



VERBALE N. 262/2020

BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2021

In data 29/12/2020 alle ore 10,00 si è riunito in modalità telematica, 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	Presente

per procedere all'esame del Bilancio di Previsione dell'anno 2021.

La dott.ssa Grimaldi Giuseppina risulta assente giustificata (si veda la comunicazione inviata via mail al Presidente del Collegio in data 22/12/2020).

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei revisori con mail del 24/12/2020.

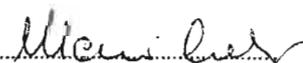
Il Collegio passa all'esame del precitato documento e, dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche, redige la relazione al Bilancio di Previsione dell'esercizio finanziario 2021 che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (Allegato 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.

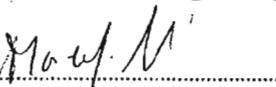
Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 12,00. Si procederà poi alla stesura e sottoscrizione del verbale che viene inviato via e-mail dal Presidente del Collegio per i successivi adempimenti.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. 

(Presidente)

Dott. 

(Componente)



Ente Parco Nazionale del Gran Sasso e dei Monti della Laga

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

Il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2021 predisposto dal Direttore Generale dell'Ente è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti, per il relativo parere di competenza, con mail del 24/12/2020.

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. 26 del 14/12/2020, avente per oggetto "Enti ed Organismi pubblici - Bilancio di previsione per l'esercizio 2021", delle disposizioni normative contenute nella Legge Finanziaria 2020, n. 160 del 27/12/2019, 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 8.391.228,93.

il disavanzo di euro 2.450.000,00 è determinato dal saldo algebrico tra le entrate e le spese di parte corrente di euro 2.037.000,00 e quello di parte capitale di euro 413.000,00. La copertura del predetto disavanzo è assicurata dall'utilizzo del presunto avanzo di amministrazione stimato per la fine dell'esercizio (2020).

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 anno 2021							
Entrate			Previsione definitive anno 2020	Variazioni +/-	Previsione di competenza anno 2021	Differenza %	Previsione di cassa anno 2021
Entrate Correnti - Titolo I		Euro	5.187.743,54	-129.678,61	5.058.064,93	-2,5%	6.581.389,46
-Entrate conto capitale Titolo II		Euro	5.647.258,89	-5.647.258,89	0	-100%	3.235.065,91
Gestioni speciali Titolo III		Euro					
Partite Giro Titolo IV		Euro	883.164,00		883.164,00		888.764,37
Totale Entrate			11.718.166,43	-5.776.937,50	5.941.228,93	-49,30%	10.975.219,74
Avanzo es. 2019	amministrazione utilizzato	Euro	3.074.596,48	-624.596,48	2.450.000,00	-20,32%	
Fondo iniziale di cassa							12.725.819,07

Del
Y



Parco Nazionale
del **Gran Sasso e Monti della Laga**

<i>presunto</i>							
Totale Generale	Euro	14.792.762,91	-6.401.533,98	8.391.228,93	-43,28%		23.701.038,81
Spese		<i>Previsione definitiva anno 2020</i>	<i>Variazioni +/-</i>	<i>Previsione di competenza anno 2021</i>	<i>Differenza %</i>		<i>Previsione di cassa anno 2021</i>
<i>Uscite correnti Titoli I</i>	Euro	7.526.048,95	-430.984,02	7.095.064,93	-5,73%		12.472.600,14
<i>Uscite conto capitale Titolo II</i>	Euro	6.383.549,96	-5.970.549,96	413.000,00	-93,53%		8.850.773,50
<i>Gestioni speciali Titolo III</i>	Euro						
<i>Partite Giro Titolo III</i>	Euro	883.164,00		883.164,00			885.249,04
Totale Uscite	Euro	14.792.762,91	-6.401.533,98	8.391.228,93	-43,28%		22.208.622,68
<i>Disavanzo di amministrazione</i>	Euro						
Totale Generale	Euro	14.792.762,91	-6.401.533,98	8.391.228,93	-43,28%		22.208.622,68

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 2020)	Segno algebrico	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio	+	11.778.684,68
Residui attivi iniziali	+	4.660.935,58
Residui passivi iniziali	-	13.365.023,78
Avanzo di amm.ne al 31 dicembre 2019	=	3.074.596,48
Accertamenti/impegni 2020		
Entrate accertate esercizio 2020	+	6.147.719,87
Entrate presunte da accertare nella restante parte dell'esercizio	+	
Uscite impegnate esercizio 2020	-	5.269.692,25
Uscite presunte da impegnare nella restante parte dell'esercizio	-	1.502.624,10
variazioni nei residui 2020		
Variazioni residui attivi (<i>solo minori residui attivi</i>)	-	
Variazioni residui passivi (<i>solo minori residui passivi</i>)	+	
Presunto Avanzo di amministrazione per l'anno 2020		2.450.000,00

ESAME DELLE ENTRATE

ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2020, 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	Euro				%
Entrate derivanti da trasferimenti correnti	Euro	5.024.799,48	-78.553,55	4.946.245,93	-1,57%
Altre Entrate	Euro	162.944,06	-51.125,06	111.819,00	-31,38%
Totale	Euro	5.187.743,54	-129.678,61	5.058.064,93	-2,5%



- Entrate derivanti da trasferimenti correnti: lo scostamento in diminuzione per questa categoria è dovuto ai finanziamenti straordinari concesso all'Ente nell'esercizio corrente per la Direttiva Biodiversità;
- 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 2020, sono rappresentate nella seguente tabella:

Entrate Conto Capitale		Previsione Definitiva 2020	Variazioni	Previsione Competenza 2021	Differenza %
Entrate per alienazione beni patrimoniali e riscossione di crediti	Euro				%
Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale	Euro	5.647.258,89	-5.647.258,89	0,00	-100%
Accensione di prestiti	Euro				%
Totale	Euro	5.647.258,89	-5.647.258,89	0,00	-100%

ESAME DELLE SPESE

SPESE CORRENTI

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

Spese Correnti Titolo I		Previsione Definitive anno 2020	Variazioni	Previsione Competenza anno 2021	Differenza %
Funzionamento	Euro	3.139.505,89	-146.801,32	2.992.704,57	-4,68%
Interventi diversi	Euro	2.287.947,22	-405.927,89	1.882.019,33	-17,75%
Oneri comuni	Euro				+%
Trattamenti di quiescenza integrativi e sostitutivi	Euro	1.248.016,39	+116.800,00	1.364.816,39	+9,36%
Accantonamenti a fondi rischi ed oneri	Euro	850.579,45	+4.945,19	855.524,64	+0,58%
Totale	Euro	7.526.048,95	-430.984,02	7.095.064,93	-5,73%

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	Euro	6.383.549,96	-5.970.549,96	413.000,00	-93,53%
Oneri comuni	Euro				%
Accanton. per uscite future	Euro				
Accanton. per ripristino investimenti	Euro				%
Totale	Euro	6.383.549,96	-5.970.549,96	413.000,00	-93,53%

Analisi spese in conto capitale:

- Le spese per investimenti riguardano essenzialmente i lavori di manutenzione straordinaria sugli edifici dell'ente e l'acquisto di attrezzature legate ai vari progetti in essere, e per attività di prevenzione danni fauna.



PARTITE DI GIRO

Le partite di giro, che risultano in pareggio ed ammontano ad euro 883.164,00, 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 e nello specifico quelle contenute nella Legge di Bilancio 2020 n. 160 del 27 dicembre 2019.

ART 67 c. 6 del D.L. 112/2008 (norme in materia di contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi) : la riduzione di spesa da versare allo Stato per l'anno 2021 risulta essere pari ad € 15.938,46, e trova la corrispondente previsione nel capitolo 10150

ART. 1 COMMA 594 LEGGE FINANZIARIA N. 160 DEL 27 DICEMBRE 2019 prevede che il versamento relativo alle riduzioni di cui all' ART. 61, commi da 1 a 6 e c. 17, Decreto Legge 133/2006 sia incrementato del 10% rispetto a quanto dovuto per l'esercizio 2018, per cui per l'anno 2021 la previsione del capitolo 10130 passa da € 61.016,00 ad € 67.117,69;

ART. 1 COMMA 594 LEGGE FINANZIARIA N. 160 DEL 27 DICEMBRE 2019, prevede che il versamento relativo alle riduzioni di spesa disapplicate dall'ART. 590 ALLEGATO A, continui ad essere effettuato applicando un incremento del 10 per cento rispetto a quanto dovuto complessivamente nel 2018, per cui per l'anno 2021 la previsione del capitolo 10140 passa da euro 73.710,16 ad euro 81.081,17, alla quale si va ad aggiungere il risparmio di spesa per la riduzione dei costi degli automezzi per l'importo di € 7.352,00 per la previsione complessiva di € 88.433,17.

ART. 1 COMMA 591 prevede che i soggetti di cui all'art. 590 non possono effettuare spese per l'acquisto di beni e servizi per un importo superiore al valore medio sostenuto per le medesime finalità negli esercizi finanziari 2015, 2017 e 2018, come risultante dai relativi rendiconti o bilanci deliberati. In applicazione di quanto previsto dall'articolo in esame risulta che l'Ente può effettuare spese per l'acquisto di beni e servizi per l'importo di € 564.000,00 al netto delle spese per assicurazioni, e che si riserva di applicare l'art. 593, che prevede un superamento di tale limite solo in presenza delle condizioni previste dallo stesso articolo.

ART. 1 COMMA 610 "prevede che le amministrazioni assicurino per il triennio 2020/2022 un risparmio di spesa annuale pari al 10 per cento della spesa annuale media per la gestione corrente del settore informatico sostenuta nel biennio 2016-2016; l'ente in applicazione di quanto previsto dal comma in esame potrà sostenere una spesa massima di euro 28.708,40, assicurando il risparmio del 10 per cento previsto.

Sono stati calcolati gli oneri per i rinnovi contrattuali così come previsto dal Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri del 18 aprile 2016, e come è indicato nella circolare della RGS, n, 26, per un importo di € 53.337,01 di cui 27.909,66 quale accantonamento dell'esercizio 2020 ed euro 25.427,35 quale accantonamento per l'esercizio 2021 comprensivi degli oneri riflessi, sul capitolo 10080 "fondi speciali per rinnovi contrattuali in corso";

CONCLUSIONI

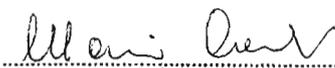
Il Collegio considerato che:

- 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;

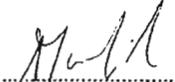
esprime parere favorevole

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

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. 

(Presidente)

Dott. 

(Componente)