



Allegato 1

## RELAZIONE SULLO SCHEMA DI BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2021-2023 DELL'ENTE PARCO REGIONALE SIRENTE-VELINO

Lo schema di Bilancio di Previsione finanziario 2021-2023 predisposto dal Commissario regionale dell'Ente è stato trasmesso, tramite e-mail del 29/01/2021, al Collegio dei revisori dei conti, per il relativo parere di competenza, conformemente a quanto previsto dall'articolo 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123.

Il bilancio di previsione comprende, come previsto dall'articolo 11, comma 1, del D.Lgs n. 118/2011, le previsioni di competenza e di cassa del primo esercizio del periodo considerato e le previsioni di competenza degli esercizi successivi, i relativi riepiloghi e i Prospetti riguardanti il Quadro generale riassuntivo e quello degli Equilibri di bilancio.

Come previsto dall'articolo 11, comma 3, del D.Lgs n. 118/2011 risultano allegati al bilancio:

1. La Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020;
2. La Nota integrativa;
3. Il Prospetto dimostrativo dei vincoli di indebitamento per il 2021;

L'Ente invia al presente Collegio anche l'elenco dei residui attivi e passivi presunti trasmessi al Tesoriere alla data dell'01/01/2021.

Riguardo l'allegata Nota integrativa al bilancio di previsione 2021 si evidenzia che, come già rilevato da questo Collegio in occasione del parere sui bilanci di previsione precedenti, la stessa sebbene sia stata redatta conformemente a quanto previsto dal punto 9.11 dell'Allegato 4/1 (Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio) al D.Lgs 118/2011, non evidenzia però i motivi che sono all'origine delle variazioni in aumento e in diminuzione, in alcuni casi anche significative, delle previsioni di talune poste di entrata e di spesa rispetto agli stanziamenti definitivi di previsione dell'esercizio 2021.

Inoltre, in merito alla Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020, di cui al punto 1), si rileva che la voce "Fondo contenzioso" nella sezione "Parte accantonata" presenta un importo pari ad euro 15.000,00.

Al riguardo, si evidenzia che in relazione ai potenziali rischi di risarcimento legale richiesti all'ente, legati ai danni provocati dalla fauna selvatica interna al territorio del Parco, evidenziati anche nel D.U.P. 2021-2023 allegato al Bilancio in esame, il presente Collegio

suggerisce di monitorare costantemente il contenzioso legale e la conseguente congruità delle risorse accantonare per fronteggiare il rischio di future azioni legali.

In merito all'elenco dei residui attivi e passivi presunti trasmessi al Tesoriere alla data del 01/01/2021 il Collegio segnala nuovamente lo squilibrio del relativo saldo negativo per circa **945.071,18** euro a fronte di un fondo cassa iniziale presunto di euro 1.024.567,12.

Riguardo la gestione dei residui passivi, visto il persistere di un ingente ammontare più volte segnalato da questo Collegio in occasione delle periodiche verifiche di Cassa, **si invita fermamente e nuovamente l'Ente a prendere le opportune decisioni in merito.**

L'inerzia dell'Ente relativo alla gestione dei residui passivi lede uno dei fondamentali principi di bilancio disciplinati dal D.Lgs. n. 118/2011: il principio di veridicità.

Inoltre, si invita l'Ente ad operare una ricognizione dei residui da cui risulti quali di essi vadano mantenuti ancora tra le poste di bilancio e fra quelli passivi quali debbano andare in perenzione.

Infine, in merito al Prospetto dimostrativo dei vincoli di indebitamento per il 2021 si evidenzia che in esso alla voce "*Debito contratto al 31/12/esercizio precedente*" è indicato erroneamente un importo pari a zero per il triennio 2021-2023 pur avendo l'Ente un mutuo acceso nel 2003 dell'importo originario di euro 258.228,45. A tal proposito si segnala che nella Nota integrativa al bilancio in esame nella sezione 4.4) "*Spese per rimborso di prestiti*" è indicato un debito iniziale all'1/1/2021 pari ad euro 54.418,41.

**Conseguentemente, si invita l'Ente in occasione della prossima delibera di variazione di bilancio 2021 ad allegare il sopracitato Prospetto con le relative modifiche per il triennio 2021-2023 alla voce "*Debito contratto al 31/12/esercizio precedente*".**

Inoltre, il Collegio dei revisori dei conti, al fine di esprimere il proprio parere, esamina la seguente documentazione inviata tramite e-mail:

- il piano dei conti integrato, di cui all'Allegato n. 6/2 al D.Lgs 118/2011.
- Il D.U.P. redatto ai sensi dell'articolo 170 del D.Lgs n. 267/2000 e dell'Allegato 4/1 al D.Lgs 118/2011 - Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio;

Riguardo il D.U.P. è opportuno evidenziare che la sua predisposizione è coeva a quella del bilancio di previsione.

Tuttavia, essendo il D.U.P l'atto iniziale di programmazione dell'ente, costituisce il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione e dovrebbe quindi precedere la predisposizione dello schema di bilancio di previsione; a tal proposito il punto 4.2 dell'allegato 4/1 del D.lgs. n. 118/2011 prevede che sia presentato **entro 31 luglio** dell'esercizio precedente a quello cui si riferisce il bilancio di previsione.

**Conseguentemente, si invita nuovamente l'Ente al rispetto del ciclo della programmazione disciplinato dal sopracitato decreto.**

In merito all'esame dell'Equilibrio di bilancio, il bilancio di previsione finanziario in esame prevede per l'esercizio 2021 un equilibrio finale pari a zero determinato dal saldo algebrico tra l'avanzo di parte corrente pari ad euro 100.000,00 ed il disavanzo di parte capitale pari ad euro 100.000,00.

Il **Bilancio di Previsione** dell'esercizio 2021-2023, redatto sia in termini di competenza che di cassa, è così riassunto:

<b>QUADRO RIASSUNTIVO DEL BILANCIO DI PREVISIONE</b> anno 2021						
<b>ENTRATE</b>		Previsioni definitive anno 2020	Variazioni +/-	Previsioni di competenza anno 2021	Differenza %	Previsioni di cassa anno 2021
Entrate correnti Titolo II	euro	1.015.000,00	25.000,00	1.040.000,00	2,46%	1.102.177,50
Entrate extratributarie Titolo III	euro	50.117,54	12,21	50.129,75	0,02%	50.129,75
Entrate in conto capitale Titolo IV	euro	0,00	0,00	0,00		
Entrate per c/terzi e Partite di giro Titolo IX	euro	405.056,93	9.443,07	414.500,00	2,33%	416.000,15
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>euro</b>	<b>1.470.174,47</b>	<b>34.455,28</b>	<b>1.504.629,75</b>	<b>2,34%</b>	<b>1.568.307,40</b>
Utilizzo Avanzo amm. eserc 2020	euro	80.447,06		0,00		
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>euro</b>	<b>1.550.621,53</b>	<b>34.455,28</b>	<b>1.504.629,75</b>	<b>2,97%</b>	<b>1.568.307,40</b>
<b>SPESE</b>		Previsioni definitive anno 2020	Variazioni +/-	Previsioni di competenza anno 2021	Differenza %	Previsioni di cassa anno 2021
Uscite correnti Titolo I	euro	1.128.951,15	-156.175,58	972.775,57	-13,83%	1.807.762,21
Uscite in c/capitale Titolo II	euro	0,00	100.000,00	100.000,00		245.316,22
Rimborso prestiti Titolo IV	euro	16.613,45	740,73	17.354,18	4,46%	25.751,49
Uscite per c/terzi e Partite di giro Titolo VII		405.056,93	9.443,07	414.500,00	2,33%	414.548,66
<b>TOTALE USCITE</b>	<b>euro</b>	<b>1.550.621,53</b>	<b>-45.991,78</b>	<b>1.504.629,75</b>	<b>-2,97%</b>	<b>2.493.378,58</b>
Disavanzo di amministrazione	euro	0,00		0,00		
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>euro</b>	<b>1.550.621,53</b>	<b>-45.991,78</b>	<b>1.504.629,75</b>	<b>2,97%</b>	<b>2.493.378,58</b>

## Situazione equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, comma 1, Legge n. 243/2012)	2021
DESCRIZIONE	
Saldo di Cassa presunto iniziale	1.024.567,12
Riscossioni	1.568.307,40
Pagamenti	2.493.378,58
<b>Saldo di Cassa finale</b>	<b>99.495,94</b>

Inoltre, nella tabella che segue, viene data dimostrazione del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio precedente a quello a cui si riferisce il presente bilancio:

TABELLA DIMOSTRATIVA DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE (anno 2020)	Segno algebrico	Totale
Fondo di cassa al 1/1/2020	+	902.648,94
Residui attivi iniziali	+	68.718,85
Residui passivi iniziali	-	890.920,73
<b>Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2020</b>		<b>80.447,06</b>
<b>Accertamenti/Impegni 2020</b>		
Entrate accertate esercizio 2020	+	1.202.735,54
Uscite impegnate esercizio 2020	-	1.204.066,66
<b>Variazione nei residui 2020</b>		
Variazioni residui attivi 2020 (solo minori residui attivi)	-	0,00
Variazioni residui passivi 2020 (solo minori residui passivi)	+	0,00
<b>Avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2020</b>		<b>79.115,94</b>

## ANALISI DELLE ENTRATE

### ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti, confrontate con le previsioni definitive dell'esercizio 2020, sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Entrate in c/corrente</i>		<i>Previsione definitiva 2020</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione competenza 2021</i>	<i>Differenza %</i>
Entrate derivanti da trasferimenti	<i>euro</i>	1.015.000,00	25.000,00	1.040.000,00	2,46%
Altre entrate	<i>euro</i>	50.117,54	12,21	50.129,75	0,02%
<b>Totale</b>	<i>euro</i>	<b>1.065.117,54</b>	<b>25.012,21</b>	<b>1.090.129,75</b>	<b>2,35%</b>

Fra le “Entrate derivanti da trasferimenti correnti”, si segnala che tra il contributo della regione Abruzzo per il funzionamento dell’Ente parco, pari ad euro 1.000.000,00, è incluso l’importo di euro 100.000,00 quali risorse aggiuntive regionali deliberate con DGR n. 845/2020 e destinate dall’Ente ai lavori di ristrutturazione e adeguamento della "casa del custode".

#### **ENTRATE IN CONTO CAPITALE**

L’Ente non ha entrate in conto capitale

#### **ANALISI DELLE SPESE**

##### **SPESE CORRENTI**

Le spese correnti, confrontate con le previsioni definitive dell’esercizio 2020, sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Spese correnti Titolo I</i>		<i>Previsione definitiva 2020</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione competenza 2021</i>	<i>Differenza %</i>
Redditi da lavoro dipendente	<i>euro</i>	340.940,88	202.015,12	542.956,00	59,25%
Acquisto di beni e servizi	<i>euro</i>	308.015,16	-44.390,79	263.624,37	-14,41%
Trasferimenti correnti	<i>euro</i>	20.224,75	-3.945,00	16.279,75	-19,51%
Imposte e tasse a carico dell’Ente	<i>euro</i>	107.209,96	-70.802,96	36.407,00	-66,04%

Interessi passivi	euro	2.951,33	-739,73	2.211,60	-25,06%
Altre spese correnti	euro	349.609,07	-238.312,22	111.296,85	-68,17%
<b>Totale</b>	euro	<b>1.128.951,15</b>	<b>-156.175,58</b>	<b>972.775,57</b>	<b>-13,83%</b>

Riguardo le notevoli variazioni in aumento e diminuzione nelle poste di spesa corrente, rispetto all'esercizio precedente, è opportuno segnalare che ciò è dovuto al fatto che nella predisposizione del bilancio di previsione 2021-2023 è cambiata la codifica dei codici di bilancio per alcuni capitoli di spesa. Conseguentemente, le sopracitate variazioni nelle singole poste di spesa non sono attendibili in quanto, per le motivazioni sopraesposte, il confronto tra gli importi dell'esercizio 2020 con l'esercizio 2021 è improprio.

Ad esempio la voce relativa ai "Redditi di lavoro dipendente" aumenta rispetto all'esercizio precedente, per gran parte, sia per l'istituzione dei capitoli relativi al compenso degli organi direttivi dell'Ente Parco (+58.000,00), finora non presenti perché in gestione commissariale, sia per la creazione di un nuovo capitolo di spesa (130/1 – codice SIOPE 1.01.02.01.001) che era stato erroneamente classificato con codifica "Imposte e tasse a carico dell'Ente". Di conseguenza il macroaggregato 102 (imposte e tasse) passa da € 107.209,96 dell'anno 2020 a € 36.407,00 dell'anno 2021 poiché considera esclusivamente l'imposta IRAP e non gli oneri riflessi sulle retribuzioni del personale che vanno inseriti nel macroaggregato 101 "Redditi da lavoro dipendente". Sempre per quanto riguarda la spesa per il personale, anche su segnalazione da parte del MEF, è stato creato un nuovo capitolo di spesa (70/1) per il compenso ai revisori dei conti con l'esatta codifica SIOPE 1.03.02.10.001, genericamente classificato nei bilanci precedenti.

Infine, la spesa del macroaggregato 110 "Altre spese correnti" passa da € 349.609,07 dell'anno 2020 ad euro 111.196,57 dell'anno 2021 perché, tra le altre cose, sono stati creati nuovi capitoli di spesa con la codifica corretta dei codici di bilancio, in particolare con riferimento al 5° livello gestito analiticamente nella previsione dell'anno 2021 rispetto alla generica classificazione nei bilanci degli esercizi precedenti dove era stato classificato con livello 999 "altre spese".

## **SPESE IN CONTO CAPITALE**

L'Ente per l'esercizio in corso ha stanziato euro 100.000,00 per finanziare i lavori di ristrutturazione e adeguamento della "casa del custode".

## **RIMBORSO PRESTITI**

Nell'esercizio 2021 vi è uno stanziamento alla Missione 50 pari ad euro 17.354,18 (euro 16.613,45 nel 2020) relativo al pagamento della quota in conto capitale del mutuo acceso dall'Ente nel 2003 dell'importo di euro 258.228,45 (capitale residuo da rimborsare all'1/1/2021 pari ad euro 54.418,41).

## **PARTITE DI GIRO**

Le partite di giro, che risultano in pareggio ed ammontano ad euro **414.500,00**, 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.

## **CONCLUSIONI**

Il Collegio, sulla base delle suesposte argomentazioni, raccomanda l'Ente ad eseguire, in occasione del prossimo assestamento al bilancio 2021, le necessarie modifiche suggerite.

Inoltre, si invita l'Ente ad implementare tutte le misure di carattere finanziario, nella fattispecie un'oculata gestione delle risorse disponibili, necessarie per consolidare l'equilibrio finanziario dell'ente.

In definitiva, 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 attendibili;
- l'elevato ammontare dei residui passivi potrebbe pregiudicare l'equilibrio finanziario dell'Ente;
- l'incertezza relativa alla congruità degli accantonamenti a copertura degli indennizzi derivanti dalla fauna selvatica, potrebbe pregiudicare l'equilibrio di bilancio dell'ente;

## **ESPRIME PARERE FAVOREVOLE CON RISERVA**

In ordine allo schema di Bilancio di previsione 2021-2023 predisposto ed approvato dal Commissario regionale.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. .... *Antonio Cilli* .....(Presidente)

Dssa.... *Giuseppina...* .....(Componente)

Rag ..... *Paoluccio Giffè* .....(Componente)