Parco Nazionale
del Gran Sasso e Monti della Laga

VERBALE N. 239/2018

BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2019

In data 17/12/2018 alle ore 15.00, presso gli uffici amministrativi dell'Ente siti in via del Convento, 67010 – Assergi (AQ), si è riunito, previa regolare convocazione, il Collegio dei revisori dei conti straordinario, nelle persone di

Dott. Mario Carli	Presidente in rappresentanza del MEF	Presente
Dott. Marco Grilli	Componente in rappresentanza del MEF	Assente giustificato
Sig.ra Grimaldi Giuseppina	Componente in rappresentanza del MEF	Presente

per procedere all'esame del Bilancio di Previsione dell'anno 2019.

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei revisori con mail del 15/12/2018. Il Collegio richiama l'Ente al rispetto dei tempi previsti dalla normativa vigente per il rilascio del parere da parte del Collegio. È presente il Direttore dell'Ente Parco.

Il Collegio passa all'esame del precitato documento e, dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche, redige la relazione al Bilancio di Previsione dell'esercizio finanziario 2019 che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (Allegato 1).

Il Collegio rammenta, infine, 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.

I lavori del Collegio sono stati interrotti alle ore 18,30 e riprendono il giorno seguente, 18/12/2018 alle ore 9,00.

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/sindacale

Dott. ..... (Presidente)

Dott. ..... (Componente)

Parco Nazionale
del Gran Sasso e Monti della Laga

Allegato 1

Ente Parco Nazionale del Gran Sasso e dei Monti della Laga

RELAZIONE RELATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE

PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2019

Il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2019 predisposto dal Direttore Generale dell'Ente è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti, per il relativo parere di competenza, con mail del 15/12/2018.

Detto elaborato contabile si compone dei seguenti documenti:

1) Preventivo finanziario (decisionale e gestionale);
2) Quadro generale riassuntivo;
3) Preventivo economico.

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

a) il Bilancio pluriennale;
b) la Relazione programmatica del Presidente;
c) la tabella dimostrativa del risultato di amministrazione;

CONSIDERAZIONI GENERALI

Il bilancio di previsione in esame è stato predisposto tenendo conto delle apposite istruzioni impartite con la Circolare MEF - RGS n. 31 del 29/11/2018 avente per oggetto "Enti ed Organismi pubblici - Bilancio di previsione per l'esercizio 2019" e tiene conto degli obiettivi, dei programmi, dei progetti e delle attività che il centro di responsabilità intende conseguire nel corso dell'esercizio, come descritto 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.

Il bilancio di previsione in esame è stato redatto nel rispetto del principio del pareggio di bilancio e complessivamente prevede:

entrate ed uscite, di pari importo, per euro 16.729.843,06.

il disavanzo di euro 1.915.439,40 è determinato dal saldo algebrico tra le entrate e le spese di parte corrente di euro 1.587.439,45 e quello di parte capitale di euro 328.000,00 . La copertura del predetto disavanzo è assicurata dall'utilizzo del presunto avanzo di amministrazione stimato per la fine dell'esercizio *(2018)*.

Il **Bilancio di Previsione** dell'esercizio *2019*, redatto sia in termini di competenza che di cassa è così riassunto:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL BILANCIO DI PREVISIONE *anno 2019*							
Entrate			***Previsione definitive anno 2018***	***Variazioni +/-***	***Previsione di competenza anno 2019***	***Differenza %***	***Previsione di cassa anno 2019***
Entrate Correnti - Titolo I		Euro	5.244.010,20	-312.061,15	4.931'949,05	-5,96%	6.841.882,29
-Entrate conto capitale Titolo II		Euro			0		1.434.877,40
Gestioni speciali Titolo III		Euro					
Partite Giro Titolo IV		Euro	**848.659,00**	**50.000,00**	**898.659,00**		902.159,20
Totale Entrate							
Avanzo es. 2018	amministrazione utilizzato	Euro	2.034.361,83		1.915.439,40	-5,85%	7.550.924,11
Totale Generale		**Euro**	**8.127.031,03**	**-262.061,15**	**7.746.047,45**	**-4,69%**	**16.729.843,06**

Spese		*Previsione definitive anno 2018*	*Variazioni +/-*	*Previsione di competenza anno 2019*	*Differenza %*	*Previsione di cassa anno 2019*
Uscite correnti Titoli I	Euro	6.976.392,34	-457.003,89	6.519.388,45	-6,56%	11.074.599,36
Uscite conto capitale Titolo II	Euro	301.979,69	26.020,31	328.000,00	8,61%	3.496.607,17
Gestioni speciali Titolo III	Euro					
Partite Giro Titolo III	Euro	**848.659,00**	**50.000,00**	**898.659,00**		898.659,00
Totale Uscite	Euro	8.127.031,03	-380.983,58	7.746.047,45	-4,69%	10.462.764,68
Disavanzo di amministrazione	Euro					
Totale Generale	**Euro**	**8.127.031,03**	**-380.983,58**	**7.914.241,95**	**-2,62%**	**15.469.865,53**

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

TABELLA DIMOSTRATIVA DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE (anno 2019)	*Segno algebrico*	**Totale**
Fondo di cassa al 1° gennaio	+	6.346.205,02
Residui attivi iniziali	+	4.468.887,79
Residui passivi iniziali	-	8.780.730,98
Avanzo di amm.ne al 31 dicembre 2017	=	**2.034.361,83**
Accertamenti/impegni 2018		
Entrate accertare esercizio 2018	+	5.251.110,73
Uscite impegnate esercizio 2018	-	4.061.653,65
Uscite presunte da impegnare nella restante parte dell'esercizio	-	1.308.379,51
variazioni nei residui 2018		
Variazioni residui attivi *(solo minori residui attivi)*	-	
Variazioni residui passivi *(solo minori residui passivi)*	+	
Presunto Avanzo di amministrazione per l'anno 2018		**1.915.439,40**

