

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

**Con sede in RESIA (UD)**

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

|  |
|--|
| <b>PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021</b> |
|--|

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 2019-2021 e relativi allegati, espone il proprio parere su tali documenti.

**BILANCIO DI PREVISIONE 2019**

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 (2019) e le previsioni di competenza degli esercizi successivi (2020 e 2021), 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). Viene inoltre considerato quanto disposto dalla L.R. 46/2017 in merito alla risorsa contributiva annuale per le spese di funzionamento dell'Ente Parco.

Il bilancio di previsione annuale 2019 presenta le seguenti risultanze in termini di cassa e rispetta il principio del pareggio finanziario:

**ENTRATA**

|  |   |                   |
|--|---|-------------------|
| TITOLO II° - Trasferimenti correnti    | € | 1.612.097,81      |
| TITOLO III° - Entrate Extratributarie  | € | 28.900,00         |
| TITOLO IV° - Entrate in conto capitale | € | <u>521.700,00</u> |

|  |   |                     |
|--|---|---------------------|
| <b>TOTALE GENERALE ENTRATE EFFETTIVE</b>               | € | <b>2.162.697,81</b> |
| TITOLO IX° - Entrate per conto terzi e partite di giro | € | <u>1.148.000,00</u> |
| <b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>                   | € | <b>3.310.697,81</b> |

**SPESA**

|   |   |                     |
|---|---|---------------------|
| TITOLO I° - Spese correnti                            | € | 1.366.687,60        |
| TITOLO II° - Spese in conto capitale                  | € | <u>796.010,21</u>   |
| <b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE EFFETTIVE</b>          | € | <b>2.162.697,81</b> |
| TITOLO VII° - Spese per conto terzi e partite di giro | € | <u>1.148.000,00</u> |
| <b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>                    | € | <b>3.310.697,81</b> |

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

Il bilancio di previsione annuale 2019 presenta le seguenti risultanze **in termini di competenza** e **rispetta il principio del pareggio economico finanziario**:

**ENTRATA**

|   |   |                     |
|---|---|---------------------|
| Fondo pluriennale vincolato per spese correnti          | € | 0                   |
| Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | € | 0                   |
| Avanzo presunto di amministrazione 2018                 | € | 0                   |
| TITOLO II° - Trasferimenti correnti                     | € | 1.188.686,30        |
| TITOLO III° - Entrate Extratributarie                   | € | 28.900,00           |
| TITOLO IV° - Entrate in conto capitale                  | € | <u>501.700,00</u>   |
| <b>TOTALE GENERALE ENTRATE EFFETTIVE</b>                | € | <b>1.719.286,30</b> |
| TITOLO IX° - Entrate per conto terzi e partite di giro  | € | <u>1.148.000,00</u> |
| <b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>                    | € | <b>2.867.286,30</b> |

**SPESA**

|   |   |                     |
|---|---|---------------------|
| TITOLO I° - Spese correnti                            | € | 1.164.880,47        |
| TITOLO II° - Spese in conto capitale                  | € | <u>554.405,83</u>   |
| <b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE EFFETTIVE</b>          | € | <b>1.719.286,30</b> |
| TITOLO VII° - Spese per conto terzi e partite di giro | € | <u>1.148.000,00</u> |
| <b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>                    | € | <b>2.867.286,30</b> |

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      | -            |           |
| Entrate titoli II e III                  | 1.217.586,30 |           |
| Spese correnti titolo I                  | 1.164.880,47 |           |
| Differenza parte corrente (A)            |              | 52.705,83 |
| Quota capitale amm.to mutui              | -            |           |
| Totale quota capitale (B)                |              | -         |
| Differenza (A) - (B)                     |              | 52.705,83 |
| Avanzo di Amministrazione 2018 applicato |              | -         |

Il differenziale positivo di parte corrente di € 52.705,83 verrà utilizzato interamente per finanziare le spese in conto capitale previste nel documento contabile 2019.

### ENTRATE

Nel bilancio di previsione le entrate sono distinte in Titoli e Tipologie.

Le entrate per trasferimenti correnti di complessivi € 1.188.686,30 sono costituite dal trasferimento dei fondi regionali previsti dalla L.R. 46/2017 per € 900.000,00 dal contributo regionale per la gestione della Riserva della Val Alba per € 48.000,00 da contributi per attività istituzionale per € 3.000,00 da contributi comunitari riguardanti il progetto Intereggi Spazio Alpino "AlpBioNet2030" e Intereggi Italia Slovenia "Nat2care" per € 237.186,30 e da contributi vari per € 500,00.

Le entrate extratributarie di complessivi € 28.900,00 riguardano ricavi derivanti dalla organizzazione di visite guidate, dalla vendita di materiale divulgativo e promozionale, dalla gestione della foresteria e altre entrate minori.

Le entrate in conto capitale di complessivi € 501.700,00 riguardano il contributo regionale finalizzato al progetto Pian dei Ciclamini in Comune di Lusevera.

### SPESE

Le spese inserite in bilancio rappresentano l'impiego delle risorse che potranno essere ragionevolmente impegnate nell'esercizio finanziario 2019 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 2019, specificamente destinati al finanziamento delle spese correnti.

