

VERBALE N. 247

Il giorno 23 ottobre 2024 alle ore 11.30 il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Ente Parco Nazionale Gran Paradiso, nella sede amministrativa di via Losanna, n. 5 in Aosta, procede all'esame del bilancio di previsione 2025 dell'Ente Parco Nazionale Gran Paradiso.

Sono presenti: Dott.ssa Tiziana Acchiardi - presidente
Rag. Rita Poggio – componente
Dott.ssa Monica Vacha - componente

Il budget annuale 2025 è presentato dall'Ente Parco Gran Paradiso all'esame del Collegio dei Revisori nella seguente documentazione:

- Preventivo finanziario decisionale d'esercizio per l'anno 2025
- Preventivo finanziario gestionale d'esercizio per l'anno 2025
- Quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria
- Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio
- Bilancio pluriennale
- Preventivo economico esercizio 2025
- La relazione programmatica anno 2025
- La nota preliminare ed allegato tecnico del preventivo finanziario decisionale
- La tabella dimostrativa del presunto risultato di amministrazione
- La pianta organica del personale

Il preventivo finanziario decisionale, per competenza e cassa, dà dimostrazione della situazione presunta dei residui attivi alla data del 31/12/2024, riporta le previsioni definitive dell'esercizio in corso e evidenzia l'ammontare delle entrate e delle spese che si prevede, rispettivamente, di accertare ed impegnare nonché di riscuotere e di pagare nel corso dell'esercizio cui il bilancio si riferisce.

E' stato riscontrato che il preventivo finanziario decisionale è ripartito per le entrate e per le uscite in titoli e categorie e UPB (UNITA' PREVISIONALE DI BASE).

Le previsioni di competenza e di cassa possono essere compendiate come riportato nei sottostanti prospetti, nei quali le previsioni di competenza vengono poste a raffronto con quelle dell'esercizio 2024 comprensive delle variazioni.

ENTRATE	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2024	DIFFERENZA	CASSA 2025
Titolo I entrate correnti	6.750.080,93	7.291.500,34	-541.419,41	7.622.381,13
Contributive	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti correnti	6.624.480,93	7.138.900,34	-514.419,41	7.490.861,57
Altre entrate	125.600,00	152.600,00	-27.000,00	131.519,56
Titolo II entrate in c/capitale	95.000,00	787.460,00	-692.460,00	2.721.099,51
Alienazione beni patrimoniali/riscossioni e crediti	25.000,00	37.000,00	-12.000,00	25.000,00
Trasferimenti in c/capitale	70.000,00	750.460,00	-680.460,00	2.696.099,51

RP
aw

Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV partite di giro	1.576.000,00	1.576.000,00	0,00	1.576.150,00
TOTALE ENTRATE	8.421.080,93	9.654.960,34	-1.233.879,41	11.831.985,00
Avanzo di amministrazione	15.151.292,01	17.526.332,97	-2.375.040,96	
Fondo cassa al 01/01/2024				23.959.776,88
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	23.572.372,94	27.308.765,59	-3.736.392,65	35.791.761,88

USCITE	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2024	DIFFERENZA	CASSA 2025
Titolo I uscite correnti	7.758.755,38	8.084.711,41	-325.956,03	11.173.022,04
Funzionamento	4.892.000,63	4.667.185,48	224.815,15	5.579.441,95
Interventi diversi	2.572.401,47	3.160.940,29	-588.538,82	5.299.226,81
Oneri comuni	0,00	0,00	0,00	0,00
Trattamenti di quiescenza/integrativi/sostitutivi	179.353,28	236.741,44	-57.388,16	179.353,28
Accantonamento rischi fondi e oneri	115.000,00	138.530,00	-23.530,00	115.000,00
Titolo II uscite in c/capitale	14.237.617,56	17.648.054,18	-3.410.436,62	20.882.603,78
Investimenti	14.237.617,56	17.648.054,18	-3.410.436,62	20.882.603,78
Titolo IV partite di giro	1.576.000,00	1.576.000,00	0,00	1.584.587,47
TOTALE GENERALE DELLE USCITE	23.572.372,94	27.308.765,59	-3.736.392,65	33.640.213,29

Dai prospetti descritti si rileva che si prevede un pareggio finanziario di competenza pari ad €. 23.572.372,94.

