



VERBALE N. 6/2020

In data 27/11/2020 alle ore 11:15, in collegamento streaming con l'Ente Parco Nazionale del Circeo, in Sabaudia, via Carlo Alberto, si è riunito, previa regolare convocazione, il Collegio dei revisori dei conti, nelle persone di

Dott. Antonio SORABELLA	Presidente in rappresentanza del MEF	Presente in collegamento da remoto
Dott.ssa Nadia GENTILI	Componente effettivo in rappresentanza del MEF	Presente in collegamento da remoto
Dott. Roberto CELENZA	Componente effettivo in rappresentanza della Regione Lazio.	Assente giustificato

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

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei revisori con nota n. 4756 del 18/10/2020, 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 predetto 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 13:30 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Antonio SORABELLA

(Presidente)

D.ssa Nadia GENTILI

(Componente)



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 nota n. 4756 del 18/10/2020, trasmessa via Pec, conformemente a quanto previsto dall'articolo 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123¹.

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 Circolare MEF -del-21-aprile-2020-n.-9 e allegato, 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 citato DPCM 18 settembre 2012, il piano degli indicatori e risultati attesi di bilancio non essendo ancor stato emanato dal MATTM 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 bilancio² e complessivamente prevede entrate ed uscite, di pari importo, per euro 7.893.697,21.

QUADRO RIASSUNTIVO DEL BILANCIO DI PREVISIONE anno 2021							
Entrate			Previsione definitiva anno 2020	Variazioni +/-	Previsione di competenza anno 2021	Differenza %	Previsione di cassa anno 2021
Entrate Correnti - Titolo I		Euro	1.431.301,29	-57.920,5	1.373.380,79	95,95	1.474.377,89
Entrate conto capitale Titolo II		Euro	758.282,00	4.910.534,42	5.668.816,42	747,59	7.459.887,59
Gestioni speciali Titolo III		Euro	0		0	0,00	0
Partite Giro Titolo IV		Euro	351.500,00	500.000	851.500,00	242,25	851.500,00
Totale Entrate			2.541.083,29		7.893.697,21	310,64	9.786.165,48
Avanzo es. 2020	amministrazione utilizzato	Euro	5.886.561,00		0,00	0,00	
Totale Generale		Euro	8.427.644,92		7.893.697,21	93,66	9.786.165,48
					0,00		
Spese						0,00	
Uscite correnti Titoli I		Euro	2.097.628,34	-724.247,55	1.373.380,79	65,47	2.762.298,69
Uscite conto capitale Titolo II		Euro	5.978.516,58	-309.700,16	5.668.816,42	94,82	12.476.175,00
Gestioni speciali Titolo III		Euro				0,00	
Partite Giro Titolo IV		Euro	351.500,00	500.000,00	851.500,00	242,25	851.500,00
Totale Uscite		Euro	8.427.644,92		7.893.697,21	93,66	16.089.973,69
Disavanzo di amministrazione		Euro				0,00	
Totale Generale		Euro	8.427.644,92		7.893.697,21	93,66	16.089.973,69

Situazione equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	Anno 2021
Descrizione	Importo
Saldo cassa presunto iniziale	6.757.461,60
Riscossioni previste	9.786.165,48
Pagamenti previsti	16.089.973,69
Saldo finale di cassa	453.653,39

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 2021)	<i>Segno algebrico</i>	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio	+	6.157.677,90
Residui attivi iniziali	+	2.034.853,27
Residui passivi iniziali	-	2.336.346,16
Avanzo/disavanzo di amministrazione iniziale	=	5.856.185,02
Accertamenti/impegni 2020		
Entrate accertate esercizio 2020	+	2.195.840,33
Uscite impegnate esercizio 2020	-	7.618.748,57
variazioni nei residui 2020		
Variazioni residui attivi (<i>solo minori residui attivi</i>)	-	
Variazioni residui passivi (<i>solo minori residui passivi</i>)	+	
Avanzo di amministrazione all'anno 2020		423.276,78

Il presunto avanzo di amministrazione, alla data di redazione del bilancio di previsione è di € 423.276,78 in netta diminuzione rispetto ai precedenti anni poiché nella predisposizione degli impegni presunti ad inizio anno 2021 si è tenuto conto della possibilità di avviare procedure per impegnare sui progetti direttamente finanziati e sugli obiettivi previsionali.

