



VERBALE N. 3/2021

In data 25/06/2021 alle ore 14,30, presso 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
Dott.ssa Nadia GENTILI	Componente effettivo in rappresentanza del MEF	Presente in collegamento da remoto google meet
Dott. CELENZA	Componente effettivo in rappresentanza della Regione Lazio.	Assente giustificato

per procedere all'esame della proposta di Variazione n. 1 al Bilancio di Previsione relativo all'anno 2021.

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei revisori con PEC del 23/06/2021, 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 della Proposta di cui trattasi della d.ssa Ester Del Bove direttore facente funzione e 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 dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche alla suindicata proposta di Variazione, redige la relazione che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante.

Il Collegio rammenta, infine, che la delibera di approvazione della variazione di cui trattasi dovrà essere trasmessa all'Amministrazione vigilante e al Ministero dell'economia e delle finanze.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 16,00 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)

Sig.ra Nadia GENTILI

(Componente)



RELAZIONE RELATIVA ALLA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO

Parere sulla Proposta di Variazione n. 1

al Bilancio di previsione anno 2021

Con nota n. 3628 del 23/06/2021 è stata trasmessa la proposta di variazione n. 1 al bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2021 predisposto dal Direttore dell'Ente sulla quale il Collegio dei revisori dei conti, è tenuto a rendere il parere di competenza, in attuazione a quanto previsto dall'articolo 17 del Regolamento di amministrazione e contabilità.

La proposta di variazione, adeguatamente motivata e corredata dalla pertinente documentazione, riguarda i seguenti eventi modificativi delle risultanze del bilancio:

- Maggiori entrate a pareggio con maggiori uscite per € 1.054.217,36 nella competenza
- Variazione della cassa di previsione per effetto della variazione e del riaccertamento dei residui di € - 2.150.984,32

CONSIDERAZIONI GENERALI

La proposta di variazione prevede maggiori entrate per euro 1.054.217,36 e maggiori uscite a pareggio per euro 1.054.217,36.

ESAME DELLE VARIAZIONI IN ENTRATA

Si applica l'avanzo di amministrazione approvato con l'esame del rendiconto generale 2020 di € 4.776.641,09.

Si prevedono nuove entrate quali:

- Maggiori entrate già accertate da finanziamenti del MiTE sulle spese di natura obbligatoria di € 30.000,00 per le spese sostenute dal Raggruppamento Carabinieri Parco Reparto PNC;
- Maggiori entrate già accertate da finanziamenti del MiTE di € 197.262,86 per la ristrutturazione di Stazioni (DPCM 17.11.2020);
- Maggiori entrate già accertate di € 18.940,00 versate dal Comune di Latina per il Progetto "UPPER"
- Maggiori entrate già accertate di € 4.018,83 di indennizzo assicurativo della polizza sui mezzi nautici;
- Maggiori entrate previste per il contributo versato dagli iscritti al corso per operatori abilitati per il Progetto Daini, iscrizioni n. 28 X quota € 50,00, totale € 1.400,00;

IN DIMINUZIONE

- Minori entrate previste con il decreto PARCHI CLIMA del 25 novembre 2019 per il quale l'Ente è risultato assegnatario, conseguentemente all'approvazione delle schede progetto di un importo complessivo di risorse stanziato dal MATTM di € 3.177.475,00. La quota in diminuzione è relativa al cofinanziamento delle amministrazioni coinvolte nei progetti di € 2.046.029,42, poiché dette somme saranno investite direttamente da queste senza trasferimento all'Ente Parco come invece precedentemente previsto in bilancio;
- Minori entrate previste in entrata relative al Finanziamento Parchi Clima 2020 per cui il Parco è assegnatario di un finanziamento complessivo di € 3.500.000,00, come previsto nella tabella di distribuzione di tali finanziamenti da parte del Ministero (). Di tale somma si sottolinea che, il Ministero ha già versato all'Ente il 29/12/2020 € 1.928.016,00.
- Pertanto la l'importo già versato nel 2020 è inserito come voce nell'avanzo vincolato è pertanto si decurta dall'importo originario in previsione.