Esame delle entrate

Le entrate correnti ammontano a complessivi €. 6.750.080,93 e rappresentano l'80,2% del totale delle entrate, con una diminuzione di €. 541.419,41.

L'avanzo di amministrazione presunto pari a € 15.151.292,01 è così composto:

Pa
ew

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024 (ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2025)

Fondo cassa iniziale	22.819.721,86
+ residui attivi iniziali	4.074.842,58
- residui passivi iniziali	9.240.759,19
= avanzo/disavanzo di amministrazione iniziale	17.653.805,25
+ entrate già accertate nell'esercizio	8.277.153,37
- uscite già impegnate nell'esercizio	8.534.643,58
+/- Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio	0,00
+/- Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio	0,00
= avanzo/disavanzo di amministrazione alla data di redazione del bilancio	17.396.315,04
+ entrate presunte per il restante periodo	699.169,93
- uscite presunte per il restante periodo	2.944.192,96
+/- Variazioni dei residui attivi, presunte per il restante periodo	
+/- Variazioni dei residui passivi, presunte per il restante periodo	0,00
= avanzo/disavanzo di amministrazione presunto al 31/12/2024 da applicare al bilancio 2025	15.151.292,01

L'utilizzazione dell'avanzo di amministrazione per l'esercizio 2025 risulta così prevista	
parte vincolata	
al TFR (cap. 15010)	3.461.226,70
ai Fondi per rischi ed oneri (cap. 10040)	10.000,00
spese contributo 5x1000 (cap. 5015)	1.194,64
spese GAL Valle d'Aosta (cap. 5450)	13.989,91
spese progetto GRAY MARBLE RAVA (cap. 5470)	26.679,06
contributi tariffazione puntuale rifiuti (cap. 5490)	25.564,11
spese progetto cooperazione transfrontaliera BioDivTourAlps (cap. 5510)	137.639,76
spese progetto cooperazione transfrontaliera Aclimo - Clima e Acqua (cap. 5520)	88.767,86
spese per progetto SEPPI Biodiversa-plus (cap. 5540)	103.600,00
spese per progetto BIO.UP NBFC (cap. 5550)	105.744,68
spese per progetto AlpsLIFE Spazio Alpino (cap. 5560)	187.780,00
costruzione, ripristino e trasformazione immobili (cap. 11050)	59.835,09
spese manutenzione straordinaria immobili (cap. 11060)	118.917,88
sedi Ente Parco (cap. 11170)	750.000,00
interventi di recupero ambientale in Valle Orco (cap. 11220)	357.770,61
spese per interventi di mitigazione e adattamento ai cambiamenti climatici 2019 (cap. 11270)	880.533,96
spese per interventi di mitigazione e adattamento ai cambiamenti climatici 2020 (cap. 11275)	3.871.739,68
spese per interventi finalizzati al ripristino delle infrastrutture verdi (cap. 11280)	1.268.739,68
spese per interventi di mitigazione e adattamento ai cambiamenti climatici 2021 (cap. 11285)	3.471.805,23
totale parte vincolata	14.941.528,85
parte disponibile	
Spese per la gestione e il funzionamento dei giardini alpini (cap. 5020)	32.500,00
Gestione attività turistiche, espositive e promozionali (cap. 5060)	25.452,00
Gestione attività divulgative, educative e culturali (cap. 5065)	45.460,44
Spese per centri di servizio, attrazione e sensibilizzazione visitatori in Valle d'Aosta (cap. 5080)	37.850,00
Attività di comunicazione esterna (cap. 5095)	8.650,00
Contributi ad Enti, Istituzioni ed Associazioni (cap. 5160)	59.850,72
parte di cui non si prevede l'utilizzazione	0,00
totale parte disponibile	209.763,16
TOTALE RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO	15.151.292,01

PO

MR

AR

Esame delle uscite

Le spese correnti ammontano a complessivi €. 7.758.755,38 e riguardano principalmente le spese di funzionamento per €. 4.892.000,63 di cui le spese per il personale per €. 4.145.936,63, oneri per attività istituzionale €. 2.147.801,02. Le spese in c/capitale sono previste per €. 14.237.617,56.

