

REGIONE AUTONOMA FRIULI - VENEZIA GIULIA
ENTE PARCO NATURALE DELLE PREALPI GIULIE

Con sede in RESIA (UD)

(L.R. 30 settembre 1996 n. 42)

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020
--

Il sottoscritto Revisore dei Conti, dott.ssa Fosca Petris, nominata con decreto del Presidente della Regione Friuli Venezia Giulia datato 14 dicembre 2016, n. 0249/Pres., esaminato lo schema di bilancio di previsione 2018-2020 e relativi allegati, espone il proprio parere su tali documenti.

BILANCIO DI PREVISIONE 2018

Il bilancio è redatto in conformità alla L.R. 26/2015 che dispone l'applicazione del D.Lgs. 118/2011 garantendo il processo di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio. I criteri di armonizzazione del bilancio indicati dal D.Lgs. 118/2011 sono applicati secondo Missioni/Programmi per quanto riguarda i capitoli di spesa e per Titoli/Tipologie per quanto concerne i capitoli dell'entrata nonché per le voci del IV livello del Piano dei conti integrato.

Il bilancio comprende le previsioni di competenza e di cassa del primo esercizio (2018) e le previsioni di competenza degli esercizi successivi (2019 e 2020), a seguito applicazione del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche e integrazioni e nell'osservanza del disposto della L.R. 26/2015; si è tenuto conto anche dell'art. 13 della Legge n. 243/2012 in ordine agli equilibri di bilancio riguardanti gli enti non territoriali e più specificatamente il conteggio del fondo pluriennale vincolato tra le entrate e spese finali, così come l'avanzo vincolato può essere utilizzato nella determinazione del saldo di competenza (delibera della Giunta Regionale n. 1046 del 09.06.2017).

Il bilancio di previsione annuale 2018 presenta le seguenti risultanze **in termini di cassa** e rispetta il principio del pareggio finanziario:

ENTRATA

TITOLO II° - Trasferimenti correnti	€	1.444.729,00
TITOLO III° - Entrate Extratributarie	€	26.700,00
TITOLO IV° - Entrate in conto capitale	€	<u>20.000,00</u>
TOTALE GENERALE ENTRATE EFFETTIVE	€	1.491.429,00
TITOLO IX° - Entrate per conto terzi e partite di giro	€	380.000,00

TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	€	1.871.429,00
<u>SPESA</u>		
TITOLO I° - Spese correnti	€	1.254.609,10
TITOLO II° - Spese in conto capitale	€	<u>236.819,90</u>
TOTALE GENERALE DELLE SPESE EFFETTIVE	€	1.491.429,00
TITOLO VII° - Spese per conto terzi e partite di giro	€	<u>380.000,00</u>
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	€	1.871.429,00

Le partite di giro obbligatoriamente pareggiano sia in entrata che in uscita.

Il bilancio di previsione annuale 2018 presenta le seguenti risultanze **in termini di competenza** e rispetta il principio del pareggio economico finanziario:

<u>ENTRATA</u>		
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€	6.757,88
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€	296.575,93
TITOLO II° - Trasferimenti correnti	€	1.178.093,10
TITOLO III° - Entrate Extratributarie	€	24.200,00
TITOLO IV° - Entrate in conto capitale	€	<u>20.000,00</u>
TOTALE GENERALE ENTRATE EFFETTIVE	€	1.525.626,91
TITOLO IX° - Entrate per conto terzi e partite di giro	€	375.000,00
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	€	1.900.626,91
<u>SPESA</u>		
TITOLO I° - Spese correnti	€	1.137.370,98
TITOLO II° - Spese in conto capitale	€	<u>388.255,93</u>
TOTALE GENERALE DELLE SPESE EFFETTIVE	€	1.525.626,91
TITOLO VII° - Spese per conto terzi e partite di giro	€	<u>375.000,00</u>
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	€	1.900.626,91

Le partite di giro obbligatoriamente pareggiano sia in entrata che in uscita.

