



VERBALE N. 8/2022

In data 28 ottobre 2022 alle 11.35, nella sede dell'Ente Parco Nazionale del Circeo, in Sabaudia, via Carlo Alberto, si è riunito, previa regolare convocazione, il *Collegio straordinario dei revisori dei conti*, nelle persone di

Dott.ssa Giosina CHIAPPINIELLO	Presidente in rappresentanza del MEF	Presente
Dott.ssa Maria Pia ARDUINI	Componente in rappresentanza del MEF	Presente
Dott. Paolo PULETTI	Componente in rappresentanza del MEF	Presente

per procedere all'esame del Bilancio di Previsione dell'anno 2023

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei revisori con nota n. 5280 del 25/10/2022, trasmessa via PEC, 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, dalla ragioniera Antonella Martire appositamente invitata dall'organo di controllo, per fornire a quest'ultimo tutti gli elementi informativi necessari per la redazione del prescritto parere.

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 2023 che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (Allegato 1).

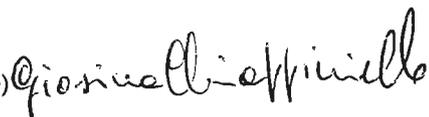
Il Collegio rammenta, infine, che la delibera di approvazione del bilancio in questione, completo degli allegati, dovrà essere trasmesso all'Amministrazione vigilante e al Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 16:30 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio Straordinario dei Revisori dei conti

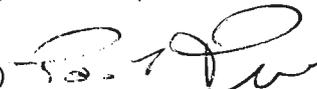
Dott.ssa Giosina CHIAPPINIELLO

(Presidente) 

Dott.ssa Maria Pia ARDUINI

(Componente) 

Dott. Paolo PULETTI

(Componente) 



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

Il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2023 predisposto dal Direttore f.f. dell'Ente è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti, per il relativo parere di competenza, con nota n. 5280 del 25/10/2022, trasmessa via Pec, 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) 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, non essendo ancora stata trasmessa la nuova circolare, è stato predisposto tenendo conto delle apposite istruzioni impartite con la della Circolare MEF n. 23 del 19/05/2022, aggiornamento della circolare n. 26 dell'11 novembre 2021 e relativi allegati, 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, non è stato redatto, in conformità a quanto previsto dal DPCM 18 settembre 2012, il piano degli indicatori e risultati attesi di bilancio non essendo ancor stato emanato dal Ministero vigilante il decreto previsto dall'art.19, c.4, che deve fissare il sistema minimo degli indicatori di risultato.

E' 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 2.418.577,69.

Il collegio dei Revisori prende atto della convocazione prot. n. 6 del 25 ottobre 2022 con la quale viene convocata in data odierna la Comunità del Parco con all'ordine del giorno la presa d'atto del bilancio di previsione per l'anno 2023.

QUADRO RIASSUNTIVO DEL BILANCIO DI PREVISIONE anno 2023							
Entrate			Previsione anno 2022	Variazioni +/-	Previsione di competenza anno 2023	Differenza %	Previsione di cassa anno 2023
Entrate Correnti - Titolo I		Euro	1.406.061,86	38.228,83	1.444.290,69	2,72	1.461.590,69
Entrate conto capitale Titolo II		Euro	122.787,00	0	122.787,00	0,00	2.814.337,09
Gestioni speciali Titolo III		Euro	0,00	0			-
Partite Giro Titolo IV		Euro	851.500,00	0	851.500,00	0,00	852.490,00
Totale Entrate			2.380.348,86	38.228,83	2.418.577,69	1,61	5.128.417,78
Avanzo es. 2021	amministrazione utilizzato		11.221.990,43				
Totale Generale		Euro	13.602.339,29	38.228,83	2.418.577,69		5.128.417,78
Spese							
Uscite correnti Titoli I		Euro	1.406.061,86	38.228,83	1.444.290,69	2,72	1.945.484,49
Uscite conto capitale Titolo II		Euro	122.787,00	0	122.787,00	0,00	3.086.065,39
Gestioni speciali Titolo III		Euro	0,00	0			
Partite Giro Titolo IV		Euro	851.500,00	0	851.500,00	0,00	851.778,00
Totale Uscite		Euro	2.380.348,86	38.228,83	2.418.577,69	1,61	5.883.327,88
Disavanzo di amministrazione		Euro		0			
Totale Generale		Euro	2.380.348,86	38.228,83	2.418.577,69		5.883.327,88

Situazione equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	Anno 2023
Descrizione	Importo
Saldo cassa presunto iniziale	14.104.723,37
Riscossioni previste	5.128.417,78
Pagamenti previsti	5.883.327,88
Saldo finale di cassa	13.349.813,27

Handwritten signature

Handwritten signature

Inoltre, 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	+	12.397.717,00
Residui attivi iniziali	+	2.721.550,09
Residui passivi iniziali	-	3.897.276,66
Avanzo/disavanzo di amministrazione iniziale	=	11.221.990,43
Accertamenti/impegni 2022		
Entrate accertate esercizio 2022	+	2.776.846,43
Uscite impegnate esercizio 2022	-	649.023,59
variazioni nei residui 2022		
Variazioni residui attivi (solo minori residui attivi)	-	
Variazioni residui passivi (solo minori residui passivi)	+	
Avanzo di amministrazione all'anno 2021		13.349.813,27

Il presunto avanzo di amministrazione, alla data di redazione del bilancio di previsione è di € 13.349.813,27: questo avanzo è dato dai finanziamenti dello stato a destinazione specifica i cui progetti e attività, di natura pluriennale, non si sono ancora conclusi.

Le previsioni dei presunti residui iniziali ammontano a € 2.709.840,09 per gli attivi e ad € 3.464.750,19 per i passivi. Ad accertamento dell'avanzo di amministrazione del 2022 se ne disporrà secondo i vincoli di destinazione specifica ai relativi trasferimenti, al Fondo TFR per € 167.487,00, per il versamento al Bilancio dello Stato per € 175.122,89, ai progetti e attività approvati dal Consiglio Direttivo nelle linee di indirizzo e programmatiche per l'anno in esame.

ESAME DELLE ENTRATE

ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti, sono rapportate ai valori di previsione del bilancio 2022 e rappresentate nella seguente tabella:

Entrate Correnti		Previsione 2022	Variazioni	Previsione Competenza 2023	Differenza %
Entrate Contributive	Euro	0	0	0	%
Entrate derivanti da trasferimenti correnti	Euro	1.343.011,86	38.228,83	1.381.240,69	2,85
Altre Entrate	Euro	63.050,00		63.050,00	0
Totale	Euro	1.406.061,86	38.228,83	1.444.290,69	2,72

Rispetto al precedente bilancio di previsione si rileva uno scostamento in aumento di € 38.228,83 sui contributi assegnati dal MITE: detto scostamento è dato dalla previsione in aumento delle spese relative alle utenze energetiche e agli aumenti contrattuali previsti nel CCNL 2019/2021 aventi decorrenza successiva alla stesura del precedente bilancio.

Le entrate correnti sono costituite prevalentemente dai trasferimenti del Ministero Vigilante, nei quali rientrano i finanziamenti per la copertura dei costi di natura obbligatoria, che in bilancio sono indicati in € 1.316.240,69. € 65.000,00 rappresentano le entrate previste dal Decreto di riparto ex cap. 1551, destinate ai Parchi nazionali. Nelle altre entrate vi sono € 50.000,00 rappresentate da previsioni per entrate proprie dell'Ente. € 13.000,00 per incassi sanzioni amministrative irrogate per conto dell'Ente dal Reparto Carabinieri Parco. € 50,00 per redditi di natura patrimoniale.

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

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

Entrate Conto Capitale		Previsione 2022	Variazioni	Previsione Competenza 2023	Differenza %
<i>Entrate per alienazione beni patrimoniali e riscossione di crediti</i>	Euro				
<i>Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale</i>	Euro	122.787,00	0	122.787,00	0
<i>Accensione di prestiti</i>	Euro				
Totale	Euro	122.787,00	0	122.787,00	0

Le entrate in conto capitale ammontano complessivamente ad € 122.787,00

Esse comprendono sull'U.P.B. 1.2.2.1 "Trasferimenti dello Stato" – cap. 15010 "Contributi straordinari per l'amministrazione generale": contributo in conto capitale del Ministero della Transizione Ecologica per spese di funzionamento (legge 179/2002). Detto contributo è stato determinato secondo l'accertato dell'anno 2022 (nota MITE del 22/07/2022, prot. 0089).

ESAME DELLE SPESE

SPESE CORRENTI

Le spese correnti, con il raffronto delle previsioni dell'esercizio 2022, sono rappresentate nella seguente tabella:

Spese Correnti Titolo I		Previsione anno 2022	Variazioni	Previsione Competenza anno 2023	Differenza %
<i>Funzionamento</i>	Euro	800.611,86	38.228,83	838.840,69	4,80
<i>Interventi diversi</i>	Euro	560.450,00	0	560.450,00	0
<i>Oneri comuni</i>	Euro				
<i>Trattamenti di quiescenza integrativi e sostitutivi</i>	Euro	45.000,00		45.000,00	0
<i>Accantonamenti a fondi rischi ed oneri</i>	Euro	0	0	0,00	0
Totale	Euro	1.406.061,86	38.228,83	1.444.290,69	2,73

il totale delle spese correnti ammonta ad € 1.444.290,69 e pareggiano con le entrate correnti. La differenza rispetto al precedente anno che totalizzava spese correnti € 1.406.061,86 è di € 38.228,83.

L'aumento dei costi di previsione per l'anno 2023 riguarda i capitoli di spesa per le utenze e l'aumento previsto nel CCNL Funzioni Centrali 2019/2021 i cui effetti sono successivi rispetto alla data di redazione del precedente bilancio. Gli aumenti sono applicati alle voci dei capitoli di spesa stipendi, oneri, fondo per il trattamento accessorio.

Il fondo per i rinnovi contrattuali è stato calcolato allo 0,55% monte salari 2018 (Circ. MEF 23 del 19/05/2022).

Non si rilevano accantonamenti a fondi rischi ed oneri nelle previsioni 2023.

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 2022	Variazioni	Previsione Competenza 2023	Differenza %
Investimenti	Euro	122.787,00	0	122.787,00	0,00
Oneri comuni	Euro				
Accanton. per uscite future	Euro				
Accanton. per ripristino investimenti	Euro				
Totale	Euro	122.787,00	0	122.787,00	0,00

Analisi spese in conto capitale:

€ 122.787,00 è il contributo ai sensi della legge 179/2002, art. 12 ed è stato riportato nel bilancio di previsione in esame.

- Gli oneri comuni non si rilevano;
- Accantonamenti per uscite future non si rilevano;
- Accantonamenti per ripristino investimenti non si rilevano

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro risultano in pareggio ed ammontano ad euro 851.500,00 in linea con le previsioni 2022.

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:

D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010			
Disposizioni di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	versamento
<i>Art. 6 comma 3 come modificato dall'art. 10, c.5, del D.L. n. 210/2015, (Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo 10% su importi risultanti alla data 30 aprile 2010) NB: per le Autorità portuali tenere conto anche della previsione di cui all'art. 5, c.14, del D.L. n. 95/2012</i>	3608,26	360,826	3969,086
<i>Art. 6 comma 7 (Incarichi di consulenza)</i>	136000	13600	149600
<i>Art. 6 comma 8 (Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza)</i>		0	0
<i>Art. 6 comma 9 (Spese per sponsorizzazioni)</i>		0	0
<i>Art. 6 comma 12 (Spese per missioni)</i>	9688	968,8	10656,8
<i>Art. 6 comma 13 (Spese per la formazione)</i>	2500	250	2750
Totale	151796,26	15179,626	166975,886
Importo totale da versare al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato	166.975,89		
SECONDA SEZIONE			
Versamenti dovuti in base alle seguenti disposizioni ancora applicabili:			
Applicazione D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008			
Disposizioni di contenimento	versamento		

Art. 61 comma 9 (compenso per l'attività di componente o di segretario del collegio arbitrale) Versamento al capitolo 3490 capo X- bilancio dello Stato	
Art. 67 comma 6 (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi) Versamento al capitolo 3348- capo X- bilancio dello Stato entro il 31 ottobre	2747
Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010	
Disposizioni di contenimento	versamento
Art. 6 comma 1 (Spese per organismi collegiali e altri organismi) Versamento al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno	
Art. 6 comma 14 (Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi) Versamento al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno	5400
TOTALE VERS.	175.122,89

Il Collegio prende atto che tra le uscite correnti, non sono state stanziare le somme da versare al bilancio dello Stato, per effetto delle suindicate riduzioni di spesa pari ad euro 175.122,89 e che queste saranno versate sui fondi dell'avanzo di amministrazione accertato a consuntivo 2022.

Che il versamento al bilancio dello Stato per l'anno 2023, Circolare MEF n. 28 del 7 settembre 2012. Art. 8 del Decreto-legge 6 luglio 2012, n. 95 convertito dalla legge 7 agosto 2012, n. 135. Art. 8 e 50 della legge n. 89 del 23 giugno 2014, relativi al 15% delle spese per consumi intermedi, sostenute nell'anno 2010 e attestate dagli Enti Parco Nazionali, è versato annualmente al Bilancio dello Stato dal MITE.

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;

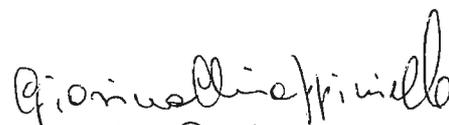
esprime parere **FAVOREVOLE**

in ordine all'approvazione della proposta del Bilancio di previsione per l'anno 2023 da parte dell'Organo di vertice.

Il Collegio Straordinario dei Revisori dei conti

Dott.ssa Giosina CHIAPPINIELLO

(Presidente)



Dott.ssa Maria Pia ARDUINI

(Componente)



Dott. Paolo PULETTI

(Componente)

