

**ENTE PARCO NAZIONALE DEI MONTI SIBILLINI**  
**Collegio dei Revisori dei Conti**

**VERBALE N. 6/2022**

In data 27/10/2021 alle ore 09:30, in modalità da remoto, si è riunito, previa regolare convocazione del 19/10/2022, il Collegio dei revisori dei conti, nelle persone di

Dott. Alberto Luzi	Presidente in rappresentanza del MEF.	Presente
Dott.ssa Francesca Vetturini	Componente effettivo in rappresentanza del MEF	Presente
Dott.ssa Paola Tardioli	Componente effettivo in rappresentanza delle Regioni Marche/Umbria	Presente

per esaminare e deliberare sui punti posti all'ordine del giorno della citata convocazione e segnatamente:

1. Approvazione bilancio di previsione 2023;
2. Verifica di cassa e delle scritture contabili;
3. Varie.

Il Collegio procede ad esaminare Il Bilancio di previsione, corredato della relativa documentazione e trasmesso al medesimo Collegio con mail del 17/10/2022, in conformità a quanto previsto dall'articolo 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123, per acquisirne il relativo parere di competenza.

Il Collegio viene assistito, nell'esame del predetto elaborato contabile, dal Responsabile dell'Ufficio di Ragioneria, nella persona del Rag. Sensini Domenico e dalla Direttrice Dott.ssa Maria Laura Talamè, appositamente invitati dall'organo di controllo, per fornire a quest'ultimo tutti gli elementi informativi necessari per la redazione del prescritto parere.

Il Collegio dei Revisori è stato informato dal Consiglio Direttivo dell'attività programmatica per l'esercizio 2023 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 2023, redatto nel rispetto delle norme vigenti;
- la congruità delle previsioni di entrata e di spesa;
- l'utilizzo di una quota parte dell'Avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio 2022;
- la dimostrazione dell'equilibrio finanziario e dl pareggio economico.

Il medesimo Collegio 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 come si evince dalla Relazione allegata (Allegato 1)

Per quanto sopra valutato, verificato e ritenuto il Collegio all'unanimità esprime parere favorevole all'approvazione del Bilancio di Previsione per l'esercizio 2023 redigendone la relativa relazione al Bilancio di previsione 2023 che, allegata al presente verbale, ne costituisce parte integrante e sostanziale.

Il Collegio rammenta che la delibera di approvazione del Bilancio in questione, completo degli allegati, dovrà essere trasmesso all'Amministrazione vigilante e al Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Successivamente il Collegio passa alla verifica trimestrale delle giacenze di cassa e alla relativa riconciliazione con le schede contabili e conta fisica del fondo economale.

Si rappresenta, come già dettagliatamente esposto nelle precedenti verifiche di cassa, che il Servizio di tesoreria dell'Ente dalla data del 22 febbraio 2021 è stato svolto dalla BPER Banca Spa subentrata alla UBI banca Spa per cessione del ramo d'azienda e, con decorrenza 01.07.2021, è stato svolto dalla Banca di Credito Popolare Società Cooperativa per Azioni, la quale si è aggiudicata il servizio a seguito di esperimento di gara.

Dall'esame dei documenti dell'istituto cassiere "Banca di credito Popolare" relativi alle operazioni bancarie eseguite sino alla data del 26 ottobre 2022 e delle operazioni registrate nel Giornale di cassa tenuto dall'Ente, è stato accertato quanto segue:

Giornale di Cassa al 26/10/2022		
Fondo di cassa al 1° gennaio 2022		€ 14.151.409,95
Mandati di pagamento emessi:		
Competenza	€ 1.516.966,42	
Residui	€ 741.104,46	
Reversali emesse:		
Competenza	€ 3.185.470,24	
Residui	€ 545.520,68	
Totale		€ 15.624.329,99

Le ultime operazioni registrate sul giornale di cassa riguardano:

- in uscita l'emissione del mandato n. 722 del 24/10/2022 per € 6.422,68 relativo all'acquisto dei buoni carburante per il Reparto CC per il Parco;
- in entrata la reversale n. 491 del 24/10/2022 di € 80,00 relativa alla riscossione di una quota per la partecipazione al corso di abilitazione per l'abbattimento selettivo del cinghiale.

