

VERBALE N. 80

Nel giorno nove del mese di giugno, nei locali del Parco Nazionale del Gargano in Monte Sant'Angelo si è riunito, il Collegio dei Revisori nelle persone del dr. Giuseppe Rossello -presidente-, dott.ssa Concetta Longo e dott. Pompeo Balta - componenti - per esaminare lo schema di bilancio di previsione per l'esercizio 2015 elaborato dall'Ente Parco Nazionale del Gargano, in sostituzione del precedente bilancio presentato con determinazioni n. 136/2015 e n.149/2015.

A seguito di quanto premesso, il Collegio redige apposita relazione per l'espressione del relativo parere.

Il titolare del centro di responsabilità risulta il direttore f.f., Sig. Vincenzo Totaro, incarico affidato con deliberazione Presidenziale n.37 del 04.07.2014. Il Consiglio Direttivo è stato nominato con decreto del ministero dell'Ambiente e della tutela del territorio e del Mare giusta registrazione n. 76 del 23.04.2015.

Lo schema di bilancio di previsione per l'anno 2015 è stato proposto dal Direttore f.f., con determinazioni n. 136 del 03.04.2015 e n. 149 del 17.04.2015, n. 182 del 08.05.2015 e da ultimo n. 197 del 15.05.2015 ed alla Comunità del Parco per il prescritto parere ai sensi dell'articolo 10 L. 394 del 06/12/1991. La Convocazione alla suddetta Comunità risulta trasmessa con nota del 2337 del 14.05.2015.

Tanto premesso, i sottoscritti revisori hanno proceduto all'esame degli atti di bilancio secondo il DPR 97/2003 capo I° del Titolo II°.

Il bilancio di previsione annuale dell'Ente per l'esercizio 2015 ha carattere autorizzativo, costituendo limite agli impegni di spesa, ai sensi dell'art.10 comma 5 del suddetto DPR, e



comprende i seguenti documenti

- 1 - il preventivo finanziario;
- 2 - il quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria;
- 3 - il preventivo economico.

Allegati al presente bilancio sono:

- il bilancio pluriennale 2015-2017;
- la relazione programmatica;
- la tabella dimostrativa del presunto risultato di amministrazione;
- la nota preliminare;
- l'allegato tecnico;

Il preventivo finanziario, formulato in termini di competenza e di cassa, comprende:

- il preventivo finanziario decisionale;
- il preventivo finanziario gestionale;
- il quadro generale riassuntivo.

Esso si articola, per le entrate e per le uscite, secondo un unico centro di responsabilità di 1° livello, stabilito in modo che allo stesso è stato riferito un unico responsabile, quale è il Direttore f.f. dell'Ente Parco, Sig. Vincenzo Totaro.

Il collegio, quindi, ha verificato che gli atti sono stati redatti nel rispetto dei seguenti principi:

RISPETTO DEGLI SCHEMI: i documenti proposti sono articolati e strutturati secondo gli schemi previsti dal D.P.R. 97/2003

COMPETENZA ECONOMICA: i costi ed i ricavi sono riferibili all'anno in esame e non ad altri esercizi

VERIDICITA' E ATTENDIBILITA': le previsioni sono sostenute da analisi fondate sulla dinamica storica, su idonei parametri di riferimento e su progetti di espansione e di investimenti. Si riporta qui di seguito il quadro riepilogativo del documento preso in esame:



ENTRATE

Titolo	Residui al 31.12.2014 in euro	Previsioni di comp.za in euro	Previsioni di cassa in euro
I - Entrate correnti	28.280,23	2.577.415,06	2.605.695,29
II- Entrate c/capitale	2.877.816,91	89.282,00	2.967.098,91
IV- Entrate part. giro	6.056,80	980.000,00	986.056,80
TOTALI	2.912.153,94	4.533.840,16	6.558.851,00
Avanzodi cassa utiliz.		887.143,10	
Fondo di cassa iniz.			14.737.744,91
TOTALI	2.912.153,94	4.533.840,16	21.296.959,91