Con riferimento alle disposizioni della Legge 27 dicembre 2019 n. 160 (Legge di Bilancio 2020), si è riscontrato che la previsione di spesa risulta appostata nel pieno rispetto delle seguenti disposizioni:

- A decorrere dal 1° gennaio 2020, cessano di applicarsi le norme di cui all'allegato A del comma 590 e non è possibile effettuare spese per l'acquisto di beni e servizi rientranti nelle spese di funzionamento per un importo superiore al valore medio sostenuto per le medesime finalità negli esercizi finanziari 2016, 2017 e 2018, come risultante dai relativi rendiconti o bilanci deliberati. Non rientrano nella nuova disciplina le norme che recano vincoli in materia di personale.

Il valore medio sostenuto dall'Ente Parco negli esercizi finanziari 2016, 2017 e 2018 è pari a € 800.736,45, il corrispondente valore stanziato nell'esercizio finanziario 2025 risulta di € 757.640,00;

- Al fine di assicurare il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica, gli enti e gli organismi di cui al comma 590, ivi comprese le autorità indipendenti, versano annualmente entro il 30 giugno di ciascun anno al capitolo n. 3422 di Capo X di entrata del bilancio dello Stato "versamenti da parte degli enti pubblici non territoriali delle somme derivanti da interventi di razionalizzazione per la riduzione delle proprie spese" un importo pari a quanto dovuto nell'esercizio 2018 in applicazione delle norme di cui al citato allegato A, incrementato del 10 per cento.

Sono stati istituiti appositi capitoli in uscita per i trasferimenti allo Stato per complessivi € 56.735,64;

Nell'esaminare la documentazione suddetta il Collegio prende atto che la previsione, così come risulta formulata, consente la determinazione preventiva dei mezzi finanziari di cui l'Ente Parco Gran Paradiso potrà disporre e le attività da svolgere con tali mezzi, in funzione delle scelte deliberate dal Consiglio Direttivo nell'ambito delle finalità istituzionali dell'Ente.



Si è accertato che è stata applicata la Circolare n. 27 del 09/09/2015 e la nota del Ministero dell'Ambiente n. 0019604/PNM del 08/10/2015 inserendo nel bilancio preventivo gestionale la correlazione tra i capitoli di cui al D.P.R. n. 97/2003 e le voci del piano dei conti integrato dal D.P.R. 132/2013.

A seguito della nota del Ministero dell'Ambiente e della Tutela del Territorio e del Mare prot. n°0003194/PNM del 15/02/2016 l'Ente ha provveduto alla predisposizione dell'allegato "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" di cui al D.P.C.M. 18/09/2012 e dell'allegato 6 al D.M. 1/10/2013 redatto secondo le ultime indicazioni.

Visto il d.lgs. 36/2023, art. 37 recante la programmazione dei lavori e degli acquisti: l'Ente Parco ha approvato il programma triennale dei lavori pubblici 2025/2027 mentre il programma triennale degli acquisti di forniture e servizi, ai sensi dell'art. 7 comma 6 secondo periodo del D.M. infrastrutture e trasporti 14/2018, potrà essere approvato dall'Ente Parco entro 90 giorni dalla data di decorrenza degli effetti del proprio bilancio.

Pertanto, il Collegio ritiene attendibili le previsioni di entrata e congrue le previsioni di spesa ed esprime giudizio favorevole all'approvazione del bilancio preventivo 2025.

Di quanto sopra viene redatto il presente verbale, letto confermato e sottoscritto.

 
ew

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott.ssa Tiziana Acchiardi – presidente



Rag. Rita Poggio – componente



Dott.ssa Monica Vacha – componente



0180

0870