

ENTE PARCO NAZIONALE DEL GARGANO
Via Sant'Antonio Abate, 121
Monte Sant'Angelo (FG)
Collegio dei Revisori dei Conti

VERBALE N. 20/2018

In data 04/04/2018, alle ore 09,00, presso la sede legale del Parco Nazionale del Gargano in Monte Sant'Angelo (FG), Via S. Antonio Abate, 121, si è riunito, previa regolare convocazione trasmessa a mezzo PEC, il *Collegio dei revisori dei conti*, nelle persone di

DE VICARIIS Luigi	Presidente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze	Presente
TOTARO Matteo	Componente effettivo in rappresentanza della Regione Puglia	Assente giustificato come da comunicazione telefonica ricevuta dal Presidente.
LIONETTI Anna Alessandra	Componente effettivo in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze.	Presente

per procedere all'esame del Bilancio di Previsione dell'anno 2018.

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei revisori con nota n. 1655 del 30/03/2018, in difformità 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, dal Responsabile dell'Ufficio di Ragioneria, nella persona della Dott.ssa Marianna Rotondi 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 2018 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, entro i termini previsti dalla normativa vigente, al Ministero dell'Ambiente e della Tutela del Territorio e del Mare ed al Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 17,40 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

DE VICARIIS Luigi

(Presidente)

MONETTI Anna Alessandra

(Componente)

ENTE PARCO NAZIONALE DEL GARGANO
Via Sant'Antonio Abate, 121
Monte Sant'Angelo (FG)
Collegio dei Revisori dei Conti

RELAZIONE RELATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE
PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2018

Il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2018 predisposto dal Direttore Generale dell'Ente è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti/sindacale, per il relativo parere di competenza, con nota n. 1655 del 30.03.2018, in difformità a quanto previsto dall'articolo 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123. Infatti, non sono stati rispettati i termini di invio del documento contabile al collegio dei revisori.

Lo schema di bilancio di previsione per l'anno 2018 è stato proposta dal Direttore f.f. con determinazione n. 109 del 30.03.2018. Il predetto schema di bilancio è stato trasmesso alla comunità del Parco per il prescritto parere ai sensi dell'art. 10 della Legge 394, comma 2, del 06.12.1991. Il predetto organo, convocato con nota n. 1595 del 28.03.2018, per il giorno 05.04.2018.

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 2018-2020;
- b) la Relazione programmatica del Presidente;
- c) la tabella dimostrativa del risultato di amministrazione;
- d) nota preliminare;
- e) 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 l'unico centro di responsabilità di 1° livello, stabilito in modo che allo stesso è stato riferito un unico responsabile, qual è il Direttore f.f. dell'Ente Parco, Dott.ssa Strizzi.



CONSIDERAZIONI GENERALI

Il bilancio di previsione in esame è stato predisposto tenendo conto delle apposite istruzioni impartite con la Circolare MEF - RGS n. 33 del 20.12.2017 avente per oggetto "Enti ed Organismi pubblici - Bilancio di previsione per l'esercizio 2018" 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, è stato adottato il piano dei conti integrato di cui al DPR n. 132/2013.

Il **Bilancio di Previsione** dell'esercizio 2018, redatto sia in termini di competenza che di cassa è così riassunto:

Entrate			<i>Previsione definitiva anno 2017</i>	<i>Previsione di competenza anno 2018</i>	<i>Previsione di cassa anno 2018</i>
<i>Entrate Correnti - Titolo I</i>		Euro	2.561.931,47	2.491.220,47	2.505.190,47
<i>Entrate conto capitale Titolo II</i>		Euro	1.415.819,85	14.536,26	1.083.757,87
<i>Gestioni speciali Titolo III</i>		Euro			
<i>Partite Giro Titolo IV</i>		Euro	1.280.000,00	1.480.000,00	1.483.960,70
Totale Entrate			5.257.751,32	3.985.756,73	5.072.909,04
<i>Avanzo es. 2017</i>	amministrazione utilizzato	Euro	813.293,16	5.191.013,84	5.191.013,84
Totale Generale		Euro	6.071.044,48	9.176.770,57	10.263.922,88
Spese			<i>Previsione definitiva anno 2017</i>	<i>Previsione di competenza anno 2018</i>	<i>Previsione di cassa anno 2018</i>
<i>Uscite correnti Titoli I</i>		Euro	3.394.719,52	3.413.976,58	5.485.598,94
<i>Uscite conto capitale Titolo II</i>		Euro	1.523.458,20	4.282.793,99	10.315.603,87
<i>Gestioni speciali Titolo III</i>		Euro			
<i>Partite Giro Titolo III</i>		Euro	1.280.000,00	1.480.000,00	1.488.483,21
Totale Uscite		Euro	6.198.177,72	9.176.770,57	17.289.686,02
<i>Disavanzo di amministrazione</i>		Euro			
Totale Generale		Euro	6.198.177,72	9.176.770,57	17.289.686,02