Le previsioni dei presunti residui iniziali ammontano a € 1.892.468,27 per gli attivi e a € 8.196.276,48 per i passivi. Ad accertamento dell'avanzo di amministrazione del 2020 se ne disporrà secondo i vincoli di destinazione al Fondo TFR per € 201.034,00, per il versamento al Bilancio dello Stato per € 179.416,59 ed € 42.826,19 agli investimenti.

ESAME DELLE ENTRATE

ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti, sono rapportate ai valori consolidati del bilancio 2020 e rappresentate nella seguente tabella:

Entrate Correnti		Previsione Definitiva 2020	Variazioni	Previsione Competenza 2021	Differenza %
Entrate Contributive	Euro	0	0	0	%
Entrate derivanti da trasferimenti correnti	Euro	1.376.751,29	-66.420,5	1.310.330,79	95,18
Altre Entrate	Euro	54.550,00	8.500,00	63.050,00	115,58
Totale	Euro	1.431.301,29		1.373.380,79	95,95

Rispetto al precedente bilancio di previsione si rileva uno scostamento in diminuzione sui contributi assegnati dal MATTM il contributo ordinario per l'anno 2021 è di € 1.245.330,79 previsto sull'U.P.B. 1.1.2.1 "Trasferimenti da parte dello Stato" - Cap. 3010 "Contributo del Ministero dell'Ambiente", ed € 65.000,00 sul capitolo 3020 per il trasferimento da parte del MATTM per le attività previste ex cap 1551 in linea con quanto accertato nel corso del 2020;
- entrate per sanzioni previste per € 13.000,00 in aumento rispetto a € 4.500,00, stimate nell'anno 2019;
- entrate per interessi attivi su depositi € 50,00.

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2020, sono rappresentate nella seguente tabella e rapportate al consolidato 2020 comprensivo dell'avanzo di amministrazione applicato.

Entrate Conto Capitale		Previsione Definitiva 2020	Variazioni	Previsione Competenza 2021	Differenza %
<i>Entrate per alienazione beni patrimoniali e riscossione di crediti</i>	Euro				%
<i>Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale</i>	Euro	758.282,00	4.910.534,42	5.668.816,42	747,59
<i>Accensione di prestiti</i>	Euro				
Totale	Euro	758.282,00		5.668.816,42	747,59

Le entrate in conto capitale ammontano complessivamente ad €5.668.816,42.

Esse comprendono sull'U.P.B. 1.2.2.1 "Trasferimenti dello Stato" – cap. 15010 "Contributi straordinari per l'amministrazione generale" pari ad € 122.787, 00, tali entrate riguardano il trasferimento dello stato relativo alla legge 179/2002 che riguarda un contributo in conto capitale del Ministero dell'Ambiente e della tutela del Territorio e del Mare per spese di funzionamento. Detto contributo è stato determinato secondo l'accertato nell'anno 2020.

Sono previsti inoltre ulteriori € 3.500.000,00 per l' "Attribuzione delle risorse ai singoli Enti parco nazionali" "Programma di interventi di efficientamento energetico, mobilità sostenibile, mitigazione e adattamento ai cambiamenti climatici degli Enti Parco Nazionali".

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 %
<i>Funzionamento</i>	Euro	891.256,70	-88.925,91	802.330,79	90,02
<i>Interventi diversi</i>	Euro	1.081.371,64	-555.321,64	526.050,00	48,65
<i>Oneri comuni</i>	Euro				
<i>Trattamenti di quiescenza integrativi e sostitutivi</i>	Euro	45.000		45.000	100,00
<i>Accantonamenti a fondi rischi ed oneri</i>	Euro	80.000	-80.000	0	0,00
Totale	Euro	2.097.628,34		1.373.380,79	65,47

il totale delle spese correnti ammontano ad € 1.373.380,79 e pareggiano con le entrate correnti.

La differenza rispetto al precedente anno che totalizzava spese correnti € 2.097.628,34 è di € 724.247,55.

Nel 2020 si è applicato parte dell'avanzo di amministrazione alla gestione corrente sia per la parte destinata ai vincoli dell'avanzo sia per la parte libera per le partite di spesa non rientranti nei limiti degli acquisti per beni e servizi.

Nello specifico l'Avanzo riguardante la parte vincolata comprende:

- lo stanziamento del MATTM per l'abbattimento delle opere abusive di € 108.227,79,
- € 20.000,00 per il cofinanziamento ISPRA "the big five",
- € 10.000,00 destinate al MAB,
- € 16.285,91 per il finanziamento GL2.

L'avanzo libero destinato alle spese correnti è € 179.416,59 per il versamento al bilancio dello stato per i risparmi di spesa pubblica, attualmente aumentato di un ulteriore 10% rispetto alle precedenti annualità, e infine ulteriori parti di avanzo sono state appostate in bilancio per gli accantonamenti ai rischi e oneri, per i contributi ad associazioni di categoria che con il loro operato contribuiscono alla mission del Parco, per la divulgazione, promozione, educazione e sviluppo del territorio.

Le spese per interventi diversi (UPB 1.1.2) riguardanti spese per prestazioni istituzionali, oneri tributari, restituzione e rimborsi diversi, uscite non classificabili in altre voci, ammontano ad € 802.330,79 mentre l'assestato 2020 per prestazioni istituzionali riporta € 891.256,70 la differenza di € 88.925,91 è riferita a:

- Capitolo di spesa 5191 "attività dirette alla conservazione della biodiversità" per l'anno 2021 è di € 65.000,00 a differenza dell'anno 2020 che prevedeva spese per € 151.380,50,
- I trattamenti di quiescenza integrativi e sostitutivi sono calcolati in € 45.000,00 e non subiscono variazioni.
- Le spese di realizzo entrate, sono previste in euro 50.000,00 e non hanno subito variazioni rispetto al 2020 Questo importo sarà destinato alle spese per la rivendita (gadget ecc. del Parco).
- Per danni della fauna, capitolo 5050, sono previsti € 10.000,00.
- Per gli interventi di riqualificazione ambientale, capitolo 5090 nel 2021 sono di € 2.500,00.
- Per la comunicazione e promozione immagine del Parco, capitolo 5300, sono previsti € 27.000,00.
- Sul cap. 5330 rientrano anche le spese previste per il rinnovo della convenzione con il Reparto CC Biodiversità Fogliano nella misura impegnata con la convenzione triennale anno 2019/2021 di €. 240.000,00 annui.

Infine

- Si prevedono € 70.000,00 per le spese del funzionamento del Raggruppamento Carabinieri Parchi PN Circeo (UPB 1.1.2.1. Capitolo 5320) la cui dotazione è prevista dallo stesso DPR istitutivo dell'Ente (Comma 5 Articolo 2) per assicurare la funzione di sorveglianza prevista dalla Legge 394/91, tale importo è uguale a quello stanziato nel 2020.

Non si rilevano accantonamenti a fondi rischi ed oneri.

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 %
<i>Investimenti</i>	Euro	5.978.516,58	-309.700,16	5.668.816,42	94,82
<i>Oneri comuni</i>	Euro				%
<i>Accanton. per uscite future</i>	Euro				%
<i>Accanton. per ripristino investimenti</i>	Euro				%
Totale	Euro	5.978.516,58	0	5.668.816,42	94,82

Analisi spese in conto capitale:

- 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, che risultano in pareggio ed ammontano ad euro 851.500,00 sono in aumento rispetto all'anno 2020 che prevedeva euro 351.500,00.

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.

L'aumento si rende necessario a seguito del previsionale aumento dei pagamenti da effettuarsi in previsione nell'anno di riferimento anche in considerazione alla scissione dei pagamenti a seguito del quale l'Ente è sostituto d'imposta IVA.

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 contenimento³, 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%	importo da versare 2021
<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 lo 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

D.L. n. 95/2012, conv. L. n. 135/2012			
Disposizione di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare 2021
<i>Art. 8 comma 3 (spese per consumi intermedi)</i>	42937,08	4293,708	47230,788

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. Tale somma ammonta ad euro 222.353,67 così suddivise:

- Euro 42.937,08 versate per conto degli Enti Parco dal MATTM
- Euro 179.416,59 a carico dell'Ente.

Non avendo l'Ente altra fonte di entrata vengono coperte anch'esse dall'avanzo successivamente alla prima variazione in bilancio dopo l'approvazione del consuntivo.

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. Antonio SORABELLA

(Presidente)

D.ssa Nadia GENTILI

(Componente)

³ Si precisa che tale tabella riporta solo alcune tipologie di spesa oggetto di contenimento. La stessa dovrà adattarsi alla normativa applicabile all'Ente.

