



VERBALE N.6/2021

In data 22/11/2021 alle ore , 10,30 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 tramite google meet |
| Dott. Roberto CELENZA | Componente effettivo in rappresentanza della Regione Lazio. | Presente in collegamento da remoto tramite google meet |

per procedere all'esame della proposta di Variazione n. 2 al Bilancio di Previsione relativo all'anno 2021.

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei revisori con nota n. 5694 del 08/11/2021, 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 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 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)

Dott. Roberto CELENZA

 (Componente)



RELAZIONE RELATIVA ALLA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2021
Parere sulla Proposta di Variazione n. 2
al Bilancio di previsione anno 2021

Con nota n. 5694 del 08/11/2021 è stata trasmessa la proposta di variazione n. 2 al bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2021 predisposto dal Direttore FF 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 € 2.930.074,68 nella competenza 2.930.074,68 nella cassa.

CONSIDERAZIONI GENERALI

La proposta di variazione prevede maggiori entrate per euro 2.930.074,68 e maggiori uscite a pareggio per euro 2.930.074,68

ESAME DELLE VARIAZIONI IN ENTRATA

Si prevedono nuove entrate quali:

- Interventi finalizzati al ripristino delle infrastrutture verdi - risorse 2021 per i muretti a secco MATTM.REGISTRO_UFFICIALE.2021.0073845, protocollo dell'Ente n. 3945/2021 € 467.600,00 (allegato 1)-fondi già trasferiti;
- Interventi finalizzati al ripristino delle infrastrutture verdi - RISORSE RETE SENTIERISTICA 2021 MATTM.REGISTRO_UFFICIALE.2021.0084241, protocollo dell'Ente n. 4381/2021 € 399.250,00 (allegato 2)-fondi già trasferiti;
- Programma Parchi per il clima 2021 MATTM.REGISTRO_UFFICIALE.2021.0087953, protocollo dell'Ente n. 4493 del 10/08/2021, € 3.144.000,00 (allegato 3) e nota MATTM_REGISTRO UFFICIALE USCITA 0107051 .5-10-2021 per l'iscrizione in bilancio (all.4)- non ancora trasferiti.
- Interessi maturati su riscatto polizza TFR Giovanni Netto e Paolo Cassola € 1.694,04, calcolati sulla differenza dell'accantonato al 31/12/2020 e il valore di riscatto accreditato in tesoreria (all.5,6 e 7);
- Maggiori entrate per sanzioni su conto corrente (totale alla data del 04/11/2021 € 32.927,59) di cui:
Residuo € 17.706,25 e competenza 15.221,34) previsioni al bilancio 2021 € 13.000,00.
Differenza su conto corrente postale rispetto alla previsioni € 2.221,34. (All.7)
- Contributo 5x1000 non inserito nelle previsioni iniziali e accertato in entrata per € 5.289,30. (All.8)

IN DIMINUZIONE

- Finanziamento Parchi Clima 2020.

Con la variazione di assestamento è stato inserito in bilancio l'avanzo vincolato al finanziamento parchi clima 2020 di € 1.928.016,00 pari all'importo accreditato in tesoreria a fine esercizio 2020. Con nota PNM 54566-20 e Allegato A "Attribuzione delle risorse ai singoli Enti" (All. 9 e 10) l'importo complessivo assegnato al Parco del Circeo è di € 3.500.000,00. Nel bilancio di previsione le entrate previste per il finanziamento clima 2020 sono di € 1.571.984,00 pari alla differenza di € 3.500.000,00 e quanto già entrato fine 2020 di € 1.928.016,00. Poiché il Ministero con Decreto prot. N.100696 del 2 dicembre 2020, nota prt. 222 del 18/01/2021 definisce a approva la ripartizione delle risorse a favore dell'Ente PNC in € 2.410.020,00 (all.11) si rende necessario procedere ad una variazione in diminuzione della differenza dell'importo tra il ripartito e l'assegnato di € 1.089.980,00.

- A pareggio le maggiori entrate relative ai finanziamenti specifici del Ministero sono imputate in uscita nella gestione capitale ai relativi capitoli di spesa.
- Le entrate libere su differenza per sanzioni in entrata, interessi attivi su polizza TFR e il contributo del 5x1000 sono imputate in uscita sul capitolo di bilancio 4120 "Spese per l'elaborazione e l'assistenza di software e macchine. E' necessario aumentare le risorse per le spese software per poter implementare il programma gestionale con la parte "Gestione del personale" e formazione specifica all'utilizzo del programma. Detto acquisto si rende necessario, indifferibile e propedeutico per la gestione della internalizzazione delle buste paga come richiesto dalla Corte dei Conti e dai Revisori.

