

Parco Nazionale Appennino Tosco-Emiliano

Collegio dei Revisori dei conti

VERBALE N. 10/2022

ANALISI BILANCIO PREVENTIVO 2023

L'anno 2022, il giorno 25 del mese di ottobre alle ore 13:00 si è riunito il Collegio dei revisori dei conti del Parco Nazionale dell'Appennino Tosco-Emiliano, presso la sede Sassalbo di Fivizzano (MS)

Dott. Brogi Dario Presidente - assente

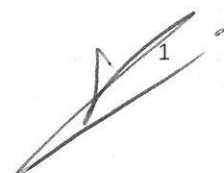
Dott.ssa Guasconi Paola Componente - presente

Dott. Fanucci Edoardo Componente - presente

per l'esame e la redazione della relazione sul bilancio di previsione 2022 ai sensi dell'art. 10 del D.P.R. n. 97/03.

Il bilancio di previsione 2023 è stato sottoposto all'esame di questo collegio in data 21/10/2022 ed è costituito dai seguenti allegati:

- Preventivo finanziario (decisionale e gestionale); (ALL. A e ALL. B)
- Bilancio pluriennale 2023/2025; (ALL. C)
- Quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria; (ALL. D)
- Risultati Differenziali; (ALL. D1)
- Preventivo economico; (ALL. E)
- Quadro di classificazione dei presunti risultati economici; (ALL. F)
- Prospetto relativo alla pianta organica del personale; (ALL. G)
- Tabella dimostrativa dell'avanzo presunto al 31.12.2022; (ALL. H)
- Piano degli indicatori e risultati attesi; (ALL. I)
- Allegato tecnico al bilancio di previsione; (ALL. J)
- Relazione programmatica del presidente dell'Ente; (ALL. K)
- Nota preliminare; (ALL. L)



- Programma Triennale delle Opere Pubbliche e Elenco Annuale e Programma Biennale delle Forniture e Servizi; (ALL. N)
- Allegato 1) raccordo piano finanziario (PDC DPR 97/2013 – DPR 132/2013); (ALL. 1)
- Allegato 6 D.M. 1/10/2013; (ALL. 6)

Le previsioni di competenza e di cassa sono rappresentate come riportato nel seguente prospetto:

ENTRATE	COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2022 (Assestato)	DIFFERENZA	CASSA 2023
Fondo iniziale di cassa presunto	7.888.946,01			10.757.308,81
Entrate contributive	-	-	-	0
Entrate da trasferimenti correnti	3.856.096,00	4.455.953,00	599.857,00	4.226.077,81
Altre Entrate	175.800,00	196.327,00	20.527,00	219.522,36
TITOLO I – Entrate Correnti	4.031.896,00	4.652.280,00	620.384,00	4.445.600,17
Entrate per alienazioni beni patr.	-	-	-	0
Entrate trasferimenti in c. capitale	1.710.925,00	4.395.335,00	2.684.410,00	4.829.211,46
Accensione di prestiti	-	-	-	0
TITOLO II – Entrate in c. capitale	1.710.925,00	4.395.335,00	2.684.410,00	4.829.211,46
Gestione speciale	0	-	-	0
TITOLO III – Gestioni Speciali	0	-	0	0
Entrate aventi natura di partite di giro	1.435.000,00	1.435.000,00	-	
TITOLO IV – Partite di giro	1.435.000,00	1.435.000,00	-	1.435.000,00
Avanzo di amministrazione utilizzato		8.063.779,86	8.063.779,86	
TOTALE GENERALE ENTRATE	7.177.821,00	10.482.615,00	3.304.794,00	10.709.811,63

li
Q²

USCITE	COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2022 (Assestato)	DIFFERENZA	CASSA 2023
Funzionamento	887.583,00	940.743,00	53.160,00	1.195.021,36
Interventi diversi	3.020.488,00	4.111.346,21	1.090.858,21	4.077.622,90
Oneri comuni	0	0	0	0
Trattamenti quiesc/integrat/sostitutivi	20.000,00	20.000,00	-	20.000,00
Accantonamenti fondi rischi ed oneri	0	0	0	0
TITOLO I – Uscite Correnti	3.928.071,00	5.072.089,21	1.144.018,21	5.292.644,26
Investimenti	1.814.750,00	12.039.305,65	10.224.555,65	5.477.145,99
Oneri comuni	0	0	0	0
Accantonamenti per spese future	0	0	0	0
Accantonamento per ripristino invest.	0	0	0	0
TITOLO II – Uscite in c. capitale	1.814.750,00	12.039.305,65	10.224.555,65	5.477.145,99
Gestione speciale	0	0	0	0
TITOLO III – Gestioni Speciali	0	0	0	0
Uscite aventi natura di partite di giro	1.435.000,00	1.435.000,00	0	1.444.888,60
TITOLO IV – Partite di giro	1.435.000,00	1.435.000,00	0	1.444.888,60
TOTALE GENERALE USCITE	7.177.821,00	18.546.394,86	11.368.573,86	12.214.678,85




