



Collegio dei Revisori dei Conti
Verbale n. 13/2020
RELAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021

Il giorno 26 ottobre 2020, alle ore 17:15, i componenti del Collegio dei Revisori dell'Ente Parco dei Monti Sibillini, nelle persone di

Dott.ssa Giovannetti Sonia	Presidente	in rappresentanza del MEF
Dott.ssa Vetturini Francesca	Componente	in rappresentanza del MEF
Dott.ssa Tardioli Paola	Componente	in rappresentanza delle Regioni Umbria e Marche

si sono riuniti in videoconferenza - causa periodo emergenziale legato alla pandemia da virus Covid19 - per esprimere il previsto Parere sul Bilancio di Previsione 2021.

Il Collegio dei Revisori è stato informato dal Consiglio Direttivo dell'attività programmatica per l'esercizio 2021 da cui dipendono le previsioni di spesa e di incasso ed ha valutato e verificato:

- la regolarità dell'impostazione e la correttezza formale del Bilancio di Previsione per l'esercizio 2021, 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 2020;
- la dimostrazione dell'equilibrio finanziario e di pareggio economico.

Si ritiene che:

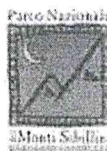
- il preventivo economico - finanziario sia conforme ai dettami dei principi contabili e sia stato formulato correttamente;
- le somme iscritte al bilancio, relative alle entrate che si prevede di accertare e le uscite che si prevede di impegnare, siano ripartite con chiarezza e correttezza in titoli, 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 2021.

La seduta si è chiusa alle ore 19:00.

Letto e sottoscritto
Il collegio dei Revisori

Dott.ssa Giovannetti Sonia	Presidente	
Dott.ssa Vetturini Francesca	Componente	
Dott.ssa Tardioli Paola	Componente	



Ente Parco Nazionale dei Monti Sibillini

RELAZIONE RELATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2021

Il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2021 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 15 ottobre 2020 unitamente alla Relazione Programmatica del Presidente, 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 2021/2023;
- 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 delle 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 2020 (All. 7), l'avanzo di amministrazione iniziale presunto è pari ad € 4.271.825,36 che, aumentato delle entrate presunte quantificate in € 2.690.793,53 e diminuito delle uscite presunte previste per € 5.741.319,43, risulta quantificato in € 1.221.299,46.

Detto Avanzo è composto da una parte vincolata per complessivi € 823.299,46, di cui:

- € 765.000,00 destinata al trattamento di fine rapporto;
- € 58.299,46 dato da un'economia relativa al progetto agricoltura sostenibile,

mentre la somma di 398.000,00 non vincolata viene distribuita in vari progetti in c/capitale.

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 2020	+/-	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio	+	5.651.585,48
Residui attivi iniziali	+	2.193.233,44
Residui passivi iniziali	-	3.572.993,56
Avanzo di amm.ne iniziale	=	4.271.825,36
Accertamenti/impegni		
Entrate accertate esercizio	+	2.490.793,53
Uscite impegnate esercizio	-	4.206.658,98
Avanzo al momento della redazione del bilancio		2.555.959,91
Entrate presunte		
Entrate presunte nel restante periodo	-	200.000,00
Uscite presunte nel restante periodo	+	1.534.660,45
Avanzo di amministrazione presunto al 31.12.2020		1.221.299,46

Le risultanze finali del bilancio di previsione 2021 sono le seguenti:

Il **Bilancio di Previsione** dell'esercizio 2021, redatto sia in termini di competenza che di cassa è così riassunto:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2021						
Entrate		Previsione definitiva 2020	Variazioni +/-	Previsione di competenza 2021	Differenza %	Previsione di cassa
Entrate Correnti - Titolo I	€	2.181.426,20	-9.407	2.172.019,48	-0,43%	2.350.127,49
Entrate conto capitale Titolo II	€	5.009.159,59	-5.009.160	0,00	-100,00%	1.898.578,56
Gestioni speciali Titolo III	€	0	0	0		0
Partite Giro Titolo IV	€	650.000,00	250.000	900.000,00	38,46%	900.000,00
Totale Entrate	€	7.840.585,79		3.072.019,48		5.148.706,05
Avanzo amministrazione utilizzato	€	3.164.112,28		398.000,00		
Totale Generale	€	11.004.698,07		3.470.019,48		
Spese		Previsione definitiva 2020	Variazioni +/-	Previsione di competenza 2021	Differenza %	Previsione di cassa
Uscite correnti Titoli I	€	2.181.426,20	-9.407	2.172.019,48	-0,43%	2.609.722,51