Le spese di parte corrente ammontano a complessivi € 1.164.880,47 e le più significative sono quelle riguardanti il personale e relativi oneri previdenziali, al netto dell'Irap (€ 319.896), imposte e tasse a carico dell'ente (€ 24.350), l'acquisto di beni e servizi (€ 757.644), i trasferimenti correnti (€ 30.000), i rimborsi e poste correttive delle entrate (€ 3.200), e le altre spese correnti residuali (€ 29.790).

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

E' prevista l'iscrizione del fondo crediti di dubbia esigibilità per prudenziali € 40,00, come da tabella dimostrativa (allegato "C" al bilancio di previsione), a fronte di un accantonamento obbligatorio di € 13,40.

#### **Verifica equilibrio in parte capitale**

Risulta, inoltre, rispettato l'equilibrio economico 2019 tra entrate e spese in parte capitale:

|   |             |
|---|-------------|
| Fondo Plur.Vinc.per spese c/to capitale     | -           |
| Entrate titolo IV                           | 501.700,00  |
| Spese in conto capitale titolo II           | 554.405,83  |
| Differenza parte capitale (A)               | - 52.705,83 |
| Finanziamento con risorse di parte corrente | 52.705,83   |
| Saldo                                       | -           |

Le spese in conto capitale preventivate in bilancio preventivo 2019 per un importo complessivo di € 554.405,83 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 Programma triennale delle opere pubbliche 2019/2021, documento allegato al documento contabile 2019.

Le spese in conto capitale sono finanziate con la differenza positiva tra entrate e spese di parte corrente per € 52.705,83 e con un contributo regionale finalizzato al progetto Pian dei Ciclamini in Comune di Lusevera per € 501.700,00.

### **RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2018**

Il risultato di amministrazione presunto al termine dell'esercizio 2018 è pari ad € 278.851,56; con riguardo a tale somma l'ente prevede di accantonare € 2.452,00 a vari

fondi, € 150.000,00 a spese di investimento risultando di fatto disponibile un avanzo di € 126.399,56.

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 2018.

### BILANCIO DI PREVISIONE PLURIENNALE 2019/2021

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 (valori arrotondati):

|                       | 2019               | 2020               | 2021               | totale             |
|-----------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Fondo Plur.Vinc.      | € -                | € -                | € -                | € -                |
| Avanzo applicato      | € -                | € -                | € -                | € -                |
| <b>Entrate:</b>       |                    |                    |                    |                    |
| titolo II             | € 1.188.686        | € 971.035          | € 940.000          | € 3.099.721        |
| titolo III            | € 28.900           | € 27.500           | € 27.500           | € 83.900           |
| titolo IV             | € 501.700          | € 38.300           | € -                | € 540.000          |
| partite di giro       | € 1.148.000        | € 583.000          | € 390.000          | € 2.121.000        |
| <b>Totale Entrate</b> | <b>€ 2.867.286</b> | <b>€ 1.619.835</b> | <b>€ 1.357.500</b> | <b>€ 5.844.621</b> |
| <b>Spese:</b>         |                    |                    |                    |                    |
| titolo I              | € 1.164.880        | € 996.535          | € 939.843          | € 3.101.258        |
| titolo II             | € 554.406          | € 40.300           | € 27.657           | € 622.363          |
| partite di giro       | € 1.148.000        | € 583.000          | € 390.000          | € 2.121.000        |
| <b>Totale Spese</b>   | <b>€ 2.867.286</b> | <b>€ 1.619.835</b> | <b>€ 1.357.500</b> | <b>€ 5.844.621</b> |

### Verifica dell'equilibrio corrente nel bilancio pluriennale

#### ANNO 2020

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

|                               |            |          |
|-------------------------------|------------|----------|
| Entrate titoli II e III       | 998.535,00 |          |
| Spese correnti titolo I       | 996.535,00 |          |
| Differenza parte corrente (A) |            | 2.000,00 |
| Quota capitale amm.to mutui   | -          |          |
| Totale quota capitale (B)     |            | -        |
| Differenza (A) - (B)          |            | 2.000,00 |

Il differenziale positivo di parte corrente, unitamente alle entrate in conto capitale per € 38.300,00, è utilizzato interamente per finanziare le spese in conto capitale previste di € 40.300,00.

#### ANNO 2021

L'equilibrio corrente nell'anno 2021 è assicurato come segue:

|                               |            |           |
|-------------------------------|------------|-----------|
| Entrate titoli II e III       | 967.500,00 |           |
| Spese correnti titolo I       | 939.843,00 |           |
| Differenza parte corrente (A) |            | 27.657,00 |
| Quota capitale amm.to mutui   | -          |           |
| Totale quota capitale (B)     |            | -         |
| Differenza (A) - (B)          |            | 27.657,00 |

Il differenziale positivo di parte corrente , è utilizzato interamente per finanziare le spese in conto capitale previste di € 27.657,00.

### 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,
- invita a proseguire con attenzione nell'attività di monitoraggio delle spese al fine del loro contenimento.

e, pertanto, esprime parere favorevole sulla proposta al bilancio di previsione 2019-2021 presentato e corredato dai documenti allegati.

Resia/Tolmezzo, 17 dicembre 2018

IL REVISORE UNICO

dott.ssa Fosca Petris