Esame delle entrate:

Le entrate con riferimento alla loro provenienza sono così rappresentate:

TITOLO	DESCRIZIONE	IMPORTO	%
I	Trasferimenti da parte dello Stato	1.969.577,00	27,44%
I	Trasferimenti dalle Regioni	71.000,00	0,99%
I	Trasferimenti da parte dei Comuni e delle Province	303.900,00	4,23%
I	Trasferimenti da parte di altri soggetti del settore pubblico	1.511.619,00	21,06%
I	Entrate derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi	97.750,00	1,36%
I	Redditi e proventi patrimoniali	50	0,00%
I	Poste correttive e compensative di spese correnti	0	0,00%
I	Entrate non classificabili in altre voci	78.000,00	1,09%
I	Totale entrate correnti	4.031.896,00	56,17%
II	Conto capitale Alienazioni	0	0,00%
II	Conto capitale Stato	1.371.850,00	19,11%
II	Conto capitale Regione	63.147,00	0,88%
II	Trasferimenti conto capitale da parte dei Comuni e delle Province	250.000,00	3,48%
II	Conto capitale da altri Enti del settore pubblico	25.928,00	0,36%
II	Totale entrate in conto capitale	1.710.925,00	23,84%
IV	Totale Entrate aventi natura di partite di giro	1.435.000,00	19,99%
	Avanzo di amministrazione presunto		
	Totale entrate	7.177.821,00	100,00%


Esame delle spese:

Le spese complessive ammontano ad € 7.177.821,00 comprese le partite di giro e con riferimento alla loro natura sono così suddivise:

TITOLO	DESCRIZIONE	IMPORTO	%
I	Spese per gli organi dell'Ente	10.200,00	0,14%
I	Oneri per il personale in attività di servizio	403.069,00	5,62%
I	Spese per l'acquisto di beni di consumo e di servizi	474.314,00	6,61%
I	Spese per prestazioni istituzionali	2.559.515,00	35,66%
I	Trasferimenti passivi	290.140,00	4,04%
I	Oneri finanziari	10.000,00	0,14%
I	Oneri tributari	89.000,00	1,24%
I	Altre spese	71.833,00	1,00%
I	Accantonamento al TFR	20.000,00	0,28%
I	Totale spese correnti	3.928.071,00	54,73%
II	Acquisizione beni di uso durevole e opere immobiliari	1.808.750,00	25,20%
II	Acquisizione immobilizzazioni tecniche	6.000,00	0,08%
II	Oneri non ripartibili T.F.R. e Fondo di riserva	-	0,00%
II	Acquisizione di quote capitale nelle partecipate	-	0,00%
II	Totale spese in conto capitale	1.814.750,00	25,28%
IV	Totale partite di giro	1.435.000,00	19,99%
	Totale spese	7.177.821,00	100,00%

Complessivamente il preventivo finanziario decisionale e quello gestionale 2023 espongono in sintesi i seguenti dati:

- Equilibrio di competenza, determinato dalla somma algebrica fra il risultato positivo della gestione corrente (€ 103.825,00) che va a finanziare la differenza in conto

 5

capitale (€ 103.825,00). Si rileva che in sede di previsione non è stato applicato l'avanzo presunto d'amministrazione.

- Il fondo di cassa iniziale presunto ammonta a € 10.757.308,81.

Le entrate complessive, al netto delle partite di giro, ammontano per competenza ad € 5.742.821,00 e le spese complessive, al netto delle partite di giro, di € 5.742.821,00 non essendo stato applicato l'avanzo di amministrazione presunto.

Le entrate correnti di € 4.031.896,00 sono rappresentate da:

- a. contributo ordinario del Ministero della transazione ecologica per il funzionamento € 1.879.577,00
- b. altre entrate € 2.152.319,00

Le uscite complessive, al netto delle partite di giro, ammontano a € 5.742.821,00 per la gestione di competenza, di cui:

- a. Spese correnti (Titolo I) € 3.928.071,00;
- b. Spese in conto capitale (Titolo II) € 1.814.750,00.

