



Collegio dei Revisori dei Conti

Verbale n. 13/2019

RELAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020

Il giorno 24 ottobre 2019 alle ore 10,30 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 esprimere il previsto Parere sul Bilancio di Previsione 2019.

Il Collegio dei Revisori è stato informato dal Consiglio Direttivo dell'attività programmatica per l'esercizio 2019 da cui dipendono le previsioni di spesa e di incasso,

ha valutato e verificato:

- la regolarità dell'impostazione e la correttezza formale dello schema del bilancio di previsione per l'esercizio 2020 , redatto nel rispetto delle norme vigenti;
- la congruità delle previsioni di entrata e di spesa; - l'utilizzo di una quota parte dell'avanzo di gestione dell'esercizio 2019;
- la dimostrazione dell'equilibrio finanziario e del pareggio economico.

Si ritiene che:

- il preventivo economico-finanziario sia conforme ai dettami dei principi contabili e sia stato formulato correttamente;
- le somme iscritte al bilancio, relative alle entrate che si prevede di accertare e le uscite che si prevede di impegnare, siano ripartite con chiarezza e correttezza in titoli, categorie e capitoli, rispettando i principi di annualità, integrità, veridicità, attendibilità, congruenza e pubblicità;
- il documento nel suo insieme sia coerente con l'attività istituzionale e con il trend di entrate e di uscite dell'esercizio precedente come si evince dalla relazione allegata;

pertanto si esprime parere favorevole all'approvazione del Bilancio di previsione per l'esercizio 2020.

La seduta si è chiusa alle ore 13.00

Letto, e sottoscritto

Il Collegio dei Revisori

Cerini Paola

Tonni Rosella

De Angelis Maurizio

(assente giustificato)



Ente Parco Nazionale dei Monti Sibillini

RELAZIONE RELATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2020

Il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2020 predisposto dal Direttore dell'Ente Parco Nazionale dei Monti Sibillini, è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti, per il relativo parere di competenza, in data 17 ottobre 2019 mentre la Relazione Programmatica del Presidente è pervenuta in data 13 ottobre c.a. conformemente a quanto previsto dall'articolo 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123.

Detto elaborato contabile si compone dei seguenti documenti:

- 1) Preventivo finanziario Decisionale e Gestionale,
- 2) Preventivo Economico
- 3) Quadro Generale Riassuntivo della Gestione Finanziaria,

Inoltre, risultano allegati al predetto bilancio di previsione, come previsto dal regolamento di contabilità dell'Ente e dalle disposizioni vigenti:

- 4) Bilancio pluriennale 2020/2022;
- 5) Relazione programmatica del Presidente;
- 6) Tabella Dimostrativa del Risultato di Amministrazione Presunto,
- 7) Quadro di riclassificazione dei presunti risultati economici,
- 8) Nota Preliminare e Allegato tecnico del Direttore,
- 9) Prospetti relativi agli adempimenti di contenimento spese,
- 10) Tabella riepilogativa spese del personale,
- 11) Prospetto riepilogativo delle spese per missioni e programmi,
- 12) Prospetto di Raccordo, in attuazione del D.M. 1 ottobre 2013 e da circolari n. 8 del 2/2/2015 e 27 del 9/9/2015 del MEF - Ragioneria Generale dello Stato Ispettorato generale di Finanza Uff. II, collegato al bilancio di previsione in conformità all'apposito schema.

CONSIDERAZIONI GENERALI

Il bilancio di previsione in esame è stato predisposto tenendo conto delle disposizioni vigenti e dalle apposite istruzioni impartite nel tempo dal MEF - RGS che interessano gli "Enti ed Organismi pubblici" in ordine alla predisposizione del Bilancio di previsione e tiene conto degli obiettivi, dei programmi, dei progetti e delle attività che i centri di responsabilità intendono conseguire nel corso dell'esercizio, come descritti nella relazione programmatica.

Dalla documentazione fornita risulta che l'Ente ha provveduto alla redazione del prospetto riepilogativo nel quale viene riassunta la spesa classificata in base alle missioni ed ai programmi individuati applicando le prescrizioni contenute nel DPCM 12 dicembre 2012 e le indicazioni di cui alla Circolare del Dipartimento della RGS n. 23 del 13 maggio 2013. Inoltre, è stato redatto, in

conformità a quanto previsto dal citato DPCM 18 settembre 2012, il piano degli indicatori e risultati attesi di bilancio ed è stato adottato il piano dei conti integrato di cui al DPR n. 132/2013; e nel rispetto del principio del pareggio di bilancio.

