

# VERIFICA DEL RISPETTO DELLE DIRETTIVE PROVINCIALI PER ESERCIZIO FINANZIