

VERBALE N.12/2018

Il giorno 25 ottobre 2018 alle ore 9,30 i componenti del collegio dei revisori nelle persone di

Cerini Paola Presidente in rappresentanza del MEF

De Angelis Maurizio Componente in rappresentanza del MEF (Assente giustificato)

Tonni Rosella Componente in rappresentanza delle Regioni

si sono riuniti presso la sede provvisoria del Parco Nazionale dei Monti Sibillini in Visso per procedere esprimere il previsto Parere sul Bilancio di Previsione 2019.

Si premette che:

- il Bilancio di previsione e i suoi allegati sono pervenuti a mezzo posta elettronica in data 9 ottobre 2018 ai componenti del Collegio dei Revisori,

- il Bilancio di previsione è stato predisposto nel rispetto delle varie disposizioni ministeriali e dei vincoli di spesa ai sensi del D.L. 112/2008 e 78/2012

- è allegato il prospetto riepilogativo delle spese per missioni e programmi in ottemperanza del D.M. 01/10/2013 e della circolare MEF – RGS del 09/09/2015 n. 27 sull'armonizzazione dei sistemi contabili e la codifica SIOPE.

Il collegio viene assistito nell'esame dal Rag. Domenico Sensini Responsabile dell'Ufficio Contabile dell'Ente Parco.

Il collegio passa all'esame del suddetto documento contabile e dopo aver effettuato le opportune verifiche e richiesto i chiarimenti del caso, redige il previsto Parere che viene allegato al presente verbale e ne costituisce parte integrante.

Il collegio rammenta, infine che il Budget completo degli allegati deve essere trasmesso, entro 10 gg. dalla Delibera di approvazione, al Ministero dell'Ambiente e della tutela del Territorio e del Mare (MATTM), al Ministero dell'Economia e delle finanze- Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato ed alla Corte dei Conti – sezione controllo Enti.

La riunione termina alle ore 12:00

Letto, confermato e sottoscritto

Il Collegio dei Revisori

Cerini Paola

Tonni Rosella

RELAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2019

Il collegio procede ad esaminare il Bilancio Preventivo per l'esercizio 2019, trasmesso in data 9 ottobre c.a. per redigere il parere di competenza.

Visti gli allegati del bilancio di previsione:

- Bilancio di Previsione Decisionale,
- Bilancio di Previsione Gestionale,
- Bilancio Pluriennale 2019/2021,
- Quadro Generale Riassuntivo della Gestione Finanziaria,
- Tabella Dimostrativa del Risultato di Amministrazione Presunto,
- Preventivo Economico,
- Quadro di riclassificazione dei presunti risultati economici,
- Relazione Programmatica del Presidente,
- Nota Preliminare e Allegato tecnico del Direttore,
- Prospetti relativi agli adempimenti di contenimento spese,
- Tabella riepilogativa spese del personale,
- Prospetto riepilogativo delle spese per missioni e programmi,
- Prospetto di Raccordo

- per l'anno di previsione il Ministero dell'Ambiente e della Tutela del Territorio non ha ancora fornito indicazioni in ordine al contributo ordinario da parte dello Stato;

- l'Ente Parco ha quantificato i fabbisogni di natura obbligatoria e per delle spese per prestazioni istituzionali, come disposto dal D.P.R. n. 97 del 27/02/2003, in complessivi € 1.753.019,48;

L'Ente, ai sensi del D.L. 78/2010 convertito con la L. 122/2010 e sono confermate le riduzione dei capitoli di spesa previsti in materia di misure urgenti di stabilizzazione finanziaria, come descritti nella nota integrativa, di seguito riepilogati:

Incarichi di consulenza	0,00
Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza	9.907,00
Spese per sponsorizzazioni	0,00
Spese per missioni	3.035,00
Spese per la formazione	4.607,00
Spese per l'acquisto, manutenzione, noleggio ecc. autoveicoli	2.537,00
Indennità compensi, gettoni retribuzioni, ecc...	3.899,00
Fondo produttività – riduzione 10% art. 67 co. 6	7.642,41
Fondo produttività –art. 61 co. 17	1.800,00

Per le spese di manutenzione ordinaria e straordinaria immobili non sono previste somme da riversare, in quanto non superano il valore degli immobili.

In applicazione del su citato D.L. 112/2008 sono da riversare complessivamente € 33.427,41




Il Collegio ha verificato l'applicazione delle varie norme di contenimento della spesa attualmente vigenti. In proposito raccomanda la stessa osservanza nel caso di variazioni al bilancio di previsione 2019.

