

Parco Nazionale delle Foreste Casentinesi, Monte Falterona, Campigna.

Collegio dei Revisori dei Conti

Verbale n.9

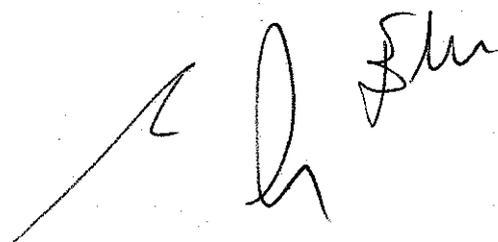
L'anno duemilaquindici, il giorno ventuno (21) del mese di ottobre, alle ore 10,30, presso la sede dell'Ente Parco Foreste Casentinesi, Monte Falterona, Campigna situata in via Guido Brocchi,7 Pratovecchio Stia (AR) si è riunito, su convocazione del presidente, il collegio dei revisori dei conti dell'Ente, nominato con il decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze, Ispettorato Generale di Finanza, Ufficio III, n.0090894 del 19 novembre 2014, in ottemperanza da quanto previsto dall'art.9, comma 10, della legge 6 dicembre 1991, n.394, così composto:

Dr Nicola LAZZARO	Presidente, in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze
Rag. Elisabetta NERI	Componente, in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze
Dr. Pier Luigi MAINETTI	Componente, in rappresentanza della Regione Toscana e della Regione Emilia Romagna

Assistono alla verifica	Roberta Ricci	- Responsabile
	Cinzia Gorini	- Dipendente
	Lorella Farini	- Dipendente
	Michela Alberti	- Dipendente

Il Collegio inizia l'esame e la discussione del seguente ordine del giorno:

1. **Parere sul Bilancio di Previsione 2016 e Bilancio pluriennale 2016/2018**



Il Collegio prende in esame il Bilancio di Previsione per l'esercizio finanziario 2016 e predispone la relativa relazione di cui all'Allegato "A" al presente verbale.

Non avendo altro da discutere, la seduta viene tolta alle ore 15,00.

Letto, confermato e sottoscritto

Lazzaro Nicola

Neri Elisabetta

Mainetti Pier Luigi



Elisabetta Neri
Pier Luigi Mainetti

Allegato "A" al Verbale n. 9 del 21 ottobre 2015

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL
BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO 2016**

A) OSSERVAZIONI GENERALI

Il Bilancio di previsione dell'esercizio 2016 è stato sottoposto all'esame di questo Collegio in data 13 ottobre 2015. Il Bilancio in questione è costituito dai seguenti documenti e allegati:

- * Preventivo Finanziario Decisionale 2016 (All. A);
- * Preventivo Finanziario Gestionale 2016 (All. B);
- * Bilancio pluriennale 2016-2018 (All. C);
- * Quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria, (All. "D");
- * Preventivo economico (All. E);
- * Quadro di riclassificazione (All. F);
- * Consistenza del personale e delle relative spese compresi gli oneri previdenziali nonché pianta organica (All. G, G1 e G2);
- * Tabella dimostrativa presunto risultato di amministrazione (All. H);
- * Nota preliminare (All. I);
- * Relazione Interna (All. L);
- * Allegato tecnico (All. J);
- * Relazione programmatica (All. K).

Il Collegio ha accertato, preliminarmente, che lo schema di bilancio è strutturato secondo gli elementi previsti dal D.P.R. n. 97 del 27/02/2003 e che evidenzia un solo centro di responsabilità amministrativa denominato "Direzione".

Il Bilancio risulta integrato con gli allegati previsti dal D.P.R. n. 132/2013 e precisamente il Prospetto riepilogativo delle spese per Missioni e Programmi e prospetto di raccordo con il piano dei conti integrato.

Dall'esame della prescritta documentazione emergono in sintesi le seguenti risultanze:

ENTRATE	COMPETENZA	CASSA
Titolo I E/correnti	€ 2.659.227	€ 2.926.002
Titolo II e III E/c.capitale	€ 0	€ 484.149
Titolo IV Partite di giro	€ 270.150	€ 270.150
Prelevamento Av/amm.ne	€ 617.842	
Parziali	€ 3.547.219	€ 3.680.301
Fondo di cassa iniziale 2016		€ 3.950.000
Totale	€ 3.547.219	€ 7.630.301

USCITE	COMPETENZA	CASSA
Titolo I U/correnti	€ 2.394.227	€ 4.828.847
Titolo II- III U/c.cap.	€ 882.842	€ 2.529.804
Titolo IV Partite di giro	€ 270.150	€ 271.650
Totale	€ 3.547.219	€ 7.630.301

Il Bilancio in esame è corredato dal Bilancio Pluriennale, dalla Relazione Programmatica, dalla Tabella dimostrativa del presunto risultato di amministrazione nonché da tutta la prescritta documentazione e prevede:

un avanzo economico di € 5.000 come conseguenza di un incremento del valore della produzione superiore all'incremento dei costi della produzione e dopo accantonamenti al fondo ammortamenti per € 260.000;

- un avanzo di amministrazione presunto al 31.12.2015, di € 617.842 che viene prelevato totalmente per conseguire il pareggio del bilancio in esame come sopra evidenziato.

