

VERBALE N. 304/2023

BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2024.

In data 13 dicembre 2023 alle ore 09:30 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

Daniela Laurenzi	Presidente in rappresentanza del MEF	Presente
Carmela Orlando	Componente in rappresentanza del MEF	Presente
Orlando Bellisario	Componente in rappresentanza del MEF	Presente

per procedere all'esame del Bilancio di Previsione dell'anno 2024.

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei revisori con mail del 10 novembre 2023. 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 2024 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 13:00 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Daniela Laurenzi

Carmela Orlando

Orlando Bellisario

(Presidente)

(Componente)

(Componente)

Daniela Laurenzi
Carmela Orlando
Orlando Bellisario

presunto							
Totale Generale	Euro	20.050.353,17	-1.581.831,09	18.468.522,08	-7,89%	37.330.760,30	
Spese		<i>Previsione definitiva anno 2023</i>	<i>Variazioni +/-</i>	<i>Previsione di competenza anno 2024</i>	<i>Differenza %</i>	<i>Previsione di cassa anno 2024</i>	
Uscite correnti Titoli I	Euro	10.761.685,57	-1.084.928,82	9.676.756,75	-10,08%	13.008.880,77	
Uscite conto capitale Titolo II	Euro	8.305.503,60	-496.902,27	7.808.601,33	-5,98%	20.375.024,42	
Gestioni speciali Titolo III	Euro						
Partite Giro Titolo III	Euro	983.164,00		983.164,00		983.164,00	
Totale Uscite	Euro	20.050.353,17	-1.581.831,09	18.468.522,08	-7,89%	34.367.069,19	
Disavanzo di amministrazione	Euro						
Totale Generale	Euro	20.050.353,17	-1.581.831,09	18.468.522,08	-7,89%	34.367.069,19	

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 2023)	Segno algebrico	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio	+	25.784.336,06
Residui attivi iniziali	+	5.631.419,58
Residui passivi iniziali	-	18.912.992,16
Avanzo di amm.ne al 31 dicembre 2022	=	12.502.763,48
Accertamenti/impegni 2023		
Entrate accertate esercizio 2023	+	6.335.552,40
Entrate presunte da accertare nella restante parte dell'esercizio	+	194.026,40
Uscite impegnate esercizio 2023	-	4.339.599,34
Uscite presunte da impegnare nella restante parte dell'esercizio	-	2.492.742,94
variazioni nei residui 2023		
Variazioni residui attivi (solo minori residui attivi)	-	
Variazioni residui passivi (solo minori residui passivi)	+	
Presunto Avanzo di amministrazione per l'anno 2023 da applicare al bil. 2024		12.200.000,00

ESAME DELLE ENTRATE

ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2023, sono rappresentate nella seguente tabella:

Entrate Correnti		Previsione Definitiva 2023	Variazioni	Previsione Competenza 2024	Differenza %
Entrate Contributive	Euro				%
Entrate derivanti da trasferimenti correnti	Euro	5.388.875,34	-235.761,60	5.153.113,74	-4,37%
Altre Entrate	Euro	120.244,34	-1.000,00	119.244,34	-0,83%
Totale	Euro	5.509.119,68	-236.761,60	5.272.358,08	-4,30%

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

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

Entrate Conto Capitale		Previsione Definitiva 2023	Variazioni	Previsione Competenza 2024	Differenza %
Entrate per alienazione beni patrimoniali e riscossione di crediti	Euro				%
Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale	Euro	1.055.306,00	-1.040.306,00	13.000,00	-98,58%
Accensione di prestiti	Euro				%
Totale	Euro	1.055.306,00	-1.040.306,00	13.000,00	-98,58%

ESAME DELLE SPESE

SPESE CORRENTI

Le spese correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2023, sono rappresentate nella seguente tabella:

Spese Correnti Titolo I		Previsione Definitive anno 2023	Variazioni	Previsione Competenza anno 2024	46
Funzionamento	Euro	2.974.880,25	-73.453,36	2.901.426,89	-2,47%
Interventi diversi	Euro	4.873.400,35	-1.188.413,10	3.684.987,25	-24,39%
Oneri comuni	Euro				
Trattamenti di quiescenza integrativi e sostitutivi	Euro	1.398.825,56	+166.000,00	1.564.825,56	+11,87
Accantonamenti a fondi rischi ed oneri	Euro	1.514.579,41	+10.937,64	1.525.517,05	+0,72%
Totale	Euro	10.761.685,57	-1.084.928,82	9.676.756,75	-10,08%

SPESE IN CONTO CAPITALE

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

Spese Conto capitale		Previsione Definitiva 2023	Variazioni	Previsione Competenza 2024	Differenza %
Investimenti	Euro	8.156.640,60	-348.039,27	7.808.601,33	-4,27%
Oneri comuni	Euro				%
Accanton. per uscite future	Euro	148.863,00	-148.863,00	0,00	-100%
Accanton. per ripristino investimenti	Euro				%
Totale	Euro	8.305.503,60	-496.902,27	7.808.601,33	-5,98%

Analisi spese in conto capitale:

- Le spese per investimenti riguardano i finanziamenti del Ministero Ambiente relativi al CLIMA esercizio 2021 e i finanziamenti per la "sentieristica" annualità 2022 e 2023, e per i "muretti a secco" annualità 2022 e 2023, confluiti nell'avanzo di amministrazione a destinazione vincolata. Le restanti spese riguardano le spese che l'ente prevede di sostenere per effettuare lavori di manutenzione straordinaria sugli edifici dell'ente e edifici in comodato d'uso gratuito, per l'acquisto di attrezzature necessarie ai vari progetti in essere, e per l'acquisto delle attrezzature necessarie all'attività di prevenzione danni fauna.

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro, che risultano in pareggio ed ammontano ad euro 983.164,00, 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 amministrare 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 2024 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 2024 la previsione del capitolo 10130 è pari 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 2024 la previsione del capitolo 10140 presenta una previsione pari 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 € 5.986,00 per la previsione complessiva di € 87.067,17.

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 2016, 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 € 608.981,31 al netto delle spese per assicurazioni, e che si riserva di applicare il comma 593, che prevede un superamento di tale limite solo in presenza delle condizioni previste dallo stesso comma. La tabella che segue illustra quanto descritto sopra:

Anno	Totale voci di spesa per acquisto di beni e servizi
Rendiconto finanziario anno 2016	586.857,49-38.748,15 assicurazioni+56.894,71 organi ente = 605.004,05
Rendiconto finanziario anno 2017	616.714,18-27.883,10 assicurazioni +42.639,28 organi ente= 631.470,36
Rendiconto finanziario anno 2018.	564.989,46-22.057,00 assicurazioni +47.537,08 organi ente= 590.469,54
Media spese sostenute=Limite	Totale: 1.826.943,94:3 = 608.981,31
Previsione Bilancio 2024	592.917,46+55.969,16-40.000,00= 608.886,62

Per l'esercizio 2024 sono stati calcolati gli oneri per i rinnovi contrattuali e i fondi accantonati per i rinnovi contrattuali per l'importo di euro 178.899,51, calcolati tenuto conto del mancato rinnovo contrattuale 2022/2024, applicando la percentuale del 3,78% sul monte salari 2018, e tenuto conto dell'aumento dell'i.v.c inserito nel Decreto Legge 18 ottobre 2023 n. 145.

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 2024 da parte dell'Organo di vertice.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Daniela Laurenzi

Carmela Orlando

Orlando Bellisario

(Presidente)

(Componente)

(Componente)

[Firma Daniela Laurenzi]
[Firma Carmela Orlando]
[Firma Orlando Bellisario]