L' avanzo di amministrazione presunto è così determinato:

al termine dell'esercizio 2019 (All. 7), l'avanzo di amministrazione iniziale presunto è pari ad euro 1.231.275,47 che aumentato delle entrate presunte quantificate in euro 2.301.063,97 e uscite presunte previste per euro 2.409.341,98 risulta quantificato in euro 1.122.997,46.

Detto Avanzo è composto da una parte vincolata per complessivi euro 766.056,46; destinata al trattamento di fine rapporto per 707.757,00 e per 58.299,46 dato da una economia relativa al progetto agricoltura sostenibile, mentre la somma di 356.941,00 non vincolata viene distribuita in vari progetti in c/capitale.

Le risultanze finali del bilancio di previsione 2020 sono le seguenti:

Il **Bilancio di Previsione** dell'esercizio 2020, redatto sia in termini di competenza che di cassa è così riassunto:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL BILANCIO DI PREVISIONE <i>anno n</i>						
<i>Entrate</i>			<i>Previsione definitive Anno 2019</i>	<i>Variazioni +/-</i>	<i>Previsione di competenza Anno 2020</i>	<i>Differenza % Previsione di cassa anno n</i>
<i>Entrate Correnti - Titolo I</i>	Euro		2.177.019,4 8	-7.000	2.170.019,4 8	-0.32
<i>Entrate conto capitale Titolo II</i>	Euro		63.000,00	+221.376,00	284.376,00	+451,39
<i>Gestioni speciali Titolo III</i>	Euro					
<i>Partite Giro Titolo IV</i>	Euro		650.000,00	0	650.000,00	0
Totale Entrate			2.890.019,4 8		3.104.395,4 8	5.186.316,10
<i>Avanzo</i>	amministrazion e utilizzato	Euro	250.000,00		356.941,00	3.392.876,65
Totale Generale	Euro		3.140.019,4 8		3.461.336,4 8	8.579.192,75
<i>Spese</i>			<i>Previsione definitive Anno 2017</i>	<i>Variazioni +/-</i>	<i>Previsione di competenza Anno 2018</i>	<i>Differen za % Previsione di cassa anno n</i>
<i>Uscite correnti Titoli I</i>	Euro		2.177.019,4 8	-7.000	2.170.019,4 8	-0.32
<i>Uscite conto capitale Titolo II</i>	Euro		313.000,00	+328.317	641.317,00	+48,80
<i>Gestioni speciali Titolo III</i>	Euro					
<i>Partite Giro Titolo III</i>	Euro		650.000,00		650.000,00	650.000,00
Totale Uscite	Euro		3.140.019,4 8	+321.317,00	3.461.336,4 8	+11,02
<i>Disavanzo di amministrazione</i>	Euro					
Totale Generale	Euro		3.140.019,4 8		3.461.336,4 8	6.9950181,2 3

Nella tabella che segue, viene data dimostrazione del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente a quello a cui si riferisce il presente bilancio:

TABELLA DIMOSTRATIVA DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE (anno n - 1)	<i>Segno algebrico</i>	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio	+	2.723.433,00
Residui attivi iniziali	+	2.251.444,37
Residui passivi iniziali	-	3.743.601,90
Avanzo di amm.ne iniziale	=	1.231.275,47
Accertamenti/impegni		
Entrate accertate esercizio	+	2.221.063,97
Uscite impegnate esercizio	-	1.511.386,92
Avanzo al momento della redazione del bilancio		1.940.952,52
Entrate presunte		
Entrate presunte nel restante periodo	-	80.000,00
Uscite presunte nel restante periodo	+	897.955,06
Avanzo di amministrazione presunto al 31.12.2019		1.122.997,46

ESAME DELLE ENTRATE

ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2020, sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Entrate Conto Capitale</i>		<i>Previsione Definitiva 2019</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza 2020</i>	<i>Differenza %</i>
Entrate contributive	Euro	0	0	0	%
Entrate derivanti da trasferimenti correnti	Euro	2.088.019,48	0	2.088.019,48	0%
Altre Entrate	Euro	89.000,00	-7.000,00	82.000,00	-0,32%
Totale	Euro	2.177.019,48	-7.000,00	2.170.019,48	

Si rileva che esse risultano praticamente invariate rispetto all'esercizio precedente, e di come fatto osservare anche negli esercizi precedenti dovuto essenzialmente a trasferimenti di fonte statale -96% circa, mentre le altre entrate, da altri enti e o proprie (dalla vendita e prestazioni di servizi) risultano di scarso rilievo e in diminuzione.