ESAME DELLE ENTRATE

Relativamente alle voci più significative si osserva:

- **Cap. 3010 (contributo ordinario)** – l'importo iscritto pari ad € 2.483.277 è stato stimato nello stesso importo del contributo assegnato per l'esercizio finanziario 2015. Come per l'anno 2012 l'Ente ha ritenuto opportuno accantonare il 10% su alcune poste di spesa, come da tabella allegata alla Relazione programmatica, che rimarranno "congelate" fino a che il MATTM non comunicherà in via definitiva l'importo del contributo ordinario per l'esercizio finanziario 2016.
- Gli **altri capitoli** di entrate correnti per 175.950 derivano dalla vendita di prodotti promozionali, da rimborsi spesa relativi alla gestione dei Centri Visita, dalle sanzioni, dalla vendita di animali, dall'affitto di prati pascolo, dai proventi conseguenti al rilascio delle autorizzazioni per la raccolta dei funghi nonché da attività di autofinanziamento connesse alla gestione faunistica.
- Per i **capitoli di parte capitale** non è stato previsto alcun finanziamento straordinario.

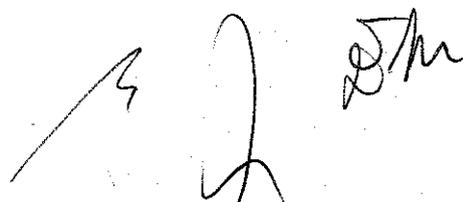
ESAME DELLE SPESE

Spese correnti

Complessivamente sono previste per € 2.394.227 con una diminuzione di € 651.155 rispetto alle previsioni definitive dell'anno in corso.

Oneri per gli Organi

Gli oneri per gli organi collegiali e di amministrazione sono previsti per € 52.075.



Oneri per il Personale

Gli oneri per il personale in attività di servizio sono previsti per € 793.453 rispetto ad € 758.198 del corrente anno con un incremento di € 35.225. In ordine alla valutazione di tali oneri, il Collegio osserva che:

- **Cap. 2005:** riporta uno stanziamento di € 40.130 per stipendi del Direttore;
- **Cap. 2020:** riporta uno stanziamento di € 3.000 per missioni del Direttore. In proposito l'Allegato tecnico espone che lo stanziamento per missioni al Direttore è stato ridotto al 50% rispetto allo stanziamento del 2010 (mancando il dato di riferimento del 2009, non essendo in servizio il Direttore) come stabilito con Provvedimento Presidenziale n° 9 del 12/10/2015;
- **Cap. 2025:** riporta uno stanziamento di € 45.871 per fondo per il finanziamento della retribuzione di posizione e di risultato al Direttore;
- **Cap. 2010:** prevede una spesa per stipendi al personale di ruolo di € 325.389 quale risultante dei singoli elementi di costo riportati nell'allegato "G1" e considerando la copertura della dotazione organica, così come approvata con Deliberazione di Consiglio Direttivo n° 9 del 27/03/2012, dotazione organica;
- **Cap. 2400:** prevede la spesa per il personale fuori dotazione organica per € 108.092. Si precisa che L'Ente ha chiesto agli organi competenti l'integrazione delle risorse per far fronte al pagamento degli stipendi e oneri relativi, del personale fuori dotazione organica.
- **Cap. 2050:** relativo al fondo unico per i trattamenti accessori al personale dipendente prevede uno stanziamento di € 67.417. Il Collegio prende atto di tale stanziamento nelle more della definizione del Contratto Integrativo dell'Ente. Comunque nel capitolo 10.200 risultano stanziati € 6.983 relativi al taglio del 10% effettuato ai sensi del DL 112/2008 convertito con la L. 13/2008 da riversare all'Entrata del Bilancio dello Stato capo X capitolo 3348;

- **Oneri tributari:** sono state evidenziate separatamente l'imposta irap, e l'imposta Ires, in modo tale da rispettare sia la trasparenza che la corretta imputazione economico-patrimoniale dei costi.

Il Collegio prende atto che, negli stanziamenti del Bilancio di Previsione 2016, sono stati rispettati i limiti previsti dal decreto legge 25 giugno 2008, n. 112 convertito con modificazioni dalla legge 6 agosto 2008, n. 133 e dal decreto legge 31 maggio 2010, n.78 convertito con modificazioni dalla legge 30 luglio 2010, n. 122. Il dettaglio è riportato nella seguente tabella:

OGGETTO	RIFERIMENTO NORMATIVO	CAP.	IMPEGNI	ANNO	%	LIMITE	ECONOMIE DA VERSARE
Limiti alle spese per studi ed incarichi di consulenza a soggetti esterni alla PA e a pubblici dip.	DL. 78/2010 art. 6 c. 7	4.730	€ 0,00	2014	75	€ 0,00	
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e spese rappres.	DL. 78/2010 art. 6 c. 8	4.420	€ 968,40	2009	20	€ 193,68	€ 774,72
		4.710	€ 0,00	2009	20	€ 0,00	
Missioni	DL. 78/2010 art. 6 c. 12	2.070	€ 7.609,84	2009	50	€ 3.804,92	€ 3.804,92
		2.020	€ 0,00	2009	50	€ 0,00	€ 3.000,00
Formazione	DL. 78/2010 art. 6 c. 13	2.100	€ 7.745,00	2009	50	€ 3.872,50	€ 3.872,50
Organi	DL. 78/2010 art. 6 c. 3	1010 / 1030		al 30/04/10	10		€ 4.008,25
	DL. 192/2014 art. 10 c. 5	(fino al 31/12/15)					
Acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture	DL. 78/2010 art. 6 c. 14	4300-4330	€ 5.610,47	2009	80	€ 4.488,38	€ 1.122,09
	DL 95/2012 art. 5 c. 2	4300	€ 4.483,30	2011	30	€ 1.344,99	

Limiti all'utilizzo di co.co.co.	DL. 78/2010 art. 9 c. 28	2.200	€ 18.000,00	2009	50	€ 9.000,00	
Limiti all'utilizzo di personale a tempo determinato	DL. 78/2010 art. 9 c. 28	2.015	€ 0,00	2009	50	€ 0,00	
Spese Manutenzione Immobili	DL. 78/2010 art. 8 c. 1 valore immobili € 8.964.000,00	4.060	€ 118.975,00	2007	2	€ 179.280,00	€ 0,00
		11.050					€ 0,00
		11.220					€ 0,00
Acquisto di mobili e arredi	L. 228/2012 art. 1 c. 141 DL. 192/2014 art. 10 c. 6	12.010	€ 0,00	2010 2011	20	€ 0,00	€ 0,00
Limiti spese pubblicità e rappresentanza	DL. 112/2008 art. 61 c. 17	4.420	€ 1.979,00	2007	50	€ 989,50	€ 989,50
		4.710	€ 177,08	2007	50	€ 88,54	€ 88,54
Riduzione Fondo Unico di Ente	DL. 112/2008 art. 67	2.050	€ 69.830,61	2004	10	€ 6.983,06	€ 6.983,06

I predetti risparmi di spesa quantificati in € 24.644 risultano appostati al nuovo capitolo 10.300 per € 16.582 e al capitolo 10.200 per € 8.062.

ESAME DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

I residui attivi e passivi, previsti al 31.12.2015, sono rispettivamente di € 750.924 ed € 4.083.082.

In particolare i residui attivi riguardano soprattutto crediti esigibili non ancora riscossi e connessi a finanziamenti straordinari concessi da soggetti pubblici.

I residui passivi riguardano debiti per progetti in corso di realizzazione.

FONDO DI RISERVA

Il Fondo di riserva per spese impreviste di cui all'art. 17 del DPR 97/03 non deve essere inferiore all'1% ne superiore al 3% delle spese correnti. Il

Collegio prende atto che il Fondo è stato conteggiato nella misura dell'1,09% delle spese correnti del Bilancio di Previsione 2016.

PREVENTIVO ECONOMICO

La situazione economica presenta un avanzo economico di € 5.000 come conseguenza di un incremento del valore della produzione superiore all'incremento dei costi della produzione e dopo accantonamenti al fondo ammortamenti per € 260.000.

A) VALORE DELLA PRODUZIONE	€ 2.658.927
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	€ 2.602.561
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	€ 56.366
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-€ 1.200
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	€ 0
Risultato prima delle imposte (A-B+/-C+/-D+/-E)	€ 55.166
Imposte dell'esercizio	€ 50.166
Avanzo Economico	€ 5.000

SPESE IN CONTO CAPITALE

Sono previste per € 882.842 e si riferiscono ad interventi finanziati con fondi propri dell'Ente per € 304.900 nonché dal presunto avanzo di amministrazione 2015 per € 65.000 stanziato nel capitolo 11.430, € 510.042 stanziato nel capitolo 15.010 e per € 2.800 stanziato nel capitolo 15.030.

ESAME DEL BILANCIO PLURIENNALE 2016-2018

Il bilancio pluriennale per gli esercizi 2016-2018 è stato predisposto adottando il criterio della crescita automatica degli stanziamenti sulla base dei tassi

dell'1,5% per il 2017 e dell'1,5% per il 2018, così come definiti dal D.E.F. 2015.
In ogni caso si precisa che il Bilancio Pluriennale non ha carattere autorizzativo.

CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE

Tutto ciò premesso il Collegio dei Revisori dei Conti, tenuto conto della corretta predisposizione dei documenti contabili nonché dell'attendibilità delle previsioni esposte nel Bilancio di Previsione 2016, esprime parere favorevole all'approvazione del Bilancio di Previsione per l'esercizio finanziario 2016 dell'Ente Parco Nazionale delle Foreste Casentinesi.

Lazzaro Nicola - Presidente

Neri Elisabetta - Componente

Mainetti Pier Luigi - Componente