Il Collegio dei Revisori ha provveduto a controllare - estratti a campione - non riscontrando irregolarità, i seguenti documenti:

- mandato n° 570 del 25.08.2022 di € 347,31 - fattura n. 1010781381 del 18.08.2022, relativo al noleggio fotocopiatrici per il periodo 14.05.2022-13.08.2022;
- mandato n° 646 del 27.09.2022 di € 464,09 - fattura n. 98 del 26.08.2022 e fattura n. 99 del 26.08.2022 relativo alle spese di manutenzione e riparazione autoveicoli in uso al Reparto CC per il Parco;
- Reversale n° 470 del 18.10.2022 di € 42,85 - a copertura del provvisorio n. 227/2022 - relativa ad un rimborso da parte della ditta Hera Spa sulle spese per l'elettricità.

Il saldo di fatto riportato nel foglio riepilogativo dell'Istituto bancario per un importo di € 15.651.913,97 trova corrispondenza con quanto emerge dal giornale di cassa se si considera che risultano n. 6 reversali da riscuotere per € 14.259,79, n. 5 riscossioni da regolarizzare con reversali pari a € 462,91, n. 14 mandati da pagare per € 81.452,36 e n. 2 pagamenti da regolarizzare per € 40.071,50.

Il saldo di diritto riportato nel foglio riepilogativo dell'Istituto bancario per un importo di € 15.570.461,61 trova corrispondenza con il saldo di fatto se si considera che risultano n. 14 mandati da pagare per € 81.452,36.

Dall'interrogazione Totale Enti dell'Istituto Cassiere, risulta che il Conto di contabilità Speciale n. 149361 acceso presso la Tesoreria dello Stato, alla data del 26 ottobre 2022 presenta un saldo di € 15.651.913,97, pari al saldo di fatto dell'Istituto Cassiere.

CONTO ECONOMALE

Il fondo economale ammonta ad € 1.800,00. Nel periodo dal 01.01.2022 al 26.10.2022, è stato reintegrato per € 1.504,20. Sono state registrate n. 42 operazioni per un totale di € 1.547,80, restano da rimborsare € 43,60, il saldo è pari a € 1.756,40.

### VERSAMENTO RITENUTE

Le ritenute erariali e previdenziali vengono versate mensilmente, contemporaneamente ai mandati delle competenze nette. Dalla precedente verifica ad oggi, risultano trasmessi n. 3 modelli F24EP:

F24 del 16/08/2022 per € 30.735,66 - riferito agli emolumenti di luglio 2022.

F24 del 16/09/2022 per € 51.673,89 - riferito agli emolumenti di agosto 2022.

F24 del 17/10/2022 per € 69.328,18 - riferito agli emolumenti di settembre 2022.

### TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

Ai sensi della Circolare 22/201, i Revisori hanno verificato l'indice di tempestività del secondo trimestre dell'anno 2022, che si è attestato a -13,16 e su base annua pari a -14,73. Come previsto è pubblicato nel sito dell'Ente.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 12,00 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

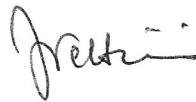
Letto, confermato e sottoscritto.

### Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Alberto Luzi

(Presidente)

Dott.ssa Francesca Vetturini

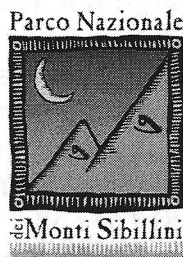


(Componente)

Dott.ssa Paola Tardioli



(Componente)



## **RELAZIONE RELATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2023**

Il Bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2023 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 2022 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 2023/2025;
- 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 02/02/2015 e n. 27 del 09/09/2015 del MEF – Ragioneria Generale dello Stato Ispettorato generale di Finanza Uff. II, collegato al bilancio di previsione in conformità all'apposito schema.

Si dà, altresì, atto dell'avvenuta trasmissione da parte dell'Ente ed esame da parte del Collegio sia del Programma triennale opere pubbliche 2023-2025 e del relativo elenco annuale dei lavori 2023, sia del Programma biennale acquisizione beni e servizi 2023-2024, già adottati dal Consiglio direttivo e pubblicati senza osservazioni.

## **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 predisposto il



Quadro di raccordo dei conti integrati di cui al DPR n. 132/2013, il tutto nel rispetto del principio del pareggio di bilancio.

L'Avanzo di amministrazione presunto risulta essere pari ad **€ 1.403.805,95**, determinato sommando al valore dell'Avanzo di amm.ne presunto, risultante alla fine dell'anno 2022, pari ad **€ 6.246.557,77**, le entrate accertate e le entrate presunte, quantificate, rispettivamente, in € 3.167.221,93 ed in € 691.156,21, e sottraendo le uscite impegnate e le uscite presunte, quantificate, rispettivamente, in € 1.881.552,38 ed in € 6.819.577,58.