Per la gestione di cassa sono previste uscite per complessivi € 12.214.678,85 di cui € 5.292.644,26 da riferire alle uscite correnti, € 5.477.145,99 alle spese in conto capitale ed € 1.444.888,60 alle spese per partite di giro.

In ordine alle spese correnti di competenza, pari a € 3.928.071,00 si riscontra una diminuzione di € 1.144.018,21 rispetto all'assestato del 2022. Le spese in conto capitale, previste in € 1.814.750,00 rispetto alle previsioni assestate del 2022, sono diminuite di € 10.224.555,65.

Il fondo di riserva per le spese impreviste risulta pari a € 50.000,00 e, quindi, nei limiti previsti dall'art. 17 del D.P.R. n. 97/2003.

Gli oneri del personale, compreso il Direttore, in attività di servizio sono previsti in complessivi € 403.069,00. Tale spesa prevista ricomprende il costo per il personale dipendente (n. 6 unità, oltre il Direttore, rispetto ad una dotazione organica di n. 7 unità più il Direttore). La pianta organica è stata rideterminata con decreto del Presidente n. 3 del 14/03/2013, costituita da n. 7 unità oltre il Direttore – così come stabilito dalla rideterminazione della



dotazione organica ed obblighi art. 4 terdecis del maxiemendamento alla legge di stabilità per il quadriennio 2012-2015, riformulando integralmente l'art 33 D.Lgs. 165/2001. Con delibera di Consiglio Direttivo n. 21 del 21/05/2019 è stata rideterminata la pianta organica dell'Ente operando esclusivamente uno spostamento di una unità di personale dal Servizio Finanziario al Servizio Gestione delle risorse naturali e agro-zootecniche nell'ambito delle n. 7 unità oltre al Direttore.

Nel bilancio di previsione in esame non risultano effettuate previsioni con riferimento alle spese per consulenze, relazioni pubbliche, convegni e mostre, e per rappresentanza.

Le spese per l'esercizio di autovetture sono state stanziare per €. 2.022,00. Il parco automezzi dell'Ente è dotato di n. 8 veicoli di cui: n. 1 autovettura Fiat Panda 4x4, n. 2 auto elettriche acquistate con fondi del Ministero della Transizione Ecologica nell'ambito del finanziamento Clima 2019 (n. 1 Nissan Leaf e n. 1 Nissan NV2000), n. 1 pulmino elettrico Evalia e n. 4 autocarri (n. 2 automezzi acquistati direttamente dall'ente con finanziamenti Europei - Nissan Terrano e Nissan Navara double cab -, n. 2 Land Rover Defender - di cui uno assegnato dal Ministero dell'Ambiente e uno di proprietà della Provincia di Reggio Emilia).

Per quanto riguarda le spese di manutenzione straordinaria di immobili non è stato previsto alcuno stanziamento. Al riguardo il Collegio da atto del rispetto del limite previsto dall'art. 2, commi 618 e 623 della L. 244/2007, come modificato dall'art. 8 della L. 122 del 30/07/2010, il quale prevede che le spese in parola non possono superare il 3% del valore dell'immobile utilizzato.

I revisori hanno accertato l'applicazione da parte dell'Ente delle indicazioni di cui alla circolare MEF - Dip. R.G.S. - n. 11 del 9 aprile 2021 che per il Bilancio di previsione per l'esercizio 2022 evidenzia le seguenti risultanze:

- Limite di spesa per acquisto di beni e servizi

il calcolo della media è riferito al triennio 2016-2018 risultante, al netto delle spese obbligatorie e di quelle finanziate con fondi provenienti dall'Unione europea o da altri soggetti pubblici o privati, pari a 1.239.640,02 € (come da Rendiconti 2016-2017-2018 approvati).

 7

La spesa prevista a Bilancio di Previsione 2023 risulta pari a 852.299,00 € e pertanto rispetta il limite di spesa.

- Risparmio di spesa per la gestione del settore informatico

La norma prevede un risparmio di spesa annuale per il triennio 2020-2022 pari al 10% della spesa annuale media per la gestione corrente del settore informatico sostenuta nel biennio 2016-2017.

La spesa media rilevata dai rendiconti 2016-2017 è pari a 28.460,72 € pertanto il tetto di spesa a 25.614,65 €. La spesa prevista a Bilancio 2023 è pari a 25.000,00 € e pertanto rispetta il limite di spesa.