La variazione proposta viene rappresentata nella seguente tabella:

| ENTRATE | | | | | | |
|------------|--|--------|--|--|--------------|--------------|
| Anno Comp. | Capitolo | SSiope | Contropartita | Note | Var.Compet. | Var.Cassa |
| 2021 | 101.1.3.4.10010 - PROVENTI PER CONCILIAZIONI AMMENDE, RISARCIMENTI DANNI E RICAVI DA VENDITA DI COSE SEQUESTRATE | 1354 | Altre entrate non classificabili in altre voci | MAGGIORI ENTRATE PER CONCILIAZIONI AMMENDE | 2.221,34 | 2.221,34 |
| 2021 | 101.1.3.4.10030 - ENTRATE EVENTUALI | 1354 | Altre entrate non classificabili in altre voci | CONTRIBUTO 5X1000 | 5.289,30 | 5.289,30 |
| 2021 | 101.2.2.1.15030 - CONTRIBUTI STRAORDINARI FINALIZZATI AL RECUPERO DELL'AMBIENTE | 2211 | Contrib. c/cap. destinazione vincolata (Stato) | RETT. CONTR. PARCHI CLIMA 2020 | 1.089.980,00 | 1.089.980,00 |
| 2021 | 101.1.3.2.08030 - INTERESSI ATTIVI SU MUTUI, DEPOSITI E CONTI CORRENTI | 1325 | Altri interessi attivi | PROVENTI SU RISCATTO POLIZZA TFR | 1.694,04 | 1.694,04 |
| 2021 | 101.2.2.1.15030 - CONTRIBUTI STRAORDINARI FINALIZZATI AL RECUPERO DELL'AMBIENTE | 2211 | Contrib. c/cap. destinazione vincolata (Stato) | RISORSE PER I MURETTI A SECCO | 467.600,00 | 467.600,00 |
| 2021 | 101.2.2.1.15030 - CONTRIBUTI STRAORDINARI FINALIZZATI AL RECUPERO DELL'AMBIENTE | 2211 | Contrib. c/cap. destinazione vincolata (Stato) | RISORSE PER LA RETE SENTIERISTICA | 399.250,00 | 399.250,00 |
| 2021 | 101.2.2.1.15030 - CONTRIBUTI STRAORDINARI FINALIZZATI AL RECUPERO DELL'AMBIENTE | 2211 | Contrib. c/cap. destinazione vincolata (Stato) | PROGRAMMA PARCHI PER IL CLIMA 2021 | 3.144.000,00 | 3.144.000,00 |
| | | | | TOTALI ENTRATE | 2.930.074,68 | 2.930.074,68 |

ESAME DELLE VARIAZIONI IN USCITA

La variazione proposta viene rappresentata nella seguente tabella:

| USCITE | | | | | | |
|------------|---|--------|---|-----------------------------------|-------------|------------|
| Anno Comp. | Capitolo | SSiope | Contropartita | Note | Var.Compet. | Var.Cassa |
| 2021 | 101.2.1.1.11081 - SOMME PER INVESTIMENTI | 5113 | Manutenzioni straordinarie e migliorie su beni di terzi | FINANZ.SENTIERI 2020 - VAR. COMP. | 43.478,26 | 43.478,26 |
| 2021 | 101.2.1.1.11192 - INTERVENTI FINALIZZATI AL RIPRISTINO DELLA RETE SENTIERISTICA (VINCOLATI) | 5113 | Manutenzioni straordinarie e migliorie su beni di terzi | FINANZ.SENTIERI 2020 - VAR. COMP. | 43.478,26 | 43.478,26 |
| 2021 | 101.2.1.1.11191 - INTERVENTI FINALIZZATI | 5113 | Manutenzioni straordinarie e migliorie su beni di terzi | MURETTI A SECCO 2021 | 467.600,00 | 467.600,00 |

| | AL RIPRISTINO DEI MURETTI A SECCO (VINCOLATI) | | | | | |
|------|---|------|---|-------------------------------------|--------------|--------------|
| 2021 | 101.2.1.1.11192 - INTERVENTI FINALIZZATI AL RIPRISTINO DELLA RETE SENTIERISTICA (VINCOLATI) | 5113 | Manutenzioni straordinarie e migliorie su beni di terzi | RETE SENTIERISTICA 2021 | 399.250,00 | 399.250,00 |
| 2021 | 101.2.1.1.12002 - FINANZIAMENTO MITE PARCHI CLIMA 2021 | 5113 | Manutenzioni straordinarie e migliorie su beni di terzi | PARCHI CLIMA 2021 | 3.144.000,00 | 3.144.000,00 |
| 2021 | 101.1.1.3.04120 - SPESE PER ELABORAZIONE E L' ASSISTENZA SOFTWARE E MACCHINE | 1411 | Assistenza informatica e manutenzione software | ASSIST. SOFTWARE | 9.204,68 | 9.204,68 |
| 2021 | 101.2.1.1.12001 - FINANZIAMENTO MITE PARCHI CLIMA 2020 | 5113 | Manutenzioni straordinarie e migliorie su beni di terzi | PER RETT. FINANZ. PARCHI CLIMA 2020 | 1.089.980,00 | 1.089.980,00 |
| | | | | TOTALI USCITE | 2.930.074,68 | 2.930.074,68 |

VARIAZIONE COMPENSATIVA

Per una migliore allocazione della spesa e nello specifico su quanto finanziato dal Mite per i sentieri 2020 di € 43.478,26 si procede ad una variazione compensativa diminuendo dell'importo il capitolo 11081 "Somme per investimenti" e aumentando il capitolo 11192 "INTERVENTI FINALIZZATI AL RIPRISTINO DELLA RETE SENTIERISTICA (VINCOLATI)"

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 definitiva 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 | 241.886,37 | | 1.615.267,16 | 1.727.973,41 |
| Entrate conto capitale Titolo II | | Euro | 5.668.816,42 | 18.940,00 | 1.053.175,42 | 4.634.581,00 | 6.425.652,17 |
| 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 | 241.886,37 | 1.034.235,42 | 11.877.989,25 | 9.005.125,58 |
| 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 | 5.037.467,46 | 1.053.175,42 | 11.877.989,25 | 17.459.918,11 |
| Spese | | | Previsione definitiva 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 | 751.132,54 | 19.000,00 | 2.105.513,33 | 2.804.670,84 |
| Uscite conto capitale Titolo II | | Euro | 5.668.816,42 | 8.798.188,92 | 5.546.029,42 | 8.920.975,92 | 13.803.747,27 |
| Gestioni speciali Titolo III | | Euro | | | | | |
| Partite Giro Titolo IV | | Euro | 851.500,00 | | | 851.500,00 | 851.500,00 |
| Totale Uscite | | Euro | 7.893.697,21 | 9.549.321,46 | 5.565.029,42 | 11.877.989,25 | 17.459.918,11 |
| Disavanzo di amministrazione | | Euro | | | | | |
| Totale Generale | | Euro | 7.893.697,21 | 9.549.321,46 | 5.565.029,42 | 11.877.989,25 | 17.459.918,11 |

RISPETTO NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

In proposito, il collegio evidenzia che le variazioni proposte tengono conto dei limiti delle singole norme di contenimento previste dalla vigente normativa in materia.

Il componente del collegio Dr. Celenza riguardo la spesa relativa al capitolo 4120 assistenza software 9.204,68 fa presente la non economicità dell'internalizzazione del servizio, richiesto dalla Corte dei Conti, in quanto l'Ente, privo delle necessarie professionalità e attualmente con 5 dipendenti, quindi con un numero limitatissimo di cedolini da elaborare, avrebbe un aggravio di costi e anche di difficoltà operative ad internalizzare tale servizio..
Il Collegio prendendo atto di quanto espresso dal componente Dr. Celenza, pur condividendo le osservazioni, non può non chiedere all'Ente l'adeguamento alla normativa vigente in ambito di riduzione di appalti dei servizi a ditte esterne.

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

la dottoressa Nadia Gentili approva espressamente il verbale di cui sopra e firmerà alla prossima riunione utile del Collegio.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Antonio SORABELLA

(Presidente)

D.ssa Nadia GENTILI

(Componente)

Dott. Roberto CELENZA

(Componente)