Detto Avanzo è composto da una parte vincolata per complessivi € 953.805,95, destinata per € 783.942,00 al trattamento di fine rapporto del personale e per € 73.800,97 per le Convenzioni stipulate per il Piano del Parco, per € 65.217,39 quale contributo per la realizzazione di muretti a secco, per € 10.845,59 quale contributo PTTA Norcia per interventi di interesse storico e paesaggistico ed € 20.000,00 per fondi rischi ed oneri, mentre la somma non vincolata di € 450.000,00 viene distribuita nelle uscite in c/capitale per finanziare i seguenti interventi:

- Capitolo 11070 € 20.000,00 per manutenzione straordinaria immobili;
- Capitolo 11160 € 150.000,00 per interventi di manutenzione funzionali alla fruizione dell'intera rete escursionistica del Parco;
- Capitolo 11180 € 206.206,38 per progettazione e fondo cofinanziamento progetti;
- Capitolo 11300 € 10.793,62 per l'attuazione di misure di conservazione nei siti natura 2000;
- Capitolo 11450 € 25.000,00 per cofinanziamento del Progetto Life Natura;
- Capitolo 12010 € 37.000,00 per acquisto macchine d'ufficio, software e hardware;
- Capitolo 12040 € 1.000,00 per acquisto mobili ed arredi.

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

<b>TABELLA DIMOSTRATIVA DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2022</b>	<b>+/-</b>	<b>Totale</b>
Fondo di cassa al 1° gennaio	+	€ 14.151.409,95
Residui attivi iniziali	+	€ 7.238.425,17
Residui passivi iniziali	-	€ 15.143.277,35
<b>Avanzo di amm.ne iniziale</b>	<b>=</b>	<b>€ 6.246.557,77</b>
<b>Accertamenti/impegni</b>		
Entrate già accertate nell'esercizio	+	€ 3.167.221,93
Uscite già impegnate nell'esercizio	-	€ 1.881.552,38
<b>Avanzo al momento della redazione del bilancio</b>	<b>=</b>	<b>€ 7.532.227,32</b>
<b>Entrate presunte</b>		
Entrate presunte nel restante periodo	+	€ 691.156,21
Uscite presunte nel restante periodo	-	€ 6.819.577,58
<b>Avanzo di amministrazione presunto al 31.12.2022</b>	<b>=</b>	<b>€ 1.403.805,95</b>

Il Bilancio di previsione in esame è stato redatto nel rispetto del principio del pareggio di bilancio e, complessivamente, prevede un Disavanzo in termini di competenza di € 450.000,00 e in termini di cassa di € 8.345.013,74. La copertura del Disavanzo in termini di competenza è assicurata dall'utilizzo del presunto Avanzo di amministrazione stimato per la fine dell'esercizio 2022.

In merito alla previsione di un Disavanzo di competenza e quindi al ricorso dell'Avanzo di amministrazione per ottenere il pareggio di bilancio, il Collegio rinvia alla circolare MEF-RGS n. 26 del 2016.

Nella predetta circolare si richiama l'articolo 13 comma 1, della legge 24/12/2012 n. 243, concernente il pareggio di bilancio in attuazione dell'articolo 81 della Costituzione: "I bilanci delle amministrazioni pubbliche non territoriali che adottano la contabilità finanziaria si considerano in equilibrio quando, sia in fase di previsione che di rendiconto, registrano un saldo non negativo in termini di cassa e di competenza tra le entrate finali e le spese finali. Ai fini della determinazione del saldo, l'avanzo di amministrazione può essere utilizzato, nella misura di quanto effettivamente realizzato, solo successivamente all'approvazione del rendiconto e comunque nel rispetto di eventuali condizioni e limiti previsti dalla legge dello Stato."

La circolare riconosce la possibilità che, in sede di Bilancio di previsione, l'Avanzo di amministrazione presunto alla fine dell'esercizio precedente quello di previsione possa essere programmato per garantire il pareggio di Bilancio; pertanto, il Collegio ritiene ammissibile il ricorso all'Avanzo di amministrazione presunto che viene proposto nel documento di Bilancio in esame.