Verifica equilibrio corrente

Risulta, inoltre, rispettato l'equilibrio economico tra entrate e spese correnti:

Fondo Plur.Vinc. Per spese correnti	6.757,88	
Entrate titoli II e III	1.202.293,10	
Spese correnti titolo I	1.137.370,98	
Differenza parte corrente (A)		71.680,00
Quota capitale amm.to mutui	-	
Totale quota capitale (B)		-
Differenza (A) - (B)		71.680,00
Avanzo di Amministrazione 2017 applicato		-

Il differenziale positivo di parte corrente di € 71.680,00 verrà utilizzato interamente per finanziare le spese in conto capitale previste nel documento contabile.

Nell'allegato documento contabile di previsione le entrate sono distinte in Titoli e Tipologie mentre le spese sono suddivise in Titoli, Missioni e Programmi.

Le entrate per trasferimenti correnti di complessivi € 1.178.093,10 sono costituite dal trasferimento dei fondi regionali previsti dalla L.R. 42/96, art. 84, per € 900.000, dal contributo regionale per la gestione della Riserva della Val Alba per € 48.000, da contributi comunitari riguardanti il progetto Interegg Spazio Alpino "AlpBioNet2030" e Interegg Italia Slovenia "Nat2care" per € 229.593,10 e da contributi vari per € 500.

Le entrate extratributarie di complessivi € 24.200,00 riguardano ricavi derivanti dalla organizzazione di visite guidate, dalla vendita di materiale divulgativo e promozionale, dalla gestione della foresteria e altre entrate minori.

Le spese inserite in bilancio rappresentano l'impiego delle risorse che potranno essere ragionevolmente impegnate nell'esercizio finanziario 2018 per le finalità istituzionali secondo le correlate Missioni e Programmi. Le spese di parte corrente assorbono le entrate proprie e i trasferimenti attesi dalla Regione FVG per l'anno 2018, specificamente destinati al finanziamento delle spese correnti.

Le spese di parte corrente ammontano a complessivi € 1.137.370,98 e le più significative sono quelle riguardanti il personale e relativi oneri previdenziali, al netto dell'Irap (€ 295.758), imposte e tasse a carico dell'ente (€ 24.500), l'acquisto di beni e servizi (€ 759.233), i trasferimenti correnti (€ 30.000), i rimborsi e poste correttive delle entrate (€ 5.000), e le altre spese correnti (€ 22.880).

Si precisa che nella previsione di competenza della spesa corrente sono iscritti diversi accantonamenti in attuazione al Principio contabile concernente la contabilità finanziaria:

- al fondo di riserva per spese obbligatorie per € 2.130,00,
- al fondo di riserva per spese impreviste per € 2.000,00,
- al fondo rinnovi contrattuali per € 2.000,00.

Non è prevista l'iscrizione del fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio 2018 poiché non vi sono crediti sofferenti per le entrate da considerare, come da tabella dimostrativa allegato "C" al bilancio di previsione.

Ai sensi dell'art. 13 della Legge n. 243/2012 è prevista l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato di complessivi € 303.333,81, suddiviso tra parte corrente e parte in conto capitale, in quanto gli equilibri di bilancio di competenza, tra entrate e spese finali preventivate, sono conseguiti tramite l'utilizzo del fondo stesso.

Verifica equilibrio in parte capitale

Risulta, inoltre, rispettato l'equilibrio economico 2018 tra entrate e spese in parte capitale:

Fondo Plur.Vinc.per spese c/to capitale	296.575,93	
Entrate titolo IV	20.000,00	
Spese in conto capitale titolo II	388.255,93	
Differenza parte capitale (A)	-	71.680,00
Finanziamento con risorse di parte corrente		71.680,00
Saldo		-

Le spese in conto capitale preventivate in bilancio preventivo 2018 per un importo complessivo di € 388.255,93 si riferiscono agli interventi contenuti nel PCS (Piano di Conservazione e Sviluppo), approvato con Decreto del Presidente della Regione 20.03.2015, n. 062/Pres., distintamente elencati nel Piano delle Attività dell'Ente predisposto dal Presidente del Consiglio Direttivo; in tale titolo di spesa è compresa l'iscrizione del Fondo Pluriennale Vincolato pari a € 296.575,93.

Le spese in conto capitale sono finanziate con la differenza positiva tra entrate e spese di parte corrente per € 71.680,00, con un contributo regionale per il progetto Pian dei Ciclamini in Comune di Lusevera per € 10.000,00 e con risorse comunitarie per € 10.000,00.