La variazione proposta viene rappresentata nella seguente tabella:

Entrate correnti			
Capitolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
3010	CONTRIBUTO DEL MiTE	30.000,00	
3020	CONTRIBUTI STRAORDINARI DELLO STATO PER SPESE CORRENTI	197.262,86
7030	PROVENTI DERIVANTI DALLE PRESTAZIONI DEI SERVIZI	1.400,00	
9020	INDENNIZZI DI ASSICURAZIONE	4.018,83	
	Totale entrate correnti	232.681,69	
Entrate conto capitale			
15030	CONTRIBUTI STRAORDINARI FINALIZZATI AL RECUPERO DELL'AMBIENTE -DALLO STATO		-3.974.045,42
17030	CONTRIBUTI STRAORDINARI FINALIZZATI AL RECUPERO DELL'AMBIENTE -DAI COMUN I	18.940,00	
	Totale entrate conto capitale	18.940,00	-3.974.045,42
Entrate per partite di giro			
.....
.....
.....
	Totale entrate partite di giro
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	4.776.641,09	
	Totale variazioni entrate	5.028.262,78	3.974.045,42

ESAME DELLE VARIAZIONI IN USCITA

USCITE

IN AUMENTO

- a) Cap. 5320 maggiori spese previste dal Raggruppamento Carabinieri Parco Reparto PNC € 30.000,00;
- b) Cap. di nuova istituzione 11361 "RISTRUTTURAZIONE DI STAZIONI CARABINIERI PARCO (DPCM 17.11.2020)" € 197.262,86;
- c) Cap. di nuova istituzione 11371 "PROGETTO UPPER" € 18.940,00;
- d) Cap. 4192 " SPESE PER LA GESIONE DEI MEZZI NAUTICI" € 4.018,83;
- e) Cap. di nuova istituzione 5081 "PIANO GESTIONALE E DI CONTROLLO DEL DAINO" € 1.400,00

IN DIMINUZIONE

f) Cap. 12000 "FONDI MATTM - MITIGAZIONE E ADATTAMENTO CAMBIAMENTI CLIMATICI" € 2.046.029,42;

g) Cap. 12000 "FONDI MATTM - MITIGAZIONE E ADATTAMENTO CAMBIAMENTI CLIMATICI" € 1.928.016,00;

La variazione proposta viene rappresentata nella seguente tabella:

Spese correnti			
Capitolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
1011	ASSEGNI E INDENNITA' ALLA PRESIDENZA - ARRETRATI	19.657,95	
2050	FONDO PER IL TRATTAMENTO ACCESSORIO	7.614,90	
3150	ACCANTONAMENTO AL FONDO RISCHI ED ONERI	80.000,00
4192	SPESE PER LA GESTIONE DEI MEZZI NAUTICI	4.018,83
5010	SPESE PER ATTIVITA' DIVULGATIVE, INFORMATIVE,	8.000,00
5030	BORSE DI STUDIO PER ATTIVITA' DI RICERCA	60.000,00	
5081	PIANO GESTIONALE E DI CONTROLLO DEL DAINO	1.400,00	
5120	SPESE DI GESTIONE DI CENTRI VISITA	20.000,00	
5181	SPOESE PER PROGETTI MAB	3.900,00	
5191	SOMME DA DESTINARE ALLE ATTIVITA' DIRETTE ALLA CONSERVAZIONE DELLA BIODIVERSITA' - DIRETTIVA MATTM EX CAP. 1551	179.691,80	
5320	SPESE C.F.S. - D.P.C.M. 26/6/97	30.000,00	
5350	SPESE PER LE INIZIATIVE DI PROMOZIONE DEL VALORE AMBIENTALE DELLE AREE MARINE PROTETTE ADIACENTI E DELLE FORESTE DEL PARCO	21.000,00	
10050	ALTRE SPESE NON CLASSIFICABILI (ABBATTIMENTO OPERE ABUSIVE)	108.227,79	
10052	EROGAZIONI AL MEF TAGLI RISPARMI DI SPESA	179.416,59	
	Totale spese correnti	722.927,86	
Spese conto capitale			
11081	SOMME PER INVESTIMENTI	240.334,92	
11090	INTERVENTI SU BENI DI INTERESSE STORICO E PAESAGGISTICO	460.275,85	
11091	SOMME PER INVESTIMENTI MAB	80.000,00	
11361	RISTRUTTURAZIONI STAZIONI CC PARCO	197.262,86	
11371	PROGETTO UPPER	18.940,00	
11390	BIODIVERSITA' E RETI ECOLOGICHE	160.000,00	
11400	ATTIVITA' PER LA REALIZZAZIONE DEL PIANO	350.000,00	