Dall'esame della tabella dimostrativa del risultato, alla data di redazione del bilancio di previsione 2019 l'avanzo di amministrazione presunto viene così determinato:

Avanzo di amministrazione iniziale	€ 1.474.293,38
Entrate accertate	€ 2.007.787,21
Uscite impegnate	€ 1.551.362,70
Avanzo alla data di redazione del bilancio di previsione	€ 1.930.718,49
Entrate Presunte per il restante periodo	€ 95.000,00
Uscite presunte per il restante periodo	€ 1.058.141,03

Avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2018 € 967.577,46.

Detto Avanzo è composto da € 717.577,46 - parte vincolata e da € 250.000,00 - parte disponibile e totalmente distribuita nel bilancio di previsione 2019.

Le risultanze finali del bilancio di previsione 2019 sono sinteticamente riepilogate come segue:

PARTE ENTRATE	Residui attivi presunti	Previsioni Definitive Comp. 2018	Previsioni Competenza 2019	Cassa
Titolo I: Entrate correnti	9.198,48	2.177.019,48	1.832.019,48	1.841.217,96
Titolo II: Entrate in c/ capitale	1.784.318,40	477.814,02	0,00	1.784.318,40
Titolo III: gestione speciale	0,00		0,00	0,00
Titolo IV: Partite giro	0,00		650.000,00	650.000,00
Totale Entrate	1.793.516,88	3.900.833,50	2.732.019,48	7.523.297,00

Analisi delle poste in entrata correnti:

Come registrato anche negli esercizi pregressi, la quasi totalità delle risorse dell'Ente scaturiscono dai trasferimenti da parte dello Stato corrispondenti a circa il 96% del totale. Tra le altre voci di finanziamento, previste in complessivi € 79.000,00, derivanti dall'uso del marchio per € 39.000,00, dai proventi derivanti dalla concessione della gestione delle strutture ricettive e rifugi Parco per € 10.000,00 e tra le altre voci di entrata circa € 30.000,00 annoveriamo i rimborsi dovuti e sanzioni amministrative varie.

Per tale esercizio non sono preventivati finanziamenti in c/ capitale.

PARTE SPESE	Residui passivi presunti	Previsioni Definitive Comp. 2018	Previsioni Competenza 2019	Cassa
Titolo Primo: uscite correnti	653.414,80	2.176.019,48	1.832.019,48	2.485.434,28
Titolo Secondo: Uscite in c/ capitale	2.456.960,37	1.074.814,02	250.000,00	2.706.960,37
Titolo Terzo: gestioni Speciali	0,00		0,00	0,00
Titolo Quarto: Partite di Giro	100,00	650.000,00	650.000,00	650.100,00
Totale Uscite	3.110.475,17	3.900.833,50	2.732.019,48	5.842.494,65

Analisi delle poste in uscita:

- **Parte corrente:**

Le spese dell'Ente sono suddivise in spese di **Funzionamento** nelle quali vengono ricomprese quelle per gli organi dell'Ente preventivate in € 47.000,00 per ricoprire le spese dei compensi agli organi istituzionali, l'indennità al Presidente e rimborsi per missioni. Le somme dovute al personale quantificate in complessivi € 895.367,00, per stipendi, oneri previdenziali, incentivi alla produttività ed altri compensi a favore del personale che rivestono natura obbligatoria e quindi non sono modificabili. Infine le spese per i beni di consumo e servizi quantificate in € 144.405,18 sono soggette a limitazioni di spesa in base al D.lgs. 78/2010 e s.m.i.

Si registrano spese di € 12.000,00 per utenze telefoniche ed internet, acquisiti tramite convenzione CONSIP, nelle quali sono ricomprese le spese relative alla adesione alla rete informatica "Task s.r.l." della provincia di Macerata, invariate rispetto alle previsioni degli esercizi precedenti.

In uscita vengono preventivati impegni per complessivi 745.247,30 sotto la voce **Interventi Diversi**.

In tale categoria sono annoverate le molteplici attività dell'Ente Parco tra le quali; la "Carta Europea del Turismo sostenibile" per € 50.000,00; i "Centri visita, aree faunistiche e musei, ecc..." per € 160.000,00 in cospicuo aumento rispetto al precedente esercizio che ne aveva previsti € 27.000,00; spese per "la ricerca scientifica la tutela del territorio e faunistico la tutela delle specie rare" preventivate in 10.000,00 queste invece in flessione di 33.000,00 euro rispetto al precedente bilancio; le spese per l'attività dei Carabinieri Corpo Forestale per € 97.000,00 rimaste sostanzialmente invariate.

I rimborsi dei danni da fauna selvatica sono preventivati in € 178.500,00, a tal proposito si rileva un auspicabile decremento considerando che il trend degli ultimi esercizi ha sempre registrato un esborso di circa € 200.000,00.