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2017

Il risultato di amministrazione presunto al termine dell'esercizio 2017 è pari ad € 49.790,78; con riguardo a tale somma l'ente prevede di accantonare complessivi € 2.452,00 a vari fondi, rendendo di fatto disponibile un avanzo di € 47.338,78.

Tale risultato di amministrazione, secondo le disposizioni impartite dalla Giunta Regionale con Deliberazione n. 2193 del 20.11.2014 in merito all'applicazione del D.Lgs. n.118/2011 per gli Enti Strumentali della Regione, sarà applicato in seguito al suo accertamento e verifica che avverrà con l'approvazione del bilancio consuntivo 2017.

BILANCIO DI PREVISIONE PLURIENNALE 2018/2020

Il bilancio pluriennale evidenzia le entrate e le spese previste in relazione agli obiettivi che l'Ente si è prefissato, il tutto dettagliato nel Programma delle attività predisposto dal Presidente (gli importi sotto riportati sono arrotondati).

	2018	2019	2020	totale
Fondo Plur.Vinc.	€ 303.334	€ -	€ -	€ 303.334
Avanzo applicato	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate:				
titolo II	€ 1.178.093	€ 1.083.709	€ 931.535	€ 3.193.337
titolo III	€ 24.200	€ 22.200	€ 22.200	€ 68.600
titolo IV	€ 20.000	€ 501.700	€ 38.300	€ 560.000
partite di giro	€ 375.000	€ 375.000	€ 375.000	€ 1.125.000
Totale Entrate	€ 1.900.627	€ 1.982.609	€ 1.367.035	€ 5.250.270
Spese:				
titolo I	€ 1.137.371	€ 1.014.195	€ 895.795	€ 3.047.362
titolo II	€ 388.256	€ 593.413	€ 96.240	€ 1.077.909
partite di giro	€ 375.000	€ 375.000	€ 375.000	€ 1.125.000
Totale Spese	€ 1.900.627	€ 1.982.609	€ 1.367.035	€ 5.250.270

Verifica dell'equilibrio corrente nel bilancio pluriennale

ANNO 2019

L'equilibrio corrente nell'anno 2019 è assicurato come segue:

Entrate titoli II e III	1.105.908,50	
Spese correnti titolo I	1.014.195,40	
Differenza parte corrente (A)		91.713,10
Quota capitale amm.to mutui	-	
Totale quota capitale (B)		-
Differenza (A) - (B)		91.713,10

Il differenziale positivo di parte corrente è utilizzato interamente per finanziare le spese in conto capitale.

ANNO 2020

L'equilibrio corrente nell'anno 2020 è assicurato come segue:

Entrate titoli II e III	953.735,00	
Spese correnti titolo I	895.795,40	
Differenza parte corrente (A)		57.939,60
Quota capitale amm.to mutui	-	
Totale quota capitale (B)		-
Differenza (A) - (B)		57.939,60

Il differenziale positivo di parte corrente è utilizzato interamente per finanziare le spese in conto capitale.

Verifica dell'equilibrio di parte capitale nel bilancio pluriennale

ANNO 2019

L'equilibrio in parte capitale nell'anno 2019 è assicurato come segue:

Entrate titolo IV	501.700,00	
Spese in conto capitale titolo II	593.413,10	
Differenza parte capitale (A)	-	91.713,10
Finanziamento con risorse di parte corrente		91.713,10
Saldo		-

La differenza negativa è finanziata interamente con risorse di parte corrente.

ANNO 2020

L'equilibrio in parte capitale nell'anno 2020 è assicurato come segue:

Entrate titolo IV	38.300,00	
Spese in conto capitale titolo II	96.239,60	
Differenza parte capitale (A)	-	57.939,60
Finanziamento con risorse di parte corrente		57.939,60
Saldo		-

La differenza negativa è finanziata interamente con risorse di parte corrente.

PARERE

L'organo di revisione, a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti,

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge,
- ha rilevato la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e obiettivi,

e, pertanto, esprime parere favorevole sulla proposta al bilancio di previsione 2018-2020 presentato e corredato dai documenti allegati.

Resia, 20 dicembre 2017

IL REVISORE UNICO

dott.ssa Fosca Petris