	DEL PARCO		
11404	SPESE PER IL PROGETTO DI BIKE SHARING	40.000,00	
11492	GESTIONE DELLE ZSC MARINE	70.000,00	
12000	FONDI MATTM - MITIGAZIONE E ADATTAMENTO CAMBIAMENTI CLIMATICI		-5.546.029,42
12001	FINANZIAMENTO MATTM PARCHI CLIMA 2020	3.500.000,00	
12010	ACQUISTO MOBILI ARREDI MACCHINE PER UFFICIO	100.000,00	
12012	CARTA EUROPEA TURISMO SOSTENIBILE CETS	80.000,00	
12013	RICERCA E SVILUPPO, VALORIZZAZIONE E PROMOZIONE DELLA MISSIONE DEL PARCO	150.000,00	
12014	LIFE17 SANFIX	58.053,29	
12030	ACQUISTO DI MACCHINE ED ATTREZZATURE SCIENTIFICHE	92.589,00	
12050	ACQUISTO DI AUTOMEZZI, ATTREZZATURE, MEZZI, ECC.	108.370,00	
12060	STRUTTURE ED ATTREZZATURE PER IL PERSONALE DI SORVEGLIANZA	30.000,00	
14070	PREMIO ANNUALE POLIZZA ASSICURATIVA PER INDENNITA' LIQUIDAZIONE PERSONALE (TFR)	141.493,00	
.....
	Totale spese conto capitale	5.877.317,92	-5.546.029,42
Spese per partite di giro			
.....
.....
.....
	Totale spese partite di giro
	Totale variazioni spese	5.877.317,92	-5.546.029,42

- Le variazioni nelle spese correnti di euro 722.927,86 riguardano, per euro 312.819,59 l'avanzo soggetto al vincolo di destinazione, per € 130.691,68 sono spese classificabili in altri costi, euro 179.416,59 per il versamento al MEF sui tagli di spesa ed euro 80.000 al fondo rischi e oneri, ;
- Le variazioni nelle spese in conto capitale per un totale di € 331.289,50 sono fondi disponibili in avanzo destinati ai progetti indicati nelle linee di indirizzo e programmatiche disposte dal CD dell'Ente.

VARIAZIONE COMPENSATIVA

IN DIMINUZIONE

- Cap. 12000 "FONDI MATTM - MITIGAZIONE E ADATTAMENTO CAMBIAMENTI CLIMATICI" € 1.571.984,00

IN AUMENTO

- Cap. 12001 (ni) "FINANZIAMENTO MATTM PARCHI CLIMA 2020" € 1.571.984,00;

La variazione in esame comprende anche l'assestamento della cassa iniziale in entrata, sui capitoli di bilancio, a seguito del riaccertamento dei residui al 31/12/2020.

residui iniz.	assestato	cassa iniziale	cassa previsione	dif. erenza
1.903.777,42	4.171.273,48	6.075.050,90	9.786.165,48	-3.711.114,58