Uscite conto capitale Titolo II	€	8.173.271,87	-7.775.272	398.000,00	-95,13%	4.840.218,62
Gestioni speciali Titolo III	€					
Partite Giro Titolo III	€	650.000,00	250.000	900.000,00	38,46%	900.789,36
Totale Uscite	€	11.004.698,07		3.470.019,48		8.350.730,49
Disavanzo di amministrazione	€					
Totale Generale	€	11.004.698,07		3.470.019,48		

ESAME DELLE ENTRATE:

ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2021, sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Entrate Correnti</i>		<i>Previsione Definitiva 2020</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza 2021</i>	<i>Differenza %</i>
Entrate contributive	€	0	0	0	%
Entrate derivanti da trasferimenti correnti	€	2.099.426,20	-11.406,72	2.088.019,48	-0,54%
Altre Entrate	€	82.000,00	2.000,00	84.000,00	-0,32%
Totale	€	2.181.426,20	-9.406,72	2.172.019,48	

Si precisa che le entrate dell'Ente si compongono di 2 categorie di voci:

-Trasferimenti da altri Enti (€ 2.088.019,48) dove rientrano i trasferimenti del MATTM per € 1.753.019,48 previsti al capitolo 1551 dello Stato e € 335.000,00 da parte del Commissario Straordinario del Governo per la ricostruzione, come da Convenzione sottoscritta in data 28/06/2017. A questo proposito il Collegio rappresenta che le entrate previste dai trasferimenti di cui sopra sono, come ogni anno, € 1.753.019,48. Tale importo viene trasferito nel corso dei primi mesi dell'anno di competenza senza una specifica comunicazione all'Ente beneficiario, con imputazione al capitolo 1552 del bilancio dello Stato, destinato alla copertura delle spese obbligatorie. Si raccomanda la comunicazione tempestiva e puntuale al Collegio non appena tale trasferimento viene effettuato.

-Altre entrate (€ 84.000,00) derivano, a titolo esemplificativo, da contratti in essere con aziende private per la gestione dei rifugi, e per la concessione del Marchio e dell'Emblema. A questo proposito il Collegio ha verificato che l'ultimo contratto in essere per l'uso del marchio con la Società Nerea S.p.A. è relativo agli anni 2018 e 2019. Dalle comunicazioni che l'Ente ha fornito al Collegio è emerso che il contratto relativo agli anni 2020 e 2021 è stato redatto ma non perfezionato, anche per problematiche tecniche dovute all'organizzazione per l'emergenza da Covid 2019 della Società depositaria del marchio. Il Collegio sollecita l'Ente all'immediato interessamento per perfezionare il suddetto contratto e alla conseguente puntuale comunicazione al Collegio.

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

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

<i>Entrate Conto Capitale</i>		<i>Previsione Definitiva 2020</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza 2021</i>	<i>Differenza %</i>
<i>Entrate per alienazione beni patrimoniali e riscossione di crediti</i>	€	0	0	0	0%
<i>Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale</i>	€	5.009.159,59	-5.009.159,59	0,00	-100,00%
<i>Accensione di prestiti</i>	€	0	0	0	0%
Totale	€	5.009.159,59	-5.009.159,59	0,00	

Dalla quale emerge che non sono previste entrate in conto capitale per il 2021.

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 Definitiva 2020</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza 2021</i>	<i>Differenza %</i>
<i>Funzionamento</i>	€	1.375.129,34	40.163,34	1.415.292,68	2,92%
<i>Attività di servizio</i>	€	0,00	0,00	0,00	0,00%
<i>Interventi diversi</i>	€	806.296,86	-49.570,06	756.726,80	-6,5%
<i>Di cui</i>					
<i>Oneri tributari</i>	€	110.000,00	0,00	110.000,00	0,00%
<i>Altre uscite</i>	€	115.363,50	9.746,30	125.109,80	8,45%
Totale	€	2.181.426,20	-9.406,72	2.172.019,48	

Analisi spese correnti e relativi scostamenti:

- Le **spese di Funzionamento** comprendono le spese per gli organi dell'Ente per € 47.000,00; le spese per il personale, comprensivo di quello assunto a tempo determinato a seguito del decreto legislativo sisma e s.m.i., per € 1.210.367,00; le spese per acquisto di beni e servizi, che presentano un lieve incremento rispetto all'esercizio precedente, essendo pari ad € 157.925,68 (contro € 120.762,34 dell'anno 2020).
- Spese interventi diversi** sono costituite da uscite per prestazioni istituzionali per una somma complessiva di € 521.617,00. In particolare, in questa voce rientrano 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 € 170.000,00; seguono altri fondi destinati a progetti quali: promozione attività economica e turistica; formazione e informazione sulla tutela ambientale; centri visita, musei e case del parco; monitoraggio siti natura e tutela specie rare; manutenzione sentieri. Sono stati quantificati, inoltre, in € 110.000,00 le spese per imposte oneri finanziari e tributari;

- Infine, nel sotto-aggregato "altre voci" sono stati istituiti fondi di accantonamento per: arbitraggi e risarcimenti quali: fondo di riserva (€ 22.000,00), somme da riversare all'erario per riduzione di spese (€ 28.109,80), f.do per accantonamento TFR (€ 50.000,00), f.do per rinnovi contrattuali (€ 15.000,00), spese per arbitraggi (€ 10.000,00) per una somma complessiva pari ad € 125.109,80.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2020, sono così costituite:

Spese Conto capitale		Previsione Definitiva 2020	Variazioni	Previsione Competenza 2021	Differenza %
Investimenti	€	8.173.271,87	-7.775.271,87	398.000,00	-95,13%
Partite di giro	€	650.000,00	250.000,00	900.000,00	+38,46%
Totale	€	8.823.271,87	-7.525.271,87	1.298.000,00	

Le spese per investimenti sono costituite per € 165.000,00 per interventi relativi alla manutenzione sentieri, € 10.000,00 per manutenzione straordinaria immobili; €150.000,00 per progetti relativi alla filiera alimentare del cinghiale; € 50.000,00 per la conservazione degli habitat naturalistici; €15.000,00 per il monitoraggio del Chirocefalo del Marchesoni; € 8.000,00 per l'acquisto e la manutenzione di macchine d'ufficio ed altri, tutti finanziati con avanzo di amministrazione non vincolato per complessivi € 398.000,00.

PREVENTIVO ECONOMICO

Anno	2020	2021
Valore alla produzione	2.170.019	2.172.019
Costi della produzione	2.737.807	2.683.633
Differenza	-567.788	-511.644

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. Il Collegio raccomanda tale visione.

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro, anch'esse hanno subito un incremento ad € 900.000,00 a seguito dei maggiori pagamenti (split payment) derivanti dai progetti in corso, 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.

RISPETTO DELLE NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

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

Nella tabella seguente sono riportati i versamenti riferiti alle diverse 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 dalla L. 160/2019, come descritti nella nota integrativa, e di seguito riepilogati:

Versamenti ai sensi art 1 co. 594 della L.160/2019	Capitolo 10060	25.572,80
Versamenti ai sensi art. 6 co. 14 del D.L. 78/2010	Capitolo 10080	2.537,00
Versamenti ai sensi art. 67 co. 6 del D.L. 112/2008	Capitolo 2050	7.642,41

Si specifica che l'Ente ha recepito già nel corso del 2020 le modifiche intervenute con l'art. 1 commi 590 e 594 della L. 160/2019 con la 2° variazione di bilancio azzerando le somme previste ai capitoli 10080 e 10070 e creando un nuovo capitolo, il 10060, ivi stanziando la cifra di € 25.572,80, lo stesso importo è stato previsto anche per l'esercizio 2021.

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.

CONCLUSIONI

L'Ente ha recepito le osservazioni presentate dal precedente Collegio dei Revisori con il verbale 13 del 2019 in merito all'incremento dei fondi stanziati per le spese di funzionamento ai fini degli adempimenti e al rispetto delle disposizioni sulla sicurezza sul lavoro ai sensi del D.lgs. 81/2008 e s.m.i., riducendo le spese previste ed apportando l'opportuna variazione di bilancio (3° Variazione del 17/07/2020).

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.;
- risulta essere salvaguardato l'equilibrio di bilancio

esprime parere favorevole in ordine all'approvazione della proposta del Bilancio di previsione per l'anno 2021 da parte dell'Organo di vertice.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott.ssa Giovannetti Sonia

Presidente



Dott.ssa Vetturini Francesca

Componente



Dott.ssa Tardioli Paola

Componente