- **Parte c/capitale:**

Tra le voci in c/capitale si registra un nuovo stanziamento di € 20.000,00 per la manutenzione straordinaria di immobili, un incremento delle somme destinate alla manutenzione dei sentieri e la cartellonistica pari a € 159.000,00, l'impegno di spesa per la progettazione e il cofinanziamento dei progetti che passa dai 20.000,00 dell'esercizio 2018 ai 50.000,00 euro per il 2019.

Tra le poste correttive e compensative sono previste spese per liti per € 20.000,00 e un fondo di riserva di € 20.000,00.

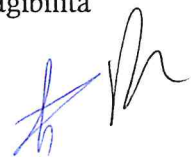
E' stato previsto di utilizzare l'avanzo di amministrazione non vincolato in c/ capitale, quantificato in complessivi € 250.000,00 che andrà a coprire interamente le spese per la manutenzione sentieri e tabellazione e area faunistica, il cofinanziamento per progetti e produzione di energia da fonti rinnovabili per € 50.000,00, una quota pari a € 21.000,00 destinata all'acquisto di software e arredi e la rimanente somma di € 20.000,00 per la manutenzione straordinaria immobili.

Il preventivo economico, come per gli esercizi precedenti, presenta un disavanzo di € 515.007,00 determinato dalla differenza tra il Valore alla produzione di € 1.832.019 e i Costi della produzione quantificati in complessivi € 2.347.026.

La **Relazione Programmatica** è stata redatta dal Vice Presidente dell'Ente del Parco, Dott. Alessandro Gentilucci avendo il Presidente cessato il proprio mandato in data 25 Agosto 2018.

Nella stessa vengono riassunti gli obiettivi strategici suddivisi per aree di intervento: a) Naturalità ed integrità ambientale, b) Attività economiche tradizionali e turismo, c) Ricerca ed educazione ambientale, d) Servizi Istituzionali.

Tra le attività programmate per il prossimo esercizio, si annoverano: la costruzione della sede provvisoria dell'Ente parco e il ripristino delle strutture ricettive inagibili, al fine di incentivare dell'attività turistica ed economica delle zone ricadenti nel territorio del Parco, l'evasione delle pratiche e il rilascio dei Nulla Osta, VIA e VAS dovuto al notevole incremento delle richieste per gli interventi di recupero a seguito del sisma che coinvolge principalmente il settore tecnico, la verifica dell'agibilità



della rete sentieristica al fine della libera fruizione degli stessi e ove è possibile ampliando la platea ai soggetti diversamente abili, tenendo sempre in debita considerazione l'attività fondamentale del Parco, ovvero la tutela e salvaguardia dell'ambiente e della biodiversità.

Nella **Nota Preliminare** allegata, sono riportati in maniera analitica suddivise per Area di intervento, gli Obiettivi e la relativa imputazione di spesa, gli interventi prefissati in coerenza con quanto riportato nella Relazione Programmatica, potranno tornare utili ai fini di una puntuale valutazione delle attività svolte nel perseguimento dell'efficienza ed economicità della spesa riguardo i tempi e i costi relativi al singolo intervento.

- **Programmazione triennale dei lavori pubblici**

Si osserva che tra la documentazione a corredo del bilancio non è stato allegato alcun prospetto relativo all'elenco annuale delle opere pubbliche; in quanto gli interventi che si intendono realizzare sarebbero inferiori ai € 100.000 di cui all'art. 128 D.Lgs. 163/2006. Sarebbe comunque auspicabile che almeno nella relazione illustrativa fossero individuati alcuni degli interventi che il Parco intende perseguire nel corso dell'esercizio, con la indicazione dell'impegno di spesa, al fine di una puntuale programmazione delle attività.

- **Programmazione delle spese per Beni e servizi**

Non risulta presentato, come per i LL.PP., alcun prospetto.

- **Programma triennale dei fabbisogni del personale**

L'Ente ha provveduto alla redazione del piano triennale dei fabbisogni di personale, approvato con D.D. del Consiglio Direttivo del 17/09/2018 n. 46 e il Collegio dei Revisori ha predisposto verbale n. 11 del 24/09/2018 e si resta in attesa della delibera di approvazione da parte degli organi competenti

Conclusioni

Il Collegio dei Revisori, tenendo debitamente conto di tutto quanto sopra rappresentato e in considerazione che il bilancio di previsione 2019 è stato redatto in conformità delle norme di legge, e nel il rispetto dell'equilibrio economico-finanziario

esprime parere favorevole alla sua approvazione.

Visso, 25 ottobre 2018

Il Collegio dei Revisori

Cerini Paola

Tonni Rosella