In quanto all'utilizzo dell'Avanzo di amministrazione, la citata circolare ricorda la regola generale secondo cui l'Avanzo di amministrazione presunto può essere utilizzato soltanto in seguito all'approvazione del Rendiconto, ai fini della determinazione del saldo e del conseguimento dell'equilibrio, ma precisa che le risorse iscritte nell'Avanzo potranno essere utilizzate qualora lo stesso presenta caratteri di precisione e certezza, tali da escluderne la presunzione. Così, ad esempio, si può richiamare il caso di risorse destinate alla realizzazione di progetti pluriennali la cui entrata, accertata in esercizi finanziari precedenti confluisce necessariamente nella parte vincolata dell'Avanzo di amministrazione, mentre, sul versante della spesa, la programmazione può interessare più esercizi successivi. In tale fattispecie si ritiene, al fine di garantire la continuità gestionale ed il finanziamento delle spese relative ai su menzionati progetti 'pluriennali, che gli Enti possano, previa autorizzazione dell'Amministrazione vigilante, prevedere l'utilizzo di quote dell'Avanzo di amministrazione presunto, prima dell'approvazione formale del Rendiconto dell'esercizio precedente, solo ed esclusivamente per la parte di tale Avanzo costituita da fondi vincolati.

Ad avviso di questo Collegio, pertanto, si ritiene ammissibile l'impiego di risorse finanziarie confluite nell'Avanzo di amministrazione vincolato e destinate a specifici progetti anche prima della approvazione del Consuntivo 2022, in linea con le predette indicazioni.

Le risultanze finali del **Bilancio di Previsione** dell'esercizio 2023 redatto sia in termini di competenza sia in termini di cassa sono così riassunte:

Entrate Consuntive		Entrate Previsionali 2023		Entrate Previsionali 2022	
Entrate ordinarie		Entrate ordinarie		Entrate ordinarie	
2.000.000,00		2.000.000,00		2.000.000,00	
Entrate derivanti da trasferimenti		Entrate derivanti da trasferimenti		Entrate derivanti da trasferimenti	
1.000.000,00		1.000.000,00		1.000.000,00	
Entrate derivanti da contributi		Entrate derivanti da contributi		Entrate derivanti da contributi	
500.000,00		500.000,00		500.000,00	
Entrate derivanti da vendite		Entrate derivanti da vendite		Entrate derivanti da vendite	
300.000,00		300.000,00		300.000,00	
Entrate derivanti da altri		Entrate derivanti da altri		Entrate derivanti da altri	
200.000,00		200.000,00		200.000,00	
Entrate derivanti da altri		Entrate derivanti da altri		Entrate derivanti da altri	
100.000,00		100.000,00		100.000,00	
Entrate derivanti da altri		Entrate derivanti da altri		Entrate derivanti da altri	
50.000,00		50.000,00		50.000,00	
Entrate derivanti da altri		Entrate derivanti da altri		Entrate derivanti da altri	
25.000,00		25.000,00		25.000,00	
Entrate derivanti da altri		Entrate derivanti da altri		Entrate derivanti da altri	
12.500,00		12.500,00		12.500,00	
Entrate derivanti da altri		Entrate derivanti da altri		Entrate derivanti da altri	
6.250,00		6.250,00		6.250,00	
Entrate derivanti da altri		Entrate derivanti da altri		Entrate derivanti da altri	
3.125,00		3.125,00		3.125,00	
Entrate derivanti da altri		Entrate derivanti da altri		Entrate derivanti da altri	
1.562,50		1.562,50		1.562,50	
Entrate derivanti da altri		Entrate derivanti da altri		Entrate derivanti da altri	
781,25		781,25		781,25	
Entrate derivanti da altri		Entrate derivanti da altri		Entrate derivanti da altri	
390,62		390,62		390,62	
Entrate derivanti da altri		Entrate derivanti da altri		Entrate derivanti da altri	
195,31		195,31		195,31	
Entrate derivanti da altri		Entrate derivanti da altri		Entrate derivanti da altri	
97,65		97,65		97,65	
Entrate derivanti da altri		Entrate derivanti da altri		Entrate derivanti da altri	
48,82		48,82		48,82	
Entrate derivanti da altri		Entrate derivanti da altri		Entrate derivanti da altri	
24,41		24,41		24,41	
Entrate derivanti da altri		Entrate derivanti da altri		Entrate derivanti da altri	
12,20		12,20		12,20	
Entrate derivanti da altri		Entrate derivanti da altri		Entrate derivanti da altri	
6,10		6,10		6,10	
Entrate derivanti da altri		Entrate derivanti da altri		Entrate derivanti da altri	
3,05		3,05		3,05	
Entrate derivanti da altri		Entrate derivanti da altri		Entrate derivanti da altri	
1,52		1,52		1,52	
Entrate derivanti da altri		Entrate derivanti da altri		Entrate derivanti da altri	
0,76		0,76		0,76	
Entrate derivanti da altri		Entrate derivanti da altri		Entrate derivanti da altri	
0,38		0,38		0,38	
Entrate derivanti da altri		Entrate derivanti da altri		Entrate derivanti da altri	
0,19		0,19		0,19	
Entrate derivanti da altri		Entrate derivanti da altri		Entrate derivanti da altri	
0,09		0,09		0,09	
Entrate derivanti da altri		Entrate derivanti da altri		Entrate derivanti da altri	
0,04		0,04		0,04	
Entrate derivanti da altri		Entrate derivanti da altri		Entrate derivanti da altri	
0,02		0,02		0,02	
Entrate derivanti da altri		Entrate derivanti da altri		Entrate derivanti da altri	
0,01		0,01		0,01	
Entrate derivanti da altri		Entrate derivanti da altri		Entrate derivanti da altri	
0,00		0,00		0,00	
Entrate derivanti da altri		Entrate derivanti da altri		Entrate derivanti da altri	
0,00		0,00		0,00	
Entrate derivanti da altri		Entrate derivanti da altri		Entrate derivanti da altri	
0,00		0,00		0,00	
Entrate derivanti da altri		Entrate derivanti da altri		Entrate derivanti da altri	
0,00		0,00		0,00	
Entrate derivanti da altri		Entrate derivanti da altri		Entrate derivanti da altri	
0,00		0,00		0,00	
Entrate derivanti da altri		Entrate derivanti da altri		Entrate derivanti da altri	
0,00		0,00		0,00	
Entrate derivanti da altri		Entrate derivanti da altri		Entrate derivanti da altri	
0,00		0,00		0,00	
Entrate derivanti da altri		Entrate derivanti da altri		Entrate derivanti da altri	
0,00		0,00		0,00	
Entrate derivanti da altri		Entrate derivanti da altri		Entrate derivanti da altri	
0,00		0,00		0,00	
Entrate derivanti da altri		Entrate derivanti da altri		Entrate derivanti da altri	
0,00		0,00		0,00	
Entrate derivanti da altri		Entrate derivanti da altri		Entrate derivanti da altri	
0,00		0,00		0,00	
Entrate derivanti da altri		Entrate derivanti da altri		Entrate derivanti da altri	
0,00		0,00		0,00	
Entrate derivanti da altri		Entrate derivanti da altri		Entrate derivanti da altri	
0,00		0,00		0,00	
Entrate derivanti da altri		Entrate derivanti da altri		Entrate derivanti da altri	
0,00		0,00		0,00	
Entrate derivanti da altri		Entrate derivanti da altri		Entrate derivanti da altri	
0,00		0,00		0,00	
Entrate derivanti da altri		Entrate derivanti da altri		Entrate derivanti da altri	
0,00		0,00		0,00	
Entrate derivanti da altri		Entrate derivanti da altri		Entrate derivanti da altri	
0,00		0,00		0,00	
Entrate derivanti da altri		Entrate derivanti da altri		Entrate derivanti da altri	
0,00		0,00		0,00	
Entrate derivanti da altri		Entrate derivanti da altri		Entrate derivanti da altri	
0,00		0,00		0,00	
Entrate derivanti da altri		Entrate derivanti da altri		Entrate derivanti da altri	
0,00		0,00		0,00	
Entrate derivanti da altri		Entrate derivanti da altri		Entrate derivanti da altri	
0,00		0,00		0,00	
Entrate derivanti da altri		Entrate derivanti da altri		Entrate derivanti da altri	
0,00		0,00		0,00	
Entrate derivanti da altri		Entrate derivanti da altri		Entrate derivanti da altri	
0,00		0,00		0,00	
Entrate derivanti da altri		Entrate derivanti da altri		Entrate derivanti da altri	
0,00		0,00		0,00	
Entrate derivanti da altri		Entrate derivanti da altri		Entrate derivanti da altri	
0,00		0,00		0,00	
Entrate derivanti da altri		Entrate derivanti da altri		Entrate derivanti da altri	
0,00		0,00		0,00	
Entrate derivanti da altri		Entrate derivanti da altri		Entrate derivanti da altri	
0,00		0,00		0,00	
Entrate derivanti da altri		Entrate derivanti da altri		Entrate derivanti da altri	
0,00		0,00		0,00	
Entrate derivanti da altri		Entrate derivanti da altri		Entrate derivanti da altri	
0,00		0,00		0,00	
Entrate derivanti da altri		Entrate derivanti da altri		Entrate derivanti da altri	
0,00		0,00		0,00	
Entrate derivanti da altri		Entrate derivanti da altri		Entrate derivanti da altri	
0,00		0,00		0,00	
Entrate derivanti da altri		Entrate derivanti da altri		Entrate derivanti da altri	
0,00		0,00		0,00	
Entrate derivanti da altri		Entrate derivanti da altri		Entrate derivanti da altri	
0,00		0,00		0,00	
Entrate derivanti da altri		Entrate derivanti da altri		Entrate derivanti da altri</	