La variazione in esame comprende anche l'assestamento della cassa iniziale in uscita, sui capitoli di bilancio, a seguito del riaccertamento dei residui al 31/12/2020.

residui iniz.	assestato	cassa iniziale	cassa previsione	differenza
5.581.928,86	8.947.914,57	14.529.843,43	16.089.973,69	-1.560.130,26

Per quanto precede e tenuto conto delle suindicate proposte di variazioni, il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2021 presenta le seguenti risultanze:

QUADRO AGGIORNATO DEL BILANCIO DI PREVISIONE anno 2021							
Entrate			Previsione definitive anno 2021	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Importo aggiornato	Previsione aggiornata di cassa anno 2021
Entrate Correnti - Titolo I		Euro	1.373.380,79	232.681,69		1.606.062,48	1.718.768,73
Entrate conto capitale Titolo II		Euro	5.668.816,42		3.955.105,42	1.713.711,00	3.504.782,17
Gestioni speciali Titolo III		Euro					
Partite Giro Titolo IV		Euro	851.500,00			851.500,00	851.500,00
Totale Entrate			7.893.697,21	232.681,69	3.955.105,42	4.171.273,48	
Avanzo es. n-1	amministrazione utilizzato	Euro		4.776.641,09		4.776.641,09	
	F.do cassa iniziale						8.454.792,53
Totale Generale		Euro	7.893.697,21	5.009.322,78	3.955.105,42	8.947.914,57	14.529.843,43
Spese			Previsione definitive anno 2021	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Importo aggiornato	Previsione aggiornata di cassa anno 2021
Uscite correnti Titoli I		Euro	1.373.380,79	722.927,86		2.096.308,65	2.795.466,16
Uscite conto capitale Titolo II		Euro	5.668.816,42	331.289,50		6.000.105,92	10.882.877,27
Gestioni speciali Titolo III		Euro					
Partite Giro Titolo IV		Euro	851.500,00			851.500,00	851.500,00
Totale Uscite		Euro					
Disavanzo di amministrazione		Euro					
Totale Generale		Euro	7.893.697,21	1.054.217,36		8.947.914,57	14.529.843,43

RISPETTO NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

Sulla verifica delle norme di contenimento l'articolo 1, commi 590 e seguenti, della legge n. 160/2019 ha introdotto nuove norme di razionalizzazione della spesa pubblica, al fine di garantire un miglioramento del livello di flessibilità gestionale da parte degli Enti per il raggiungimento degli obiettivi istituzionali. Al fine di individuare il nuovo limite di spesa previsto dal comma 591 della suddetta legge, si constata che il valore medio della spesa sostenuta per gli anni 2016-2018 per "Acquisto di beni e servizi", rilevata nei rendiconti del triennio considerato, risulta pari a 732.907,79 ". L'Ente Parco Nazionale del Circeo che adotta la contabilità finanziaria deve far riferimento alle corrispondenti voci rilevate in conto competenza del piano dei conti integrato" il Collegio vigilerà sul rispetto di tali limiti. Il Collegio evidenzia che le variazioni proposte sono a seguito di finanziamenti specifici del Mite e tengono conto dei limiti delle singole norme di contenimento previste dalla normativa in materia.

CONCLUSIONI

Collegio sulla base degli atti proposti e considerato che le variazioni in esame non alterano l'originale equilibrio di bilancio, esprime parere favorevole in ordine all'approvazione della proposta di Variazione al Bilancio di previsione per l'anno 2021 da parte dell'Organo di vertice, rammentando che si potrà disporre di quanto previsto nella variazione esaminata solo a seguito dell'approvazione da parte degli organi competenti dando altresì atto che l'avanzo di amministrazione diviene accertato con l'approvazione del consuntivo 2020 e subordinandola all'approvazione dello stesso consuntivo

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Antonio SORABELLA

(Presidente)



D.ssa Nadia GENTILI

(Componente)