Situazione equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	Anno 2018
Descrizione	Importo
Saldo cassa presunto iniziale	14.211.386,81
Riscossioni previste	5.072.909,04
Pagamenti previsti	17.289.686,02
Saldo finale di cassa	1.994.609,83

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 2017)	Segno algebrico	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio	+	14.211.386,81
Residui attivi iniziali	+	1.310.391,71
Residui passivi iniziali	-	9.286.020,48
Avanzo di amm.ne al 31 dicembre 2017	=	6.235.758,04
Accertamenti/impegni 2017		
Entrate accertate esercizio 2017	+	4.345.026,93
Uscite impegnate esercizio 2017	-	3.877.093,38
variazioni nei residui 2017		
Variazioni residui attivi (solo minori residui attivi)	-	
Variazioni residui passivi (solo minori residui passivi)	+	
Avanzo di amministrazione all'anno 2017		6.703.691,59

Destinazione dell'avanzo di amministrazione:

Parte vincolata

- fondo incentivazione personale variabile: € 144.318,18
- fondo TFR: € 788.437,93
- investimenti diversi: € 4.258.257,73

Parte disponibile € 1.512.677,75

ESAME DELLE ENTRATE

ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2017, sono rappresentate nella seguente tabella:



<i>Entrate Conto Capitale</i>		<i>Previsione Definitiva 2017</i>	<i>Previsione Competenza 2018.</i>
Entrate Contributive	Euro	0	0
Entrate derivanti da trasferimenti correnti	Euro	2.498.741,47	2.452.170,47
Altre Entrate	Euro	63.190,00	39.050,00
Totale	Euro	2.561.931,47	2.491.220,47

Il collegio ha analizzato le principali voci di entrata rilevando le ragioni dei principali scostamenti rispetto al precedente esercizio sono dovute:

- Altre Entrate: la previsione definitiva per l'anno 2017 comprende delle variazioni intervenute nel corso dell'anno in parola. Stante la straordinarietà delle predette variazioni, l'Ente ha ritenuto opportuno prevedere per l'anno 2018 la medesima somma prevista inizialmente nell'anno 2017.

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2017, sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Entrate Conto Capitale</i>		<i>Previsione Definitiva 2017</i>	<i>Previsione Competenza 2018</i>
<i>Entrate per alienazione beni patrimoniali e riscossione di crediti</i>	Euro	0	0
<i>Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale</i>	Euro	1.415.819,85	14.536,26
<i>Accensione di prestiti</i>	Euro		
Totale	Euro	1.415.819,85	14.536,26

Il collegio ha analizzato le principali voci di entrata rilevando le ragioni dei principali scostamenti rispetto al precedente esercizio sono dovute:

- Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale: L'Ente nella predisposizione del bilancio di previsione ha tenuto conto delle somme che il Ministero dell'Ambiente e della Tutela del territorio e del Mare con nota n. 28230 del 29.12.2017.