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023						
Entrate	Previsione definitiva 2022	Previsione di Cassa 2022	Variazioni competenza +/-	Previsione di competenza 2023	Differenza %	Previsione di cassa 2023
Entrate Correnti - Titolo I	€ 2.216.899,50	€ 2.383.623,19	€ 7.119,98	€ 2.224.019,48	0,32%	€ 2.253.749,49
Entrate conto capitale Titolo II	€ 1.060.025,45	€ 8.131.726,93	-€ 1.060.025,45		-100,00%	€ 6.979.357,33
Gestioni speciali Titolo III	€ -		€ -	€ -		
Partite Giro Titolo IV	€ 900.000,00	€ 900.000,00	€ -	€ 900.000,00	0,00%	€ 900.000,00
Totale Entrate	€ 4.176.924,95	€ 11.415.350,12	-€ 1.052.905,47	€ 3.124.019,48	-25,21%	€ 10.133.106,82
Avanzo amministrazione utilizzato	€ 4.913.936,00		-€ 4.463.936,00	€ 450.000,00	-90,84%	
<b>Totale Generale</b>	<b>€ 9.090.860,95</b>	<b>€ 11.415.350,12</b>		<b>€ 3.574.019,48</b>		<b>€ 10.133.106,82</b>
Spese	Previsione definitiva 2022	Previsione di Cassa 2022	Variazioni competenza +/-	Previsione di competenza 2023	Differenza %	Previsione di cassa 2023
Uscite correnti Titoli I	€ 2.216.899,50	€ 2.624.294,30	€ 7.119,98	€ 2.224.019,48	0,32%	€ 2.635.271,75
Uscite conto capitale Titolo II	€ 5.973.961,45	€ 20.707.032,16	-€ 5.523.961,45	€ 450.000,00	-92,47%	€ 14.941.168,81
Gestioni speciali Titolo III			€ -	€ -		€ -
Partite Giro Titolo III	€ 900.000,00	€ 902.469,36	€ -	€ 900.000,00	0,00%	€ 901.680,00
Totale Uscite	€ 9.090.860,95	€ 24.233.795,82	-€ 5.516.841,47	€ 3.574.019,48	-60,69%	€ 18.478.120,56
Disavanzo di amministrazione						
<b>Totale Generale</b>	<b>€ 9.090.860,95</b>	<b>€ 24.233.795,82</b>		<b>€ 3.574.019,48</b>		<b>€ 18.478.120,56</b>

Situazione equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art.13, c. 1 L. n. 243/2012)	
Descrizione	Importo
Saldo di cassa presunto iniziale	€ 15.427.583,54
Riscossioni previste	€ 10.133.106,82
Pagamenti previsti	€ 18.478.120,56
Saldo finale di cassa	€ 7.082.569,80

### ESAME DELLE ENTRATE

#### ENTRATE CORRENTI

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

Entrate Correnti	Previsione Definitiva 2022	Variazioni	Previsione di Competenza 2023	Differenza %
Entrate contributive	€ -	€ -	€ -	%
Entrate derivanti da trasferimenti correnti da parte dello Stato	€ 1.753.019,48	€ -	€ 1.753.019,48	0,00%
Entrate derivanti da trasferimenti correnti da parte di altri enti del settore pubblico	€ 363.694,26	€ 10.305,74	€ 374.000,00	2,83%
Altre Entrate derivanti da vendita beni e prestazioni servizi	€ 67.000,00	€ -	€ 67.000,00	0,00%
Poste correttive e compensative di uscite correnti	€ 3.185,78	-€ 3.185,78	€ -	
Altre Entrate non classificabili in altre voci	€ 30.000,00	€ -	€ 30.000,00	0,00%
<b>Totale</b>	<b>€ 2.216.899,52</b>	<b>€ 7.119,96</b>	<b>€ 2.224.019,48</b>	<b>0,32%</b>



Si rileva che esse risultano praticamente invariate rispetto all'esercizio precedente, e, come fatto osservare anche negli esercizi precedenti, dovuto essenzialmente a trasferimenti di fonte statale e di altri enti del settore pubblico pari al 95,64%, mentre le altre entrate e le entrate proprie, derivanti dalla vendita e prestazioni di servizi dell'Ente, risultano inferiori al 5%.

