

VERBALE n.71

Nel giorno venti giugno 2014, 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 2014 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 2014 è stato proposto dal Direttore f.f. con determinazione n. 225 del 08.05.2014 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 30.05.2014 prot. n.2601. La medesima Comunità, alla data odierna risulta convocata il 09.06.2014 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 2014 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 2014-2016;

u
dy

- 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:

ck
2
AG

ENTRATE

Titolo	Residui al 31.12.2013 in euro	Previsioni di comp.za in euro	Previsioni di cassa in euro
I - Entrate correnti	17.432,31	2.356.786,04	2.374.218,35
II- Entrate c/capitale	2.292.600,49	930.786,83	3.223.387,32
IV- Entrate part. giro	7.762,81	980.000,00	987.762,81
TOTALI	2.317.795,61	4.267.572,87	6.585.368,48
Avanzodi cassa utiliz.		600.837,93	
Fondo di cassa iniz.			14.380.804,65
TOTALI	2.317.795,61	4.868.410,80	20.966.173,13

USCITE

Titolo	Residui al 31.12.2013 in euro	Previsioni di comp.za in euro	Previsioni di cassa in euro
I – Uscite correnti	1.235.111,93	2.311.786,04	3.546.897,97
II- Uscite c/capitale	5.931.691,13	1.576.624,76	7.508.315,89
IV-Uscite part. giro	76.157,61	980.000,00	1.056.157,61
TOTALI	7.242.960,67	4.868.410,80	12.111.371,47

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. n.135 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 del 28.12.2011 e n.2 del 05.02.2013 .

Inoltre si rileva la non applicabilità del Decreto Legge n.66 del 24/04/2014 art. 15 c.2 e si invita l'ente all'applicazione delle disposizioni contenute nel suddetto Decreto.

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

Entrate

-Il contributo statale è pari a euro 2.311.186,04 -cap.10 -, come da nota n. 0078214/PNM del 17.04.2014 del Ministero dell'Ambiente e della Tutela del Territorio e del Mare.

-Le altre entrate di euro 45.600,00 sono così costituite:

I ricavi derivanti dall'attività di vendita di beni e servizi effettuati dall'Ente sono stati previsti nell'importo di euro 2.000,00-cap.101.1.3.1.1.;

I proventi accesso area Marina Protetta cap. 101.1.3.1.35 si prevede un' introito di € 30.000 determinato sulla base di stime effettuate dall'apposito ufficio;

I proventi previsti derivanti dall'utilizzo di attrezzature e strutture dell'Ente risultano pari a € 10.500,00 cap. 101.1.3.1.25;

Gli interessi attivi previsti sono di euro 100,00;

I 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 euro 930.786,83, così suddivisa:

€ 35.488,78 cap. 1.2.2.1.35 "Contributo Min Amb. Riserva Marina" giusta nota Ministero Ambiente e della Tutela del Territorio del 27.12.2013 prot. 0052786 del 27.12.2013 PNM pervenuti all'Ente in data 14.01.2014;

€ 895.298,05 Contributo della Regione per progetto SAC sistemi ambientali e naturali a seguito di assegnazione regione puglia giusta D.G.R. n. 738 del 19.04.2011 e determina dirigenziale n.545/2013 di approvazione del progetto e deliberazione presidenziale n.2 del 14.01.2014 avente per oggetto "PO FERS Puglia 2007-2013 asse IV-Sistemi ambientali e culturali SAC Gargano – approvazione e istituzione capitoli di bilancio (1.2.2.2.70 Entrata e 1.2.1.1.380 Spese).

-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 2014 per il personale è pari a euro 1.213.545,36 quali oneri per il personale in attività di servizio comprensivi di euro 51.000,00 per accantonamento al trattamento di fine rapporto, competenza 2014 , 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 2013.

-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 249.009,36; 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 93.000,00 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 628.746,00, 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; non è stata effettuata la riduzione prevista dall'art 15 c. 2 del Decreto legge 66 del 24.04.2014 considerando che le spese fisse obbligatorie per l'esercizio delle autovetture costituiscono gran parte della previsione (bolli, revisioni, assicurazioni...)

-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. 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 €960.786,84, così suddivisa:

€ 30.000,00 (cap.1.2.1.1.065) 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;

€35.488,78,00 (cap.1.2.1.1.120) per spese di interventi riserva marina come da finanziamento ricevuto dal Ministero dell'Ambiente per effettuare la riparazione di un segnalamento danneggiato nell'ambito del ripristino dell'intero parco boe di segnalazione della perimetrazione dell'AMP;

€ 895.298,05 (cap.1.2.1.1.380) spese per progetto SAC,capitolo di nuova istituzione; spesa finanziata dalla Regione Puglia;

L'utilizzazione dell'avanzo di euro 600.837,93 corrisponde alla somma iscritta al cap. 101.2.1.6.010 "Fondo indennità fine rapporto"; previsione obbligatoria, ai sensi della normativa vigente in materia e si evidenzia nella parte vincolata della tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto.

Il bilancio pluriennale 2014/2016 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 31.12.2013 risulta così composto:

Fondo cassa iniziale 01.01.2013	14.115.455,77
+Residui attivi iniziali	2.944.979,18
-Residui passivi iniziali	7.776.163,53
= Avanzo /Disavanzo di amministrazione iniziale	9.284.271,42
+ Entrate già accertate nell'esercizio	2.661.889,54
-Uscite già impegnate nell'esercizio	2.49.521,37
+/-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	9.455.639,59
+ 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	9.455.639,59
Quota da applicare al bilancio dell'anno 2013	600.837,93
<u>Utilizzo avanzo di amministrazione</u>	
Parte vincolata	600.837,93
trattamento di fine rapporto	600.837,93
altri vincoli	
Totale parte vincolata	600.837,93
Totale parte disponibile	8.854.801,66
Totale avanzo da applicare al bilancio	600.837,93
Parte di cui non si prevede l'utilizzazione nell'esercizio 2013	8.854.801,66
Totale Risultato di amministrazione presunto	9.455.639,59

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 2014
Valore della produzione	2.356.686,04
Costi della produzione	2.289.462,68
Differenza tra valori e costi	67.223,36
Proventi - oneri finanziari	-400,00

ch
Rg

Risultato prima delle imposte	66.823,36
Imposte dell'esercizio	0.00
Avanzo economico	66.823,36

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 2014 in considerazione di quanto indicato nel presente verbale e previsto nel Regolamento.

Alle ore 13,00 del giorno venti giugno 2014 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

Renella Pinotti
Concetta Longo