

Ente Parco Nazionale Appennino Tosco-Emiliano

Collegio dei Revisori dei conti

VERBALE N. 08/2017

**ANALISI BILANCIO PREVENTIVO 2018**

L'anno **duemiladiciassette**, il giorno **30** del mese di **ottobre** alle ore **10,00** presso i locali della dell'Unione Montana dei Comuni dell'Appennino Reggiano, sita nel comune di Castelnuovo ne' Monti (R.E.), è presente il Presidente del Collegio dei revisori dei conti, nominato con decreto RGS - I.G.F. - Uff. III prot. 0041400 del 10 aprile 2009, rinnovato con decreto n. 43 del 03.01.2014, mentre i componenti dott. Liborio e dott. Scatena sono collegati in modalità virtuale. Pertanto:

Dott. UGOLINI ANTONIO	Presidente - presente.
Dott. CARA' LIBORIO	Componente - presente ON LINE.
Dott. SCATENA ROLANDO	Componente - presente ON LINE.

per l'esame e la redazione della relazione sul bilancio di previsione 2018 ai sensi dell'art. 10, del D.P.R. n. 97/03.

Il bilancio di previsione del 2018 è stato sottoposto all'esame di questo collegio in data 30/10/2017 ed è costituito dai seguenti allegati:

- Relazione programmatica del presidente dell'Ente; (ALL. K)
- Bilancio pluriennale 2018-2020; (ALL. C)
- Preventivo finanziario (decisionale e gestionale); (ALL. A e ALL. B)
- Tabella dimostrativa dell'avanzo presunto al 31.12.2017; (ALL. H)
- Quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria; (ALL. D)
- Risultati Differenziali; (ALL. D1)
- Preventivo economico; (ALL. E)
- Quadro di classificazione dei presunti risultati economici; (ALL. F)
- Prospetto relativo alla pianta organica del personale; (ALL. G)
- Programma Triennale delle Opere Pubbliche; (ALL. L- negativo)
- Nota preliminare; (ALL. I)

- Allegato tecnico-al bilancio di previsione; (ALL. J)
- Allegato 6 D.M. 1/10/2013;
- Allegato 1) raccordo piano finanziario ( PDC DPR 97/2013 – DPR 132/2013).

Le previsioni di competenza e di cassa sono rappresentate come riportato nel seguente prospetto:

ENTRATE	COMP. 2018	COMP. 2017 (Ass.)	DIFFERENZA	CASSA 2018
Entrate contributive				
Entrate da trasferimenti correnti	€ 2.095.553,00	€ 2.409.691,00	-€ 314.138,00	€ 2.268.413,00
Altre Entrate	€ 75.500,00	€ 95.500,00	-€ 20.000,00	€ 75.500,00
Entrate non classificabili				
<b>TITOLO I – Entrate Correnti</b>	<b>€ 2.171.053,00</b>	<b>€ 2.505.191,00</b>	<b>-€ 334.138,00</b>	<b>€ 2.343.913,00</b>
Entrate per alienazioni beni patr.	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate trasferimenti in c. capitale	€ 2.007.065,00	€ 864.209,00	€ 1.142.856,00	€ 3.928.915,63
Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TITOLO II – Entrate in c. capitale</b>	<b>€ 2.007.065,00</b>	<b>€ 864.209,00</b>	<b>€ 1.142.856,00</b>	<b>€ 3.928.915,63</b>
Gestione speciale	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TITOLO III – Gestioni Speciali</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
Entrate aventi natura di partite di giro	€ 885.000,00	€ 885.000,00		€ 885.000,00
<b>TITOLO IV – Partite di giro</b>	<b>€ 885.000,00</b>	<b>€ 885.000,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 885.000,00</b>
Avanzo di amministrazione utilizzato	€ -	€ 264.841,00		

<b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>	<b>€ 5.063.118,00</b>	<b>€ 4.519.241,00</b>	<b>€ 808.718,00</b>	<b>€ 7.157.828,63</b>
<b>USCITE</b>	<b>COMP. 2018</b>	<b>COMP. 2017(Ass.)</b>	<b>DIFFERENZA</b>	<b>CASSA 2018</b>
Funzionamento	€ 780.727,00	€ 831.097,00	-€ 50.370,00	€ 999.860,61
Interventi diversi	€ 1.069.597,00	€ 1.423.663,00	-€ 354.066,00	€ 1.856.773,00
Oneri comuni				
Trattamenti quiesc/Integrat/sostitutivi	€ 25.000,00	€ 25.000,00	€ -	€ 25.000,00
Accantonamenti fondi rischi ed oneri				
<b>TITOLO I – Uscite Correnti</b>	<b>€ 1.875.324,00</b>	<b>€ 2.279.760,00</b>	<b>-€ 404.436,00</b>	<b>€ 2.881.633,61</b>
Investimenti	€ 2.302.794,00	€ 1.354.481,00	€ 948.313,00	€ 4.372.350,59
Oneri comuni				
Accantonamenti per spese future				
Accantonamento per ripristino Invest.				
<b>TITOLO II – Uscite in c. capitale</b>	<b>€ 2.302.794,00</b>	<b>€ 1.354.481,00</b>	<b>€ 948.313,00</b>	<b>€ 4.372.350,59</b>
Gestione speciale				
<b>TITOLO III – Gestioni Speciali</b>				
Entrate aventi natura di partite di giro	€ 885.000,00	€ 885.000,00	€ 0,00	€ 885.000,00
<b>TITOLO IV – Partite di giro</b>	<b>€ 885.000,00</b>	<b>€ 885.000,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 885.000,00</b>
<b>TOTALE GENERALE USCITE</b>	<b>€ 5.063.118,00</b>	<b>€ 4.519.241,00</b>	<b>€ 543.877,00</b>	<b>€ 8.138.984,20</b>

Esame delle entrate:

Le entrate con riferimento alla loro provenienza sono così rappresentate:

TITOLO	DESCRIZIONE	IMPORTO	%
I	Trasferimenti da parte dello Stato	1.910.000,00	37,72%
I	Trasferimenti dalle Regioni	125.553,00	2,48%
I	Trasferimenti da parte dei Comuni e delle Province	15.000,00	0,30%
I	Trasferimenti da parte di altri soggetti del settore pubblico e privato	45.000,00	0,89%
I	Entrate derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi	10.000,00	0,20%
I	Redditi e proventi patrimoniali	500,00	0,01%
I	Poste correttive e compensative di spese correnti	0,00	
I	Entrate non classificabili in altre voci	65.000,00	1,28%
	<b>Totale entrate correnti</b>	<b>2.171.053,00</b>	<b>42,88%</b>
II	Conto capitale Stato	0,00	
II	Conto capitale Regione	2.007.065,00	39,64%
II	Conto capitale da altri Enti del settore pubblico	0,00	
	<b>Totale entrate in conto capitale</b>	<b>2.007.065,00</b>	<b>39,64%</b>
	<b>Totale entrate correnti e in conto capitale</b>	<b>4.178.118,00</b>	
IV	Entrate aventi natura di partite di giro	885.000,00	17,48%
	Avanzo di amministrazione presunto		
	<b>Totale entrate</b>	<b>5.063.118,00</b>	<b>100,00%</b>

Esame delle spese:

Le spese complessive ammontano ad € 4.178.118,00 al netto delle partite di giro e con riferimento alla loro natura sono così suddivise:

TITOLO	DESCRIZIONE	IMPORTO	%
I	Spese per gli organi dell'Ente	43.873,00	0,87%
I	Oneri per il personale in attività di servizio	379.832,00	7,50%
I	Spese per l'acquisto di beni di consumo e di servizi	357.022,00	7,05%
I	Spese per prestazioni istituzionali	931.091,00	18,39%
I	Oneri finanziari	3.000,00	0,06%
I	Oneri tributari	92.500,00	1,83%
I	Altre spese	43.006,00	0,85%
I	Accantonamento al TFR	25.000,00	0,49%
	<b>Totale spese correnti</b>	<b>1.875.324,00</b>	<b>37,04%</b>
II	Acquisizione beni di uso durevole e opere immobiliari	2.296.890,00	45,36%
II	Acquisizione immobilizzazioni tecniche	1.000,00	0,02%
II	Oneri non ripartibili T.F.R. e Fondo di riserva		
III	Acquisizione di quote capitale nelle partecipate	4.904,00	0,10%
	<b>totale spese in conto capitale</b>	<b>2.302.794,00</b>	<b>45,48%</b>
	<b>totale spese correnti e in conto capitale e partecipazioni</b>	<b>4.178.118,00</b>	<b>82,52%</b>
IV	Partite di giro	885.000,00	17,48%
	<b>Totale spese</b>	<b>5.063.118,00</b>	<b>100,00%</b>

Errore. il collegamento non è valido.

Complessivamente il preventivo finanziario decisionale e quello gestionale 2018 espongono in sintesi i seguenti dati:

- Equilibrio di competenza, determinato dalla somma algebrica fra il risultato positivo della gestione corrente (€ 295.729,00) che va a finanziare la differenza in conto capitale (€ 295.729,00). Si rileva che in sede di previsione non è stato applicato l'avanzo presunto d'amministrazione e lo si potrà fare nel momento in cui verrà accertato e quindi dopo l'approvazione del Conto Consuntivo del 2017 (art. 45 comma 4 del D.P.R. 97/2003).
- Il fondo di cassa iniziale presunto ammonta a € 1.217.609,31 determinato come da prospetto allegato H.

- Avanzo economico di €. 16.529,00 determinato dalla somma algebrica tra il risultato operativo positivo di €. 58.529,00 e i proventi (al netto degli oneri) pari a €. 500,00, e le imposte d'esercizio €. 42.500,00.

Le entrate complessive, al netto delle partite di giro di €. 885.000,00, ammontano, per competenza ad €. 4.178.118,00, e coincidono con le spese complessive al netto delle partite di giro, e, per cassa per le entrate, ad €. 8.375.437,94 e per le uscite ad €. €. 8.138.984,20.

Le entrate correnti sono rappresentate da:

- a. contributo ordinario del Ministero dell'Ambiente €. 1.805.000,00
- b. altre entrate €. 366.053,00.

Le uscite complessive, al netto delle partite di giro, ammontano a €. 4.178.118,00 per la gestione di competenza, di cui:

- a. Spese correnti (Titolo I) €. 1.875.324,00;
- b. Uscite in conto capitale (Titolo II) €. 2.302.794,00.

Per la gestione di cassa sono previste uscite per complessivi €. 8.138.984,20, di cui €. 2.881.633,61 da riferire alle uscite correnti ed €. 4.372.350,59, alle spese in conto capitale ed €. 885.000,00 alle spese per partite di giro.

In ordine alle spese correnti di competenza, pari a €. 1.875.324,00, si riscontra una diminuzione di €. 404.436,00 rispetto alla previsione del 2017. Le spese in conto capitale, previste in €. 2.302.794,00 rispetto alle previsioni assestate del 2017, sono aumentate di €.948.313,00

Il fondo di riserva per le spese imprevedute risulta pari a €. 25.000,00 e, quindi, nei limiti previsti dall'art. 17 del D.P.R. n. 97/2003.

Gli oneri del personale, compreso il Direttore, in attività di servizio sono previsti in complessivi €. 379.832,00. Tale spesa prevista ricomprende il costo per il personale dipendente (n. 6 unità, oltre il Direttore, rispetto ad una dotazione organica di n. 7 unità più il Direttore). La pianta organica è stata rideterminata con decreto del Presidente n. 3 del 14/03/2013, costituita da n. 7 unità oltre il Direttore – così come stabilito dalla rideterminazione della

dotazione organica ed obblighi art. 4 terdecis del maxiemendamento alla legge di stabilità per il quadriennio 2012-2015, riformulando integralmente l'art 33 D.Lgs. 165/2001.

Nel bilancio di previsione in esame non risultano effettuate previsioni con riferimento alle spese per consulenze, relazioni pubbliche, convegni e mostre, e, infine, per rappresentanza.

Le spese per l'esercizio di autovetture sono state stanziare per €. 2.022,00; tali spese si riferiscono a n. 4 automezzi di cui n. 1 autovettura e n. 3 autocarri di servizio dei quali n. 1 assegnati dal Ministero dell'Ambiente all'Ente Parco nell'anno 2006, e n. 2 acquistati direttamente dall'ente con finanziamenti Europei rispettivamente il 31/07/2015 e 06/04/2017, ed infine n. 1 autovettura acquistata direttamente dall'Ente il 26/06/2017.

Per quanto riguarda le spese di manutenzione straordinaria di immobili non è stato previsto alcuno stanziamento. Al riguardo il Collegio da atto del rispetto del limite previsto dall'art. 2, commi 618 e 623 della L. 244/2007, come modificato dall'art. 8 della L. 122 del 30/07/2010, il quale prevede che le spese in parola non possono superare il 3% del valore dell'immobile utilizzato.

Per quanto concerne gli oneri relativi alla somministrazione di energia elettrica, combustibile da riscaldamento e acqua previsti in €. 20.000,00, i revisori prendono atto che:

- il cippato per il riscaldamento della sede di Ligonchio viene fornito dal Comune di Ligonchio che fattura i consumi all'Ente Parco, in quanto la sede di Ligonchio è dotata di un impianto comunale di teleriscaldamento;
- il riscaldamento della sede di Sassalbo viene fornito tramite combustibile GPL con bombolone privato;
- la fornitura di energia elettrica non è stata portata in CONSIP in quanto il contratto prevederebbe una fatturazione mono-oraria valutata non conveniente per l'Ente.

I revisori hanno accertato l'applicazione da parte dell'Ente delle indicazioni di cui alla circolare MEF - Dip. R.G.S. - I.G.F. Uff. II n. 33 prot. 129757 del 28/12/2011 che per il Bilancio di previsione per l'esercizio 2018 evidenziano le seguenti risultanze:



- Limiti di spesa per studi, incarichi e consulenze (D.L. 78/2010 art. 6, comma 7) – impegno 2009 €. 0.00 (limite per bilancio 2018 20%) stanziamento 2018 €. 0,00;
- Limiti di spesa per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e spese di rappresentanza (D.L. 78/2010 art. 6, comma 8) - impegno 2009 €. 150,00 (limite per bilancio 2018 20%= €. 30,00) stanziamento 2018 €. 0,00 – da versare sul capitolo 3334 CAPO X del M.E.F. €. 120,00;
- Limite di spesa per gestione automezzi dell'Ente (D.L. 78/2010 art. 6, comma 14) impegno 2011 €. 6.743,06 (limite per bilancio 2018 30%= €. 2.022,92) stanziamento 2018 €. 2.022,00 – da versare sul capitolo 3334 CAPO X del M.E.F. €. 1.706,53;
- Limite di spesa per missioni dipendenti (D.L. 78/2010 art. 6, comma 12) - impegno 2009 €. 7.481,47 (limite per bilancio 2018 50%= €. 3.740,76) stanziamento 2018 €. 3.700,00 – da versare sul capitolo 3334 CAPO X del M.E.F. €. 3.740,74;

Relativamente al vincolo riferito alle spese di formazione del personale e di sponsorizzazione (D.L. 78/2010 art. 6, commi 13 e 9) non è stato stanziato nulla nel bilancio di previsione 2018.

Il collegio prende atto che non sussiste più l'obbligo imposto dall'art. 67, comma 6 del D.L. 112/08 convertito in L. 133/08.

Il bilancio di previsione 2018 prevede:

- all'intervento n. 1.1.2.6.04 – somme da versare ai sensi del comma 21 dell'art. 6 del D.L. n. 78/2010 riferite ai commi 7, 8, 9, 12, 13, 14 per un totale complessivo di €. 5.568,00;
- all'intervento n. 1.1.2.6.05 di €. 4.519,00;
- all'intervento n.1.1.2.6.09 per rimborso economie connesse al d.l. 112/08 convertito dalla l. 133/08 (art 61 comma 17) per € 1.116,00;
- all'intervento n. 1.1.2.6.08 somme da versare ai sensi del D.L. 112/08 economie fondo contrattazione per € 304,00;

Si riscontra che risulta negativa la programmazione dei lavori pubblici, dei servizi e delle forniture – adozione dello schema di programmazione triennale 2018 – 2020 e biennale 2018 – 2019 dell'Ente Parco.



Il Collegio dei Revisori, infine, richiama l'attenzione dell'Ente Parco con riguardo:

1. agli adempimenti relativi alla predisposizione della rilevazione dei dati delle spese di personale per l'anno 2018 nel rispetto dei termini e di legge;
2. all'osservanza, per quanto di competenza, di quanto disposto dal D.L. n. 112/2008, convertito con modificazioni nella L. 133/08.

In riferimento al processo di adeguamento ed armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle amministrazioni pubbliche introdotto dalla legge 196 del 31/12/2009 e dal D.Lgs. n. 91 del 31 maggio 2011 (amministrazioni pubbliche diverse da quelle statali con esclusione delle Regioni e degli enti locali), l'Ente ha proceduto:

- alla compilazione dell'allegato 6 del DM 1 ottobre 2013 classificando le voci di spesa per Missioni e Programmi, collegato al bilancio di previsione 2018 e redatto sulla base dello schema di cui all'allegato 6 sopraccitato;
- alla compilazione dell'allegato previsto dalla circolare n. 27 del 09/09/2015 che ha fornito una tabella per la corretta imputazione delle voci del Piano dei Conti integrato (D.P.R. 132/2013) negli schemi previsti dal D.P.R. 97/2003 per il bilancio di previsione 2018 (All.1).

Per quanto attiene agli adempimenti previsti dagli artt. 59, 60 e 61 del D.L.vo n. 165 del 30/03/2001 il Collegio ha accertato che l'Ente ha provveduto a trasmettere nei termini, attraverso l'applicativo SICO sia le rilevazioni relative al Conto annuale sia gli Allegati al Bilancio di Previsione 2017 per le spese del personale.

Infine il Collegio riscontra il corretto adempimento relativamente a quanto prescritto dal D.L. n. 66/2014 convertito in legge n. 89 del 23/06/2014 e dal D.L. n. 35/2013 in tema di: Trasparenza e Razionalizzazione della spesa pubblica; Monitoraggio del Rispetto dei Tempi di Pagamento delle PP.AA.; Fatture Elettroniche e Registro Unico delle Fatture.

In merito a questo, l'attestazione dei tempi medi di pagamento relativamente a quanto disposto dall' art. 41 decreto Legge 24 aprile 2014, n. 66 e art. 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013 n. 33, del III trimestre 2017, è pubblicata sul sito istituzionale dell'ente nella sezione Amministrazione Trasparente, quella riferita al 3<sup>^</sup> trimestre 2017 è di - 18,40 giorni. M

Il Collegio dei Revisori tenuto conto di quanto sopra rappresentato, ritenute allo stato attendibili le previsioni di entrata e congrue le previsioni di spesa, esprime **parere favorevole** all'approvazione del bilancio di previsione dell'anno 2018.

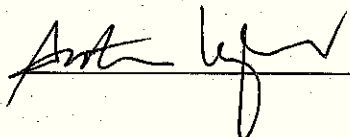
Il presente verbale, chiuso alle ore 13,30, l'anno 2017 il giorno 30 del mese di ottobre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

#### IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. UGOLINI ANTONIO

Dott. CARA' LIBORIO

Dott. SCATENA ROLANDO



---

---

---