USCITE

Titolo	Residui al 31.12.2014 in euro	Previsioni di comp.za in euro	Previsioni di cassa in euro
I - Uscite correnti	1.909.034,71	2.566.537,66	4.475.572,37
II- Uscite c/capitale	10.513.205,79	987.202,50	11.500.508,29
IV-Uscite part. giro	51.922,33	980.000,00	1.031.922,33
TOTALI	12.474.162,83	4.533.840,16	17.008.002,99

Il predetto quadro rappresenta le esigenze dell'Ente e viene prospettato oltre che con il bilancio finanziario decisionale ora descritto, anche con il Quadro generale riassuntivo e con il Bilancio finanziario gestionale che prevede la ripartizione dell'Unità previsionale di base in capitoli ai fini della gestione e della rendicontazione;

Invero l'allegato tecnico al bilancio decisionale esplicita le spese secondo il carattere obbligatorio o discrezionale previste dalle norme che concernono le medesime spese.

Dal prospetto riepilogativo del personale si rileva che il personale in servizio presso l'Ente Parco è il seguente

- nr. 0 Dirigente
- nr. 1 Qualifica C3
- nr.7 Qualifica C2
- nr. 5 Qualifica B3
- nr. 4 Qualifica B2
- nr. 2 Qualifica B1
- nr. 3 Qualifica A3

nr.1 Qualifica A2

nr. 23 Totale Personale in servizio

La dotazione organica risulta pertanto composta di n.24 unità come da DPCM 23.01.2013.

Le entrate sono state verificate, come di seguito precisato, e pertanto le somme iscritte in bilancio sono attendibili sulla base della documentazione presentata dall'Ente e degli elementi conoscitivi forniti dallo stesso.

Dall'esame del bilancio si è rilevato l'adeguamento alle norme del DPR 97/2003 del Regolamento di contabilità in materia di bilancio ed alle disposizioni per i limiti di spesa stabiliti dalle leggi finanziarie 266/2005, 248/2006, 244/07, 203/08, dal decreto legge 25.6.2008 n.112, convertito dalla Legge 6.8.2008, n.133, dal decreto legge 31 maggio 2010, n.78, convertito dalla legge 30 luglio 2010, n.122 ,dal Decreto Legge n.95/2012 convertito con modificazioni dalla L. n135 del 07.08.2012 , dalla L. n. 228 del 24.12.2012 (legge di stabilità 2013) dal D.L. n. 66 del 2014 dal decreto legge n.90/2014, dalla legge 90/2014 e dal decreto legge n.192/2014 e dalle circolari MEF n.31 e n.36/2008 , n.7 e n.10/2009, n.2 del 22.01.2010 , n.33 del28.12.2011 n.2 del 05.02.2013 e in ultimo dalla n.8/2015 .

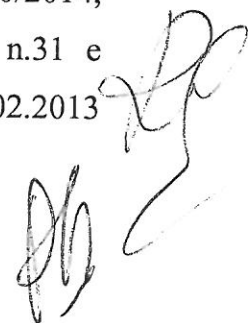
Di seguito, si analizzano le entrate e le spese previste.

Entrate

-Il contributo statale è pari a euro 2.195.626,74 -cap.101.1.2.1.10 -, come da nota n. 003073/PNM del 20.02.2015 del Ministero dell'Ambiente e della Tutela del Territorio e del Mare.

-Il contributo Ministero Ambiente gestione Isole Tremiti è pari a € 197.548,02 cap. 101.1.2.1.15 di cui 40.000,00 - come da comunicazione del Ministero dell'Ambiente e della Tutela del Territorio e del Mare prot. 0003263 del 23.02.2015-PNM-VII ed € 157.548,02 nota Ministero dell'Ambiente e della tutela del territorio e del Mare prot. 0009288 del 12.05.2015.

-I trasferimenti ex art. 30 T.U.E.L., da parte degli Enti aderenti alla Convenzione



CL

sottoscritta in data 26.09.2012 per l'istituzione di una Cabina di Regia e attuare un processo organizzativo del "sistema Gargano", sono pari alla somma di euro 95.190,30 – cap. 101.1.2.3.15 -; tale previsione riguardano le quote di Comuni che non hanno ancora versato e sollecitate dall'Ente con note di richiesta in data 16.06.2014 prot. dal numero 2912 al numero 2928.