ESAME DELLE ENTRATE

ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2018, sono rappresentate nella seguente tabella:

Entrate Conto Capitale		*Previsione Definitiva 2018*	*Variazioni*	*Previsione Competenza 2019*	*Differenza %*
Entrate Contributive	Euro				%
Entrate derivanti da trasferimenti correnti	Euro	4.928.204,49	-154.000,00	4.774.204,49	-3,13%
Altre Entrate	Euro	315.805,71	-158.061,15	157.744,56	-50,06%
Totale	Euro	**5.244.010,20**	**-312.061,15**	**4.931.949,05**	-5,96%

- Entrate derivanti da trasferimenti correnti: lo scostamento in diminuzione per questa categoria è dovuto al finanziamento concesso all'Ente a seguito del sisma del 24 agosto 2016, per l'assunzione a tempo determinato di personale, riferito alle annualità 2017 e 2018;
- Altre Entrate , lo scostamento deriva dal trasferimento definitivo del personale in mobilità per il quale l'Ente riceveva il rimborso delle competenze;

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2018, sono rappresentate nella seguente tabella:

Entrate Conto Capitale		*Previsione Definitiva 2018*	*Variazioni*	*Previsione Competenza 2019*	*Differenza %*
Entrate per alienazione beni patrimoniali e riscossione di crediti	Euro				%
Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale	Euro	0,00		0,00	%
Accensione di prestiti	Euro				%
Totale	Euro	**0,00**		**0,00**	%

ESAME DELLE SPESE

SPESE CORRENTI

Le spese correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2018, sono rappresentate nella seguente tabella:

Spese Correnti Titolo I		*Previsione Definitive anno 2018*	*Variazioni*	*Previsione Competenza anno 2019*	*Differenza %*
Funzionamento	Euro	3.357.703,47	-259.045,33	3.098.658,14	-7,72%
Interventi diversi	Euro	2.005.833,05	-349.055,96	1.656.777,09	-17,41%
Oneri comuni	Euro	77.042,28	957,72	78.000,00	+0,1%
Trattamenti di quiescenza integrativi e sostitutivi	Euro	1.241.956,68	+89.448,14	1.331.404,82	+0,7%
Accantonamenti a fondi rischi ed oneri	Euro	293.856,86	+60.691,54	354.548,40	+20%
Totale	Euro	**6.976.392,34**	**-457.003,89**	**6.519.388,45**	-6,56%

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio n-1, sono così costituite:

Spese Conto capitale		*Previsione Definitiva 2018*	*Variazioni*	*Previsione Competenza 2019*	*Differenza %*
Investimenti	Euro	301.979,69	26.020,31	328.000,00	0,8%
Oneri comuni	Euro				%
Accanton. per uscite future	Euro				%
Accanton. per ripristino investimenti	Euro				%
Totale	Euro	**301.979,69**		**328.000,00**	0,8%

Analisi spese in conto capitale:

- Le spese per investimenti riguardano essenzialmente il finanziamento del Piano Anticendio

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro, che risultano in pareggio ed ammontano ad euro 898.659,00, 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.

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.

Si riportano nella seguente tabella le tipologie di spesa che sono state oggetto di tagli o riduzioni di spesa previsti nei riguardi dell'Ente, in attuazione delle specifiche misure di contenimento, applicabili all'Ente in discorso:

Tipologia di spesa	Riferimenti normativi	Limite di spesa (importo in euro)	Previsione (importo in euro)
Spese per gli organi	Art. 6 c. 3 D.L. 78 del 31/05/2010	56.819,00	56.819,00
Spese per studi e consulenze	Art. 6 c. 7 D.L. 78 del 31/05/2010	0.00	0.00
Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza	Art. 6 c. 8 D.L. 78 del 31/05/2010	12.609,14	12.609,14
Spese per formazione	Art. 6 c. 13 D.L. 78 del 31/05/2010	12.500,00	12.500,00
Spese per missioni	Art. 6 c12 D.L. 78 del 31/05/2010	7.352,00	7.352,00
Spese per convenzioni di gestione ordinaria, co.co.co. occasionali interinali.....	Art. 9 c. 28 D.L. 78 del 31/05/2010	80.552,00	67.000,00
Spese per manutenzione e acquisto autovetture.....	D.L. 24 aprile 2014 art. 15 c. 1	7.033,73	7.033,73
Spese per manutenzioni ordinarie e straordinarie immobili....	Art. 8 c. 1 D.L. 78 del 31/05/2010	318.938,00	130.000,00

Il Collegio ha preso atto che tra le uscite correnti, in apposito capitolo, sono state stanziate le somme da versare al bilancio dello Stato, per effetto delle suindicate riduzioni di spesa. Tale somma ammonta ad euro 79.691,16.

Il Collegio prende inoltre atto che sono state mantenute le riduzioni di spesa relative all'ART 67 c. 6 del D.L. 112/2008 (norme in materia di contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi), che risulta essere pari ad € 15.938,46, e trova la corrispondente previsione nel capitolo 10150, e la riduzione di spesa di cui all'ART. 61, commi da 1 a 6 e c. 17, Decreto Legge 133/2006, che per l'anno 2019 continua ad essere € 61.016,00, e confluisce nel capitolo 10130.

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;
- 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 2019 da parte dell'Organo di vertice.

Il Collegio dei Revisori dei conti/sindacale

Dott. ..... (Presidente)

Dott. ..... (Componente)