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2022, sono rappresentate nella seguente tabella:

Entrate in Conto Capitale	Previsione Definitiva 2022	Variazioni	Previsione Competenza 2023	Differenza %
Entrate per alienazione beni patrimoniali e riscossione di crediti	€ -	€ -	€ -	
Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale - Trasferimento dallo stato	€ 997.800,00	-€ 997.800,00	€ -	-100,00%
Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale - Trasferimenti dalle regioni	€ 62.225,45	-€ 62.225,45	€ -	
Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	
Totale	€ 1.060.025,45	-€ 1.060.025,45	€ -	-100,00%

Non si prevedono entrate in conto capitale. Nei due esercizi precedenti le cospicue somme ricevute a tale titolo vanno ricondotte alla presenza, nei due esercizi pregressi ed in particolare all'esercizio 2021, a contributi straordinari erogati per le immobilizzazioni tecniche e per il recupero dell'ambiente.

ESAME DELLE SPESE

SPESE CORRENTI

Le spese correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2022, sono rappresentate come segue:

Spese Correnti Titolo I	Previsione Definitiva 2022	Variazioni	Previsione Competenza 2023	Differenza %
Funzionamento	€ 1.409.069,75	€ 26.654,24	€ 1.435.723,99	1,89%
Uscite per organi dell'Ente	€ 51.302,00	€ -	€ 51.302,00	0,00%
Uscite per il personale in attività di servizio	€ 1.217.898,37	€ 26.654,24	€ 1.244.552,61	2,19%
Uscite per acquisto beni di consumo e servizi	€ 139.869,38	€ -	€ 139.869,38	0,00%
Interventi diversi	€ 807.829,75	-€ 19.534,26	€ 788.295,49	-2,42%
Uscite per prestazioni istituzionali	€ 564.719,95	-€ 20.034,26	€ 544.685,69	-3,55%
Oneri finanziari	€ 8.000,00	€ -	€ 8.000,00	0,00%
Oneri tributari	€ 100.000,00	€ -	€ 100.000,00	0,00%
Uscite non classificabili in altre voci	€ 135.109,80	€ 500,00	€ 135.609,80	0,37%
Totale	€ 2.216.899,50	€ 7.119,98	€ 2.224.019,48	0,32%



Analisi spese correnti e relativi scostamenti:

- Le **spese di Funzionamento** comprendono:
  - le spese per gli organi dell’Ente per € 51.302,00;
  - le spese per il personale, comprensivo di quello assunto a mezzo stabilizzazione alla fine dell’esercizio 2022 e quello assunto a tempo determinato per € 1.244.552,61- in aumento rispetto al 2022 del 2,19%;
  - le spese per acquisto di beni e servizi per € 139.869,38 rimangono identiche a quelle dello scorso anno.

Complessivamente per le spese di funzionamento si prevede una maggiore uscita per € 26.654,24, pari ad un incremento del 1,89% imputabile esclusivamente a spese per il personale.

- Interventi diversi** comprendono:
  - spese per prestazioni istituzionali, che sono destinate principalmente, come ogni anno, a rifondere le spese, per complessivi € 158.068,69, dovute a *danni arrecati dalla fauna e per attuare misure di prevenzione degli stessi*, attraverso l’installazione di adeguate recinzioni, per sostenere le spese correnti di *centri visita, aree faunistiche, musei, punti informativi e case del parco* per un totale di € 140.000,00 e per *spese di sorveglianza DPCM 17.11.2020* per un totale di € 120.000,00. Altri fondi sono destinati a *progetti vari di promozione attività economica e turistica; per formazione e informazione sulla tutela ambientale; monitoraggio siti natura e tutela specie rare; manutenzione sentieri*.

La spesa complessiva per le prestazioni istituzionali è quantificata in € 544.685,69 in diminuzione del 3,55% rispetto allo scorso anno.