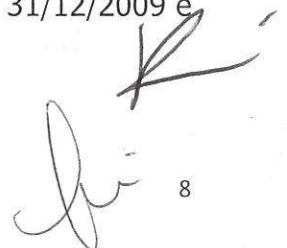
- Nuova scheda di monitoraggio delle riduzioni di spesa da versare in entrata al bilancio dello Stato

Il bilancio di previsione 2023 prevede:

- all'intervento n. 1.1.2.6.04 – somme da versare ai sensi dell'art. 6 del D.L. n. 78/2010 riferite ai commi 8, 12, 14 per un totale complessivo di €. 5.954,00;
- all'intervento n. 1.1.2.6.05 – somme da versare ai sensi dell'art. 6 comma 3 del D.L. n. 78/2010 di €. 4.971,00;
- all'intervento n. 1.1.2.6.08 somme da versare ai sensi del D.L. 112/08 economie fondo contrattazione per € 304,00;
- all'intervento n.1.1.2.6.09 per rimborso economie connesse al d.l. 112/08 convertito dalla l. 133/08 (art 61 comma 17) per € 1.228,00.

Si riscontra che, con Determinazione n. 326 del 04/10/2022, risultano adottati gli schemi del Programma triennale e l'elenco annuale dei lavori per gli anni 2023-2025 e del Programma biennale e l'elenco annuale dei servizi e forniture per gli anni 2023-2024.

In riferimento al processo di adeguamento ed armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle amministrazioni pubbliche introdotto dalla legge 196 del 31/12/2009 e



8

dal D.Lgs. n. 91 del 31 maggio 2011 (amministrazioni pubbliche diverse da quelle statali con esclusione delle Regioni e degli enti locali), l'Ente ha proceduto:

- alla compilazione dell'allegato 6 del DM 1 ottobre 2013 classificando le voci di spesa per Missioni e Programmi, collegato al bilancio di previsione 2023 e redatto sulla base dello schema di cui all'allegato 6 sopraccitato;
- alla compilazione dell'allegato previsto dalla circolare n. 27 del 09/09/2015 che ha fornito una tabella per la corretta imputazione delle voci del Piano dei Conti integrato (D.P.R. 132/2013) negli schemi previsti dal D.P.R. 97/2003 per il bilancio di previsione 2023 (All.1).

Per quanto attiene agli adempimenti previsti dagli artt. 59, 60 e 61 del D.Lgs. n. 165 del 30/03/2001 il Collegio ha accertato che l'Ente ha provveduto a trasmettere nei termini, attraverso l'applicativo SICO sia le rilevazioni relative al Conto annuale sia gli Allegati al Bilancio di Previsione 2022 per le spese del personale.

Infine il Collegio riscontra il corretto adempimento relativamente a quanto prescritto dal D.L. n. 66/2014 convertito in legge n. 89 del 23/06/2014 e dal D.L. n. 35/2013 in tema di: Trasparenza e Razionalizzazione della spesa pubblica; Monitoraggio del Rispetto dei Tempi di Pagamento delle PP.AA.; Fatture Elettroniche e Registro Unico delle Fatture. Relativamente alla Trasparenza sui dati del sito internet si richiede una maggiore attenzione e tempestività nell'aggiornamento della pubblicazione dei dati.

In merito a questo, l'attestazione dei tempi medi di pagamento relativamente a quanto disposto dall' art. 41 decreto Legge 24 aprile 2014, n. 66 e art. 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013 n. 33, è pubblicata sul sito istituzionale dell'ente nella sezione Amministrazione Trasparente, quella riferita al 3[^] trimestre 2022 è di – 20,37 giorni.

Il Collegio dei Revisori tenuto conto di quanto sopra rappresentato, ritenute allo stato attendibili le previsioni di entrata e congrue le previsioni di spesa, esprime **parere favorevole** all'approvazione del bilancio di previsione dell'anno 2023.

Il presente verbale, chiuso alle ore 14:00 l'anno 2022 il giorno 25 del mese di ottobre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.



IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. BROGI DARIO

Dott.ssa GUASCONI PAOLA

Dott. FANUCCI EDOARDO

The image shows three handwritten signatures, each written on a horizontal line. The top signature is 'Dario Brogi', the middle one is 'Paola Guasconi', and the bottom one is 'Edoardo Fanucci'. A vertical line descends from the end of the middle signature to the start of the bottom signature.