalizzazione dei tempi della contrattazione decentrata integrativa rimangono da erogare i compensi incentivanti del 2020 e del 2021. L'erogazione degli incentivi, pur in presenza dei CCDI, non si concretizza nei termini previsti dal "Sistema di misurazione e valutazione dell'Ente" e questo, oltre a generare difficoltà legate al regime di tassazione da applicare e nella rilevazione dei dati del conto annuale, rischia di vanificare la funzione premiale e valutativa stabilita nei "Piani della qualità della prestazione".

L'ammontare complessivo dei debiti è pari ad € 1.338.786,43, con una diminuzione pari a € 69.670,53 in valore assoluto e -4,95% in termini percentuali.

Rilevazione della tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali

In attuazione della direttiva 2000/35/CE relativa alla lotta contro i ritardi di pagamento nelle transazioni commerciali e del D.Lgs. n. 231 del 9 ottobre 2002 (legge 30 dicembre 2018, n. 145, così come modificata dall'articolo 9, comma 2 del decreto legge 6 novembre 2021, n. 152 convertito, con modificazioni dalla legge 29 dicembre 2021, n. 233), si forniscono alcune informazioni relative ai pagamenti e all'indicatore di tempestività nonché i dati comunicati attraverso la piattaforma PCC circa lo stock di debito residuo.

1) Importo del debito scaduto e non pagato di cui all'articolo 1, comma 867, della legge n. 145/2018 al 31 dicembre 2021:

€ 2.198,24

La piattaforma PCC è, dal 2019, alimentata in automatico poiché l'Ente aderisce a SIOPE+ ma i tentativi di allineamento dei dati pregressi tra quanto calcolato dalla piattaforma e le risultanze contabili non sono, per il momento, andati a buon fine anche per problemi di abilitazione all'AREA RGS. Si segnala come, in adempimento della Circolare MEF n. 17 del 7 aprile 2022 che richiama le amministrazioni, anche in vista di quanto previsto dal "Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza - PNRR" e del perdurare della procedura di infrazione UE n. 2014/2143, al tempestivo allineamento della piattaforma, si stia cercando di provvedere, per il momento senza esito, all'allineamento dei dati registrati in piattaforma con le risultanze contabili. Lo stock del debito residuo al 31 dicembre 2020 era pari ad **€ 6.231,13**. Circa l'indicatore di riduzione del debito pregresso si rileva una significativa diminuzione e non si deve applicare alcuna misura correttiva anche perché il debito commerciale residuo scaduto, rilevato alla fine

