

VERBALE NR.64

Nel giorno 29 maggio 2013, 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 - componente - per esaminare lo schema di bilancio di previsione per l'esercizio 2013 elaborato dall'Ente Parco Nazionale del Gargano, e pertanto 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., dott. Luca Soldano, incarico affidato con deliberazione Commissariale n. 1 del 2.3.2012. Il Consiglio Direttivo e la Giunta esecutiva non risultano ad oggi ancora rinnovati, pur scaduti dal 21.05.2008, dal Ministero dell'Ambiente, del Territorio e del Mare.

Lo schema di bilancio di previsione per l'anno 2013 è stato proposto dal Direttore f.f. con determinazione n. 300 del 27.05.2013 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 22.05.2013 prot. n.2471. La medesima Comunità, alla data odierna risulta convocata ma per mancanza del numero legale, il Presidente dichiara deserta la seduta.

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 2013 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 2013-2015



- 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, dr. Luca Soldano.

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 31.12.2012 in euro	Previsioni di comp.za in euro	Previsioni di cassa in euro
I - Entrate correnti	58.392,90	2.241.517,94	2.299.910,84
II - Entrate c/capitale	2.585.335,35	60.000,00	2.645.335,35
IV - Entrate part. giro	39.786,96	980.000,00	1.019.786,96
TOTALI	2.683.515,21	3.281.517,94	5.965.033,15
Avanzodi cassa utiliz.		1.357.738,23	
TOTALI	2.683.515,21	4.639.256,17	20080488,92

USCITE

Titolo	Residui al 31.12.2012 in euro	Previsioni di comp.za in euro	Previsioni di cassa in euro
I – Uscite correnti	2.204.762,63	2.211.517,94	4.416.280,57
II- Uscite c/capitale	10.005.318,08	1.447.738,23	11.453.056,30
IV-Uscite part. giro	83.943,39	980.000,00	1.063.943,39
TOTALI	12.294.024,10	4.639.256,17	16.933.280,26

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.95/2012convertito con modificazioni dalla L. n135 del 07.08.2012 e dalla L. n. 228 del 24.12.2012 (legge di stabilità 2013 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 e n.2 del 05.02.2013 .

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

Entrate

-Il contributo statale è pari a euro 2.120.567,94, come da nota n. 0036041/PNM del 09.05.2013 del Ministero dell'Ambiente e della Tutela del Territorio e del Mare.

-Il contributo Ministero Ambiente gestione Isole Tremiti (cap. 15) è pari a € 70.000 come da comunicazione del Ministero dell'Ambiente e della Tutela del Territorio e del Mare prot. 0018262 del 06.03.2013-PNM-IV;

-Il contributo Regionale ARET (cap.20) è pari a € 4.950,00 come da convenzione tra Ente Parco e Agenzia Regionale del Turismo, Puglia- Promozione per attuazione progetto "Discovering-Puglia"e giusta deliberazione Presidenziale n. 33 del 27.12.2012.

-Le altre entrate di euro 44 .500,00 sono così costituite:

I ricavi e i proventi derivanti dall'attività di vendita di beni e servizi effettuati dall'Ente sono stati previsti nell'importo di euro 42.500,00 di cui proventi accesso area Marina Protetta si prevede un' introito di € 30.000 determinato sulla base di stime effettuate dall'apposito ufficio;

-Gli interessi attivi previsti euro 500,00;

-Recuperi e rimborsi diversi euro 1.500,00;

-Le entrate non classificabili in altre voci:

Proventi per conciliazione ammende 1.500,00

-L' entrata in conto capitale è stata prevista pari a pari ad € 60.000,00 cap. 1.2.2.1.35
“Contributo Min Amb. Riserva Marina” giusta nota Ministero Ambiente e della Tutela
del Territorio del 04.02.2013 prot. 0008878 del 01.02.2013 PNM-IV .

-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 2013 per il personale è pari a euro
1.161.895,36 quali oneri per il personale in attività di servizio comprensivi di euro
60.000,00 per accantonamento al trattamento di fine rapporto, competenza 2013 , di euro
163.004,36 per fondo incentivazione.

-La spesa per rimborsi di missioni corrisponde ad euro 6.772,00 , 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
2012.

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

-Le spese per l'acquisto di beni di consumo e servizi ammonta ad euro 148.555,36; tale
somma è stata calcolata ai sensi della circolare MEF n.2/2013 e ai sensi dell'art.8 c.3 del
decreto Legge n. 95 del 06.07.2012 che prevede la riduzione del 10% dello stanziamento
2012; si rammentano a tal proposito le disposizioni Consip.

-Per gli organi dell'ente lo stanziamento previsto di euro 81.623,80 comprende le
indennità e i gettoni di presenza spettanti agli organi di Presidenza, di Giunta,
dell'Organismo Interno di Valutazione e Collegio dei Revisori dei Conti.

I compensi degli organi attualmente in carica risultano determinati come dal D.L.
78/2010, art. 6, comma 3.

-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 pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009,
imputato al cap. “Oneri per incarichi speciali” cap. 1.1.1.3.135;

-Non è stata prevista alcuna somma ad:

“Oneri per convenzioni con privati” cap. 1.1.1.3.20;

“Consulenza amministrative-tecniche cap. 1.1.1.3.150.

-Le spese per l'attività istituzionale dell'Ente vengono previste nell'importo di euro 691.277,36, secondo la distribuzione altresì indicata nell'allegato tecnico.

-Gli stanziamenti per la spesa di convegni e mostre cap.1.1.2.1.20 (euro 4.230,00), e rappresentanza cap. 1.1.1.3.145(euro 275,00) sono stati determinati come da decreto legge 78/2010 e sono pari al 20% delle spese sostenute nel 2009.

-Lo stanziamento per spese di pubblicità (cap.1.1.1.3.160) di € 106,00 è stato quantificato secondo il D.L. 78/2010 pari al 20% di quelle sostenute nel 2009;

-La spesa per la gestione automezzi, assicurazioni e bolli (cap. 1.1.1.3.100) di euro 4.795,62, non supera il 50% della spesa sostenuta nell'anno 2011 come previsto dall'art.5 comma 2 del D.L. 95/2012 e giusta circolare MEF n.2/2013;

-Il capitolo 1.1.2.6.185 di nuova istituzione “Somme da versare ai sensi dell'art. 6 comma 21 del D.L. n. 78/2010 sostituisce il cap. 1.1.2.1.185 di uguale denominazione per una migliore allocazione di categoria contabile. Esso 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.

-La spesa prevista per la tutela dell'Ambiente è di € 1.447.738,23, così suddivisa:

€ 30.000,00 (cap. 65) 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;

€ 60.000,00 (cap.120) per spese di interventi riserva marina come da finanziamento ricevuto dal Ministero dell'Ambiente per la realizzazione di un progetto educativo ed intervento Info-Point;

€ 439.735,47 (cap.230) spese per studi ed interventi di rinaturalizzazione e ripristino aree boschive, recupero e valorizzazione aree di interesse vegetazionale, storico e culturale; spesa finanziata dal prelevamento dell'Avanzo di amministrazione come da Deliberazione Presidenziale n.13 del 20.05.2013;

€ 120.000,00 (cap. 365 di nuova istituzione) spese per “Interventi Biodiversità”, spesa finanziata

dall'Avanzo di Amministrazione per la realizzazione di progetti che saranno autorizzati dal Ministero dell'Ambiente come nota prot. 52238 del 28.12.2012 Gab. pervenuta all'Ente Parco nel 2013 prot.23.

€ 248.164,83 (cap.370 nuova istituzione) “ Progetto la memoria del Parco” finanziato dall'Avanzo di amministrazione .

Il bilancio pluriennale 2013/2015 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 31.12.2012 risulta così composto:

Fondo cassa iniziale 01.01.2012		14.505.922,37
+Residui attivi iniziali		3.698.949,29
-Residui passivi iniziali		13.428.964,31
= Avanzo /Disavanzo di amministrazione iniziale		4.775.907,35
+ Entrate già accertate nell'esercizio		2.516.892,02
-Uscite già impegnate nell'esercizio		2.787.189,33
+/-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		4.505.610,04
+ 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 31/12/2012		4.505.610,04
Quota da applicare al bilancio dell'anno 2013		1.357.738,23
<u>Utilizzo avanzo di amministrazione</u>		
Parte vincolata		1.357.738,23
trattamento di fine rapporto	549.837,93	
altri vincoli	807.900,30	
Totale parte vincolata		1.357.738,23
Totale parte disponibile		3.147.871,81
Totale avanzo da applicare al bilancio		1.357.738,23
Parte di cui non si prevede l'utilizzazione nell'esercizio 2013		3.147.871,81
Totale Risultato di amministrazione presunto		4.505.610,04

Bilancio Economico

Il bilancio economico contempla le misure economiche dei costi e dei proventi che anticipatamente si prevede di realizzare durante la gestione , ed 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 a cui il preventivo economico si riferisce.

Il preventivo economico evidenzia le seguenti risultanze:

Descrizione	Totali 2013
Valore della produzione	2.241.017,94
Costi della produzione	2.139.812,27
Differenza tra valori e costi	101.205,67
Proventi - oneri finanziari	1.000,00
Risultato prima delle imposte	102.205,67
Imposte dell'esercizio	0.00
Avanzo economico	102.205,67

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 risultano congrue, il Collegio, esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio di previsione 2013 in considerazione di quanto indicato nel presente verbale e previsto nel Regolamento.

Alle ore 14,00 del giorno 29 maggio 2013 il verbale viene letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Il Presidente Dott. Giuseppe Aurelio ROSSELLO

Il Componente Dott.ssa Concetta LONGO