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2019, sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Entrate Conto Capitale</i>		<i>Previsione Definitiva 2019</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza 2020.</i>	<i>Differenza %</i>
<i>Entrate per alienazione beni patrimoniali e riscossione di crediti</i>	Euro	0	0	0	0%
<i>Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale</i>	Euro	63.000,00	+221.376,00	284.376,00	451,39%
<i>Accensione di prestiti</i>	Euro	0	0	0	0%
Totale	Euro	63.000,00	+221.376,00	284.376,00	

Per quanto concerne le entrate in c/ capitale invece, si evidenzia che l'unica entrata prevista è un co-finanziato da parte della Comunità Economica per la realizzazione del progetto Life Streams condotto unitamente con altri Enti Parco.

ESAME DELLE SPESE

SPESE CORRENTI

Le spese correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2020, sono rappresentate come segue:

<i>Spese Correnti Titolo I</i>		<i>Previsione Definitive anno 2019</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza anno 2020</i>	<i>Differenza %</i>
<i>Funzionamento</i>	Euro	1.399.772,18	+7.845,30	1.407.617,48	+5,60%
<i>Attività di servizio</i>	Euro				
<i>Interventi diversi</i>	Euro	562.462,30	-22.845,30	539.617,00	-5,60%
<i>Oneri tributari</i>		101.000,00	- 1.000,00	100.000,00	-1,00%
<i>Altre uscite</i>		103.785,00	+9.000,00	112.785,00	+ 10,87
Totale	Euro	2.177.019,48	-7.000,00	2.170.019,48	

Analisi spese correnti e relativi scostamenti:

- Le **spese di Funzionamento** comprendono le spese per gli organi dell'Ente per euro 47.000 (3,34%), per il personale comprensivo di quello assunto a tempo determinato a seguito del decreto legislativo sisma e s.m.i. per euro 1.207.376 (85,78%); le spese per acquisto di beni e servizi che sono rimaste sostanzialmente invariate rispetto l'esercizio precedente 153.250,48 (10,89%). Si registra un incremento dei fondi destinati alle misure sulla sicurezza dei lavoratori dovuto al rinnovo dell'incarico di convenzione aggiudicato attraverso il MEPA, sia all'acquisto di dispositivi per la sicurezza.
- Spese interventi diversi** sono destinate principalmente, come ogni anno, a rifondere le spese dovute a danni arrecati dalla fauna e per attuare delle misure di prevenzione degli stessi attraverso l'installazione di adeguate recinzioni per complessivi euro 210.000,00 (37,34%), altri fondi sono destinati a progetti quali: promozione attività economica e turistica; per formazione

e informazione sulla tutela ambientale; centri visita, musei e case del parco (20,44%) ; monitoraggio siti natura e tutela specie rare; manutenzione sentieri (18,13%).

- Sono stati quantificati in euro 100.000,00 le spese per imposte tasse e contributi vari;
- Mentre sono stati istituiti fondi di accantonamento per: arbitraggi e risarcimenti, fondo di riserva e somme da riversare all'erario per complessivi euro 62.785,00, per trattamento di fine rapporto è stato previsto un accantonamento di euro 50.000,00.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2017, sono così costituite:

<i>Spese Conto capitale</i>		<i>Previsione Definitiva 2019</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza 2020</i>	<i>Differenza %</i>
<i>Investimenti</i>	Euro	313.000,00	+328.317,00	641.317,00	+51.20 %
<i>Partite di giro</i>	Euro	650.000,00	0	650.000,00	0%
Totale	Euro	963.000,00	+328.317,00	1.291.317,00	

Le spese per investimenti sono costituite per euro 284.376,00 (44,34%) da finanziamento della Comunità Europea per il progetto Life Streams per la tutela della "Salmo trutta fario", sono previsti interventi relativi alla manutenzione sentieri 165.000,00 (25,73%), progetto cofinanziato CEA, di ingegneria naturalistica inclusa la dotazione di automezzi per l'abbattimento delle barriere architettoniche sui sentieri per euro 70.000,00 (10,92%) ed altri per conservazione habitat, acquisto manutenzione macchine d'ufficio per euro 21.000,00 (3%) ed altri, tutti finanziati con avanzo di amministrazione non vincolato per complessivi euro 356.941,00.