ESAME DELLE SPESE

SPESE CORRENTI

Le spese correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2017, sono rappresentate nella seguente tabella:

Spese Correnti Titolo I		Previsione Definitiva anno 2017	Previsione Competenza anno 2018
<i>Funzionamento</i>	Euro	1.190.291,52	1.260.686,38
<i>Interventi diversi</i>	Euro	1.389.990,07	1.273.352,27
<i>Oneri comuni</i>	Euro	0	0
<i>Trattamenti di quiescenza integrativi e sostitutivi</i>	Euro	788.437,93	845.437,93
<i>Accantonamenti a fondi rischi ed oneri</i>	Euro	26.000,00	34.500,00
Totale	Euro	3.394.719,52	3.413.976,58

Il collegio ha analizzato le principali voci di spese correnti rilevando le ragioni dei principali scostamenti rispetto al precedente esercizio sono dovute:

- Le spese di Funzionamento: la quasi totalità della maggiore previsione rispetto all'anno 2017 è dovuta all'aumento degli oneri per personale in attività di servizio a seguito dell'incremento retributivo previsto dal nuovo contratto CCNL;
- Spese interventi diversi: la minore spesa prevista per l'anno 2018 è riferita ad una riduzione di spese per attività divulgative, informative e promozionali, spese per funzionamento cabina di regia e spese per attività di educazione ambientale.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2017, sono così costituite:

Spese Conto capitale		Previsione Definitiva 2017	Previsione Competenza 2018
<i>Investimenti</i>	Euro	1.523.458,20	4.282.793,99
<i>Oneri comuni</i>	Euro	0	0
<i>Accanton. per uscite future</i>	Euro	0	0
<i>Accanton. per ripristino investimenti</i>	Euro	0	0
Totale	Euro	1.523.458,20	4.282.793,99

Il collegio ha analizzato le principali voci di spese in conto capitale rilevando le ragioni dei principali scostamenti rispetto al precedente esercizio sono dovute:

- Le spese per investimenti: il rilevante scostamento della previsione di spesa per investimenti è dovuto principalmente alla predisposizione di progetti finalizzati al recupero, alla valorizzazione ed alla manutenzione di siti storici culturali, siti di interesse ambientale.

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro, che risultano in pareggio ed ammontano ad euro 1.480.000,00, 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.

PREVENTIVO ECONOMICO

Il preventivo economico presenta un risultato prima delle imposte pari ad euro - 99.818,18 scaturito dalla differenza tra il valore della produzione (euro 2.491.170,47), totale dei costi della produzione (euro 2.588.838,65) ed il totale dei proventi ed oneri finanziari (euro 2.150,00). Non vi sono previsioni di imposta, per cui il preventivo economico presenta un disavanzo pari ad euro 99.918,18.

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:

Tipologia di spesa	Riferimenti normativi	Limite di spesa (importo in euro)	Previsione (importo in euro)
Spese per gli organi	Art. 6, comma 3, D.L. 78/2010 e ss.ii.mm.	27.000,00	27.000,00
Spese per studi e consulenze	Art. 6, comma 7, D.L. 78/2010 e ss.ii.mm.	1.511,00	1.125,00
Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza	Art. 6, comma 8, D.L. 78/2010 e ss.ii.mm.	16.920,00	4.336,00
Spese per formazione	Art. 6, comma 13, D.L. 78/2010 e ss.ii.mm.	393,00	393,00
Spese per missioni	Art. 6, comma 12, D.L. 78/2010 e ss.ii.mm.	6.772,00	6.772,00
Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi	Art. 6, comma 14, D.L. 78/2010 e ss.ii.mm.	2.877,38	2.877,38

Il Collegio ha preso atto che tra le uscite correnti, in appositi capitoli (185.126, 55.126, 15.126), sono state stanziati le somme da versare al bilancio dello Stato, per effetto delle suindicate riduzioni di spesa. Tale somma ammonta ad euro 51.137,00. Inoltre, per effetto delle riduzioni di cui all'art. 61, comma 17, e 67, comma 6, del D.L. 112/2008 – conv. Legge 133/2008, l'Ente ha stanziato somme da versare al bilancio dello Stato per euro 26.381,00.

CONSIDERAZIONI

Si fa presente che l'Ente ha provveduto ad integrare i documenti che compongono il bilancio con lo schema della spesa classificata in base a missioni e programmi previsto dal DPCM 12 dicembre 2012, secondo indicazioni fornite dal M.E.F. di concerto con il M.A.T.T.M.

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 2018 da parte dell'Organo di vertice.

Il Collegio dei Revisori dei conti

DE VICARIIS Luigi

(Presidente)

LIONETTI Anna Alessandra

(Componente)