

PARCO SIRENTE VELINO

ARRIVO

SENTITA. 0003970 DEL 14-12-2023

INOME ANTONUCCI ANGELA MARIA

MATERIA 1 Cassa, 1 FASCC, 2



Parco Naturale

Sirente Velino

RELAZIONE SULLO SCHEMA DI BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2024-2026 DELL'ENTE PARCO REGIONALE SIRENTE-VELINO

Lo schema di Bilancio di Previsione finanziario 2024-2026 ed i relativi allegati predisposto dal Responsabile finanziario, è stato trasmesso, tramite e-mail del 05/12/2023, al revisore 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 31/12/2023;
2. il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione
3. il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione
4. La Nota integrativa;
5. Il Prospetto dimostrativo dei vincoli di indebitamento per il 2024;

Il Revisore dei conti al fine di esprimere il proprio parere, esamina la documentazione inviata tramite e-mail:

1. -La nota di aggiornamento al Dup 2024-2026 con parere del Responsabile del Servizio finanziario del 12/12/2023.
2. - Schema di bilancio ed allegati presentati dal Responsabile del Servizio Finanziario con

parere del 12/12/2023.

Il Bilancio di Previsione dell'esercizio 2024-2026, redatto sia in termini di competenza che di cassa, è così riassunto:

ENTRATE	CASSA 2024	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio Utilizzo	1.767.759,00	0,00	0,00	0,00
avanzo di amministrazione di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.476.624,14	1.467.624,14	1.230.424,14	1.230.424,14
	27.829,75	27.829,75	27.829,75	27.829,75
	1.163.274,00	1.105.845,00	59.970,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	2.667.727,89	2.601.298,89	1.318.223,89	1.248.253,89
	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	414.500,00	414.500,00	414.500,00	414.500,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	3.082.227,89	3.015.798,89	1.732.723,89	1.662.753,89
	4.849.986,89	3.015.798,89	1.732.723,89	1.662.753,89
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie				
Totale entrate finali				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoro/cassiere				
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro				
Totale titoli				
FONDO CASSA FINALE PRESUNTO	321.532,88			

SPESSE	CASSA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Disavanzo di amministrazione(1)		0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto(2)	1.938.396,02	1.476.453,89	1.239.253,89	1.229.253,89
		0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Spese correnti	2.156.517,42	1.105.845,00	59.970,00	-0,00
- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00
	4.094.913,44	2.582.298,89	1.299.223,89	1.229.253,89
Titolo 2 - Spese in conto capitale	19.000,00	19.000,00	19.000,00	19.000,00
- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	414.540,57	414.500,00	414.500,00	414.500,00
- di cui fondo pluriennale vincolato	4.528.454,01	3.015.798,89	1.732.723,89	1.662.753,89
Totale spese finali	4.528.454,01	3.015.798,89	1.732.723,89	1.662.753,89
Titolo 4 - rimborso di prestiti - di cui Fondo anticipazioni di liquidità				
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere				
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro				
Totale titoli				
TOTALE COMPLESSIVO SPESE				

Situazione Equilibrio di Cassa

Prospetto riepirogativo dati di cassa	2023
Descrizione	
Saldo cassa iniziale	1.767.759,00
Riscossioni	+ 3.082.227,89
Pagamenti	- 4.528.454,01
Saldo Cassa finale presunto	321.532,88

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 2023	segno	TOTALE
Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2023		267.243,08
FPV al 01/01/2023		650.000,00
Accertamenti/Impegni 2023		
Entrate accertate esercizio 2023	+	1.645.674,34
Uscite accertate esercizio 2023	-	2.342.206,52
Entrate da accertare 2024	+	600.000,00
FPV al 01/12/2023	-	600.000,00
Avanzo di amministrazione presunto 2023		220.710,90

ANALISI DELLE ENTRATE

ENTRATE	Previsioni definite	Previsioni comp	Variazioni	Differenza
FPV spese conto capitale	650.000,00 €	600.000,00 €	-50.000,00 €	-7.69231
Titolo 1 - Entrate correnti	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.508.424,14 €	1.467.624,14 €	-40.800,00 €	-2.705
Titolo 3 - Entrate extratributarie	27.829,75 €	27.829,75 €	0,00 €	0
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.302.880,00 €	1.105.845,00 €	-197.035,00 €	-15.123
Titolo 5 - Entrate da rid attività fin.	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0
Titolo 7 - Anticipazioni da tesoriere	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0
Titolo 9 - Partite di giro	414.500,00 €	414.500,00 €	0,00 €	0

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 1.447.200,00, si aggiungono € 20.424,14 derivanti da finanziamento per la segnaletica.

Nella voce Entrate in conto capitale per € 1.105.845,00 si considera il contributo del progetto Green Community

ANALISI DELLE SPESE

SPESE CORRENTI

Le spese correnti, confrontate con le previsioni definitive dell'esercizio 2023, sono rappresentate nella seguente tabella:

	Previsione definitiva 2023	Previsione competenza 2024	Variazione	Differenza%
Redditi da lavoro dipendente	586.200,00 €	589.000,00 €	2.800,00 €	0,478%
Imposte e tasse a carico ente	47.000,00 €	41.000,00 €	-6.000,00 €	-12,766%
Acquisto beni e servizi	308.573,14 €	318.473,14 €	9.900,00 €	3,208%
Trasferimenti correnti	330.759,75 €	309.779,75 €	-20.980,00 €	-6,343%
Interessi passivi	1.500,00 €	1.500,00 €	0,00 €	0,000%
Altre spese correnti	296.221,00 €	216.701,00 €	-79.520,00 €	-26,845%

Le spese correnti sono in linea con le spese dell'anno precedente con una leggera riduzione derivante da minori rimborsi per danni provocati dalla fauna

Nella voce altre poste correnti è incluso l'accantonamento al Fondo rischi spese legali per € 15.000,00 in quanto non c'è nessun contenzioso.

SPESE IN CONTO CAPITALE

L'Ente per l'esercizio in corso ha stanziato euro 1.105,84,00per il progetto "Green Community".

RIMBORSO PRESTITI

Nell'esercizio 2024 vi è uno stanziamento alla Missione 50 pari ad euro 1.500,00 per interessi, e lo stanziamento in di € 19.000,00 (euro 19.000,00 nel 2023) per il 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'1/1/2024 pari ad euro 17.317,18)

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 amministrare al

cassiere e ai funzionari ordinatori e da questi rendicontate o rimborsate.

CONCLUSIONI

Il Revisore, sulla base delle su esposte argomentazioni, invita l'Ente ad continuare il riaccertamento straordinario dei residui, ed a monitorare costantemente il "Fondo contenzioso" tenendo presente il rischio dei danni provocati dalla fauna selvatica e implementare tutte le misure di carattere finanziario, nella fattispecie un'oculata gestione delle risorse disponibili, necessarie per consolidare l'equilibrio finanziario dell'ente; si rinnova

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;

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

In ordine allo schema di Bilancio di previsione 2024-2026 predisposto ed approvato dal Presidente dell'Ente.

Rocca di Mezzo il 14/12/2023