- I trasferimenti da parte di Altri Enti – Contributo associaz. Bimed cap. di nuova istituzione 1.1.2.4.21- per € 9.600,00 a seguito della determina dirigenziale n. 180 del 04.05.2015 con la quale l'Ente sottoscriveva accordo di programma con l'associazione Biennale delle Arti e delle scienze del Mediterraneo per attività di formazione presso l'area marina protetta.

- Contributo Min. Ambiente per Expo – cap. 1.1.2.1.35- € 40.000,00 a seguito di nota del Ministero dell'Ambiente e della tutela del territorio e del Mare prot. PNM /8387/del 29.04.2015 e che con successiva nota verrà comunicata la modalità del finanziamento delle somme secondo le previsioni di cui all'Accordo di Programma Quadro in corso di sottoscrizione.

- Le altre entrate previste di euro 33.450,00 sono, così, suddivise:

euro 1.000,00 -cap.101.1.3.1.1.10 per ricavi derivanti dall'attività di vendita di pubblicazioni e altro materiale promozionale dell'Ente;

euro 4.000,00 – cap. 101.1.3.1.15 - per ricavi derivanti da concessione uso marchio euro;

euro 10.500,00 cap. 101.1.3.1.25 per proventi derivanti dall'utilizzo di attrezzature e strutture dell'Ente determinati sulla scorta delle entrate che derivano dalla gestione del centro visita dell'ente presso il Castello di Monte Sant'Angelo e delle case del Parco affidate in gestione;

euro 10.000 cap. 101.1.3.1.35 per proventi accesso area Marina Protetta determinati in conformità a stime effettuate dall'apposito ufficio;

euro 100,00 – cap. 101.1.3.2.10 – per interessi attivi ;

euro 6.350,00 – cap.101.1.3.3.10 – per recuperi e rimborsi diversi;

euro 1.500,00 – cap.101.1.3.4.10-. per entrate non classificabili in altre voci costituite solo dai proventi per conciliazione ammende ;

-L' entrata in conto capitale è stata prevista pari a euro 89.282,00 derivante dal cap.

1.2.2.1.35 “Contributo Min Amb. Riserva Marina” giusta nota pec Ministero Ambiente e della Tutela del Territorio del 30.12.2014 ns. prot. 6895 per € 34.282,00 del 30.12.2014, e dalla nota prot. 9288/PNM/del 12.05.2015 per € 55.000,00.

-Le entrate di partite di giro di euro 980.000,00 corrispondono con le relative spese.

Spesa

-La spesa complessiva a sostenersi per l'anno 2015 per il personale è pari a euro 1.198.669,95, quali oneri per il personale in attività di servizio comprensivo di euro 51.000,00 - cap.101.1.4.2.10- per accantonamento al trattamento di fine rapporto, competenza 2015 e di euro 186.285,95 –cap. 101.1.2.6.15 per fondo incentivazione.

-La spesa per rimborsi di missioni corrisponde a euro 6.772,00 – cap.101.1.1.2.35 -, determinata secondo quanto previsto dal D.L. 78/2010 art. 6, comma 12, ossia il limite del 50% della somma sostenuta nel 2009, la rimanente somma sarà versata allo Stato entro il mese di ottobre 2015 ed è iscritta al previsto capitolo di spesa 101.1.1.6.185 “versamenti ai sensi del D.L.78/2010”.

-La spesa prevista per formazione pari a € 393,00 – cap. 101.1.1.2.45 -, è conforme alle disposizioni del D.L. 78/2010 art,6 comma 13 ossia il limite del 50% del 2009;

-Per gli organi dell'ente lo stanziamento previsto di euro 91.350,00, comprende le indennità spettanti al Presidente, all'Organismo Interno di Valutazione e al Collegio dei Revisori dei Conti. I compensi degli organi attualmente in carica risultano determinati come dal D.L. 78/2010, art. 6, comma 3. Non sono stati previste le spese riguardanti il Consiglio Direttivo, la Giunta esecutiva e il vice Presidente .

I compensi del Presidente dell'Ente e del Collegio dei revisori dei conti sono stati ridotti, come da vigenti disposizioni, del 10%; tale somma è iscritta al capitolo 101.1.2.6.185 già citato precedentemente e il relativo versamento allo Stato sarà effettuato entro il mese di ottobre 2015.

I costi per missioni e diarie, secondo quanto previsto dall'art.6, comma 12 del D.L. 78/2010 risultano pari a euro 12.500,00 cap.101.1.1.1.30 e corrispondono al 50% della spesa sostenuta nel 2009, la riduzione di euro 12.500,00 è inserita al capitolo citato per il

versamento allo Stato.

-Le spese per l'acquisto di beni di consumo e servizi ammonta ad euro 210.319,38; tale somma risulta contratta rispetto a quella dell'anno precedente del 12% visto il minor trasferimento previsto da parte dello Stato.

Per spese di consulenza, secondo quanto previsto dal D.L. 78/2010, art.6, comma 7, è stato previsto l'importo di € 1.511,00 "Oneri per incarichi speciali" cap. 101.1.1.3.13 ed è pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009 imputata su due capitoli pari a euro 7.552,92, il versamento allo Stato è iscritto al capitolo citato in precedente ed è di euro 6.046,34.

Gli stanziamenti riguardanti spese di rappresentanza cap. 101.1.1.3.145 di euro 275,00 e spese di pubblicità (cap.101.1.1.3.160) di € 106,00 sono stati determinati, come da decreto legge 78/2010, e sono pari al 20% delle spese sostenute nel 2009; le somme rivenienti dalla riduzione della spesa incrementeranno il capitolo pertinente per il versamento dello Stato.

La spesa per la gestione automezzi, assicurazioni e bolli (cap. 10.1.1.3.100) di euro 2.877,38, non supera il 30% della spesa sostenuta nell'anno 2011 come previsto dall'art.15 comma 1 del D.L. 66/2014 e giusta circolare MEF n.8/2015 la riduzione della spesa non è oggetto di versamento al bilancio dello Stato.

Non è stata prevista alcuna somma a:

"Oneri per convenzioni con privati" cap. 101.1.1.3.20;

"Consulenza amministrative-tecniche cap. 101.1.1.3.150.

-Le spese per l'attività istituzionale dell'Ente vengono previste nell'importo di euro 957.856,37, secondo la distribuzione altresì indicata nell'allegato tecnico.

Gli stanziamenti per la spesa di convegni e mostre cap.101.1.1.2.1.20 (euro 4.230,00) sono stati quantificati secondo il D.L. 78/2010 pari al 20% di quelle sostenute nel 2009;

-Il capitolo 101.1.2.6.55 "Somme da versare ai sensi dell'art. 61 D.L. 112/08" € 7.752,88 inserito nelle uscite non classificabili in altre voci, raccoglie i risparmi previsti dal DL e da versare entro il 31.03;

-Il capitolo 101.1.2.6.185 "Somme da versare ai sensi dell'art. 6 comma 21 del D.L. n.

78/2010 “, inserito nelle uscite non classificabili in altre voci, raccoglie tutti i risparmi degli organi di amministrazione e controllo, pubblicità, rappresentanza, missioni e formazione che dovranno essere versati entro il 31.10 c.a. ad apposito capitolo del Bilancio dello Stato così, come previsto dalla circolare n. 2/2013 del MEF. Somma prevista euro 51.138,08.

- Il capitolo 101.1.2.6.190 “Somme da versare ai sensi della L.228/2012”, inserito nelle uscite non classificabili in altre voci, raccoglie le economie previste dalla suddetta legge.

-La spesa prevista per la tutela dell'Ambiente è di € 285.464,57, così suddivisa:

€ 10.000,00 -cap.101.2.1.1.065- per interventi di riqualificazione ambientale Isole Tremiti, finanziata dalla somma che si prevede di realizzare a seguito dell'adozione del regolamento di accesso alle Isole;

€ 89.282,00 -cap.101.2.1.1.120) per spese di interventi riserva marina come da finanziamento ricevuto dal Ministero dell'Ambiente per effettuare la riparazione di un segnalamento marittimo danneggiato e per la programmazione del Piano di gestione

€ 146.182,57 -cap.101.2.1.1.365- interventi direttiva biodiversità, realizzazione del progetto “in essere biodiversità finanziato dal Ministero dell'Ambiente, giusta reversale di incasso n.220/2014.

€ 40.000,00 – cap. 101.2.1.375 “Interventi Direttiva Biodiversità Area Marina”, spesa riguardante la realizzazione d'interventi finanziata dal Ministero Ambiente giusta reversale d'incasso n.221/2014.

L'utilizzazione dell'avanzo vincolato di euro 887.143,10 corrisponde , come si evidenzia dalla tabella dimostrativa del risultato di Amministrazione presunto, alle somme iscritte al:

- cap. 101.2.1.6.010 “Fondo indennità fine rapporto” per € 651.837,93 previsione obbligatoria, ai sensi della normativa vigente in materia;

-€ 235.305,17 per i quali gli incassi sono già pervenuti alla fine dell'anno 2014 ed imputati ai cap. 1.1.2.1.140 Spese gest. Ris. Marina per € 43.440,00, al cap. 1.1.2.1.225 Funz. Cabina di regia per € 5.682,60, al cap. 1.2.1.1.365 Interventi direttiva Biodiv. € 146.182,57 ed infine al cap. 1.2.1.1.375 Interv. Dirett. Biodiv. Area Marina € 40.000,00.

Il bilancio pluriennale 2015/2017 prevede le variazioni in entrata e in uscita e concorda con le previsioni del bilancio finanziario e decisionale.

Il risultato dell'avanzo di amministrazione al 31.12.2014 è così composto:

Fondo cassa iniziale 01.01.2014	14.380.804,65
+Residui attivi iniziali	2.449.462,59
-Residui passivi iniziali	6.2414.458,21
= Avanzo /Disavanzo di amministrazione iniziale	10.615.809,03
+ Entrate già accertate nell'esercizio	4.304.136,49
-Uscite già impegnate nell'esercizio	9.737.315,50
+/-Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio	0,00
-/-Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio	0,00
= Avanzo di amministrazione alla data di redazione del bilancio	5.182.630,02
+ Entrate presunte per il restante periodo	0,00
- Uscite presunte per il restante periodo	0,00
+/- Variazioni dei residui attivi, presunte per il restante periodo	0,00
+/- Variazioni dei residui passivi, presunte per il restante periodo	
=Avanzo/Disavanzo di amministrazione presunto al 31/12/2014	5.182.630,02
Quota da applicare al bilancio dell'anno 2015	887.143,10

Parte vincolata		887.143,10
trattamento di fine rapporto	600.837,93	
altri vincoli	235.305,17	
Totale parte vincolata		887.143,10
Totale parte disponibile		4.295.486,92
Totale avanzo da applicare al bilancio		887.143,10
Parte di cui non si prevede l'utilizzazione nell'esercizio 2015		4.295.486,92
Totale Risultato di amministrazione presunto		5.182.630,02

Bilancio Economico

Il bilancio economico contempla le misure economiche dei costi e dei proventi che anticipatamente si prevede di realizzare durante la gestione, e altresì pone a raffronto anche le poste economiche che non hanno nello stesso esercizio la contemporanea manifestazione finanziaria, e le altre poste economiche provenienti dalle utilità dei beni patrimoniali da impegnare nella gestione cui il preventivo economico si riferisce.

Il preventivo economico evidenzia i seguenti risultati:

Descrizione	Totali 2015
Valore della produzione	2.577.315,06
Costi della produzione	2.543.387,66
Differenza tra valori e costi	33.927,40
Proventi - oneri finanziari	-400,00
Risultato prima delle imposte	33.527,40
Imposte dell'esercizio	0.00
Avanzo economico	33.527,40



Gli stanziamenti in parola pertanto sono stati iscritti con il rispetto dei limiti sopra cennati.



Tutto ciò premesso, constatato che si ritengono attendibili le poste di finanziamento programmate dall'Ente Parco e che le spese sono congrue, il Collegio, esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio di previsione 2015 in considerazione di quanto indicato nel presente verbale e previsto nel Regolamento.

Alle ore 14,00 del giorno nove giugno 2015 il verbale è letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Il Presidente Dott. Giuseppe Aurelio ROSSELLO



Il Componente Dott.ssa Concetta LONGO



Il Componente Dott. Pompeo BALTA