- Spese per oneri finanziari e tributari quantificati in € 108.000,00 per imposte, tasse e contributi vari;
- spese per *fondi di accantonamento (Altre uscite)* per:
  - ✓ arbitraggi e risarcimenti pari ad € 10.000,00;
  - ✓ fondo di riserva, fondo rischi e somme da riversare all’erario per complessivi € 75.609,80;
- accantonamento di € 50.000,00 per trattamento di fine rapporto.

Complessivamente la spesa per interventi diversi ammonta ad € **788.295,49** in diminuzione del 2,42% rispetto al precedente preventivo.

**SPESE IN CONTO CAPITALE**

Le spese in conto capitale, con il raffronto delle previsioni definitive dell’esercizio 2022, sono così costituite:

Spese Conto capitale Titolo II	Previsione Definitiva 2022	Variazioni	Previsione Competenza 2023	Differenza %
Investimenti	€ 5.973.961,45	-€ 5.523.961,45	€ 450.000,00	-92,47%
Acquisizione di beni durevoli ed opere immobiliari	€ 5.965.961,45	-€ 5.553.961,45	€ 412.000,00	-93,09%
Acquisizione di immobilizzazioni tecniche	€ 8.000,00	30.000,00	€ 38.000,00	375,00%
Indennità di anzianità e similari per il personale cessato dal servizio	€ -	€ -	€ -	
Totale Titolo II	€ 5.973.961,45	-€ 5.493.961,45	€ 450.000,00	-91,97%
Partite di giro	€ 900.000,00	€ -	€ 900.000,00	0,00%
Totale	€ 6.873.961,45	-€ 5.523.961,45	€ 1.350.000,00	-80,36%

Le spese per investimenti riguardano esclusivamente l’acquisizione di beni di uso durevole ed opere immobiliari per complessivi € 412.000,00 ( € 20.000,00 per manutenzione straordinaria immobili, € 150.000,00 per manutenzione sentieri, tabellazione confini ed aree faunistiche € 206.206,38 per progettazione e cofinanziamento progetti, € 10.793,62 per attuazione delle misure di conservazione nei siti Natura 2000 e € 25.000,00 per cofinanziamento del progetto Life Streams) e acquisizione di immobilizzazioni tecniche per € 38.000,00 ( € 37.000,00 acquisto macchine d’ufficio, software e Hardware ed € 1.000,00 per acquisto arredi d’ufficio).

Il tutto finanziato con Avanzo di amministrazione non vincolato per complessivi € 450.000,00.

La sensibile riduzione delle spese per investimenti, rispetto ai due precedenti esercizi ed in particolare con riferimento al 2021, deve essere ricondotta alle spese straordinarie sostenute per la manutenzione straordinaria degli uffici, per gli interventi per l’efficienza energetica degli immobili del Parco e per la realizzazione di servizi e infrastrutture di mobilità sostenibile, mentre occorre aggiornare le attrezzature informatiche (nuovo server), atte a garantire la piena funzionalità digitale con un incremento di spesa di € 30.000,00 rispetto al 2022.

**PREVENTIVO ECONOMICO**

Anno	2022	2023
Valore alla produzione	€ 2.185.019,00	€ 2.224.019,00
Costi della produzione	€ 2.648.321,00	€ 2.637.353,00
Differenza	-€ 463.302,00	-€ 413.334,00

Si rileva che, il Risultato derivante dalla gestione dell’Ente è, da molti esercizi, sempre negativo e, per il corrente anno, come lo scorso, in lieve decremento: si auspica che l’Ente Parco continui ad adoperarsi per ridurre gradualmente tale risultato negativo.

**PARTITE DI GIRO**

Le partite di giro sono rimaste invariate rispetto allo scorso anno e sono pari ad € 900.000,00 derivanti dai pagamenti (split payment) dei progetti in corso; comprendono, inoltre, entrate ed uscite che l’ente effettua in qualità di sostituto d’imposta, ovvero per conto di terzi, che costituiscono al tempo stesso un debito ed un credito per l’Ente, nonché le somme amministrate dal cassiere e dai funzionari ordinatori e da questi rendicontate o rimborsate.

**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 L.n. 122/2010 e L.n. 160/2019, come descritti nella Nota integrativa, e, di seguito, riepilogati:

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

Per le spese di manutenzione ordinaria e straordinaria immobili non sono dovute somme da riversare, ai sensi dell’articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196.

## 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 e 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;
- 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 2023 da parte dell'Organo di vertice.**

### Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Luzi Alberto

Presidente

Dott.ssa Vetturini Francesca Componente

Dott.ssa Tardioli Paola

Componente