PREVENTIVO ECONOMICO

Anno	2020	2019
Valore alla produzione	2.170.019	1.832.019
Costi della produzione	2.737.807	2.347.026
Differenza	-567.788	-515.007

Si rileva che, il risultato derivante dalla gestione dell'Ente è da alcuni esercizi sempre negativo e in lieve incremento, sarebbe auspicabile che l'Ente Parco si adoperasse adottando politiche adeguate a ridurre tale risultato negativo.

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro, anch'esse hanno subito un incremento a seguito delle nuove assunzioni ammontano ad euro 650.000,00, comprendono le entrate ed uscite che l'ente effettua in qualità di sostituto d'imposta, ovvero per conto di terzi, le quali costituiscono al tempo stesso un debito ed un credito per l'Ente, nonché le somme amministrate al cassiere e ai funzionari ordinatori e da questi rendicontate o rimborsate.

Si rileva altresì che a seguito del d.l.50/2017 anche l'Ente Parco è tenuto a trattenere e riversare gli importi dovuti per l'IVA (split payment) da tale sistema ha incamerato un importo di € 250.000,00.

RISPETTO DELLE NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

In proposito, il Collegio rappresenta che come di consueto l'Ente ha predisposto il bilancio di previsione nel rispetto delle singole norme di contenimento previste dalla vigente normativa.

Nella tabella seguente sono riportate le tipologie di spesa oggetto di tagli o riduzioni di spesa previsti in attuazione delle misure di contenimento, ai sensi del D.L. 78/2010 convertito con la L. 122/2010 e al momento riconfermate anche per il prossimo esercizio finanziario, suddivisi nei diversi capitoli di spesa, come descritti nella nota integrativa, e 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

Per le spese di manutenzione ordinaria e straordinaria immobili non sono previste somme da riversare, in quanto nel periodo di riferimento non vi erano spese impegnate:

Il collegio **come sopra** già rilevato evidenzia che tra le spese di funzionamento vi è un incremento dovuto alla previsione di maggiori spese ai fini degli adempimenti e al rispetto delle disposizioni sulla sicurezza sul lavoro ai sensi della D.lgs. 81/2008 e s.m.i.. Al riguardo, esaminando approfonditamente la documentazione relativa alle voci di spesa, si sono riscontrate delle anomalie relative alle motivazioni esposte nel documento istruttorio: quali quelle relative alla mancata e corretta individuazione delle figure di riferimento interne, la errata individuazione e valutazione dei rischi, non corrispondenti alla reale situazione dei lavoratori rispetto al contesto ambientale e alle attività svolte, inserendo quindi nel capitolato anticipatamente delle spese per prestazioni potenzialmente non adeguate. Si invita l'Ente nella persona del datore di lavoro a rivedere ed elaborare in maniera puntuale e corretta tutti gli adempimenti conseguenti e dovuti ai fini di una corretta applicazione delle disposizioni in materia di sicurezza sul lavoro dei dipendenti.

CONCLUSIONI

Il Collegio considerato che:



- il bilancio è stato redatto in conformità alla normativa vigente;
- in base alla documentazione e agli elementi conoscitivi forniti dall'Ente le entrate previste risultano essere attendibili;
- le spese previste sono da ritenersi congrue in relazione all'ammontare delle risorse consumate negli esercizi precedenti e ai programmi che l'Ente intende svolgere; tenendo comunque in debita considerazione i suggerimenti sopra esposti in ordine ad una più corretta applicazione del D.lgs. 81/2008 e s.m.i.,
- sono state rispettate le norme di contenimento della spesa pubblica;
- risulta essere salvaguardato l'equilibrio di bilancio;

esprime parere favorevole


in ordine all'approvazione della proposta del Bilancio di previsione per l'anno 2020 da parte dell'Organo di vertice.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Cerini Paola

De Angelis Maurizio - assente giustificato -

Tonni Rosella

(Presidente) 
 (Componente)
 (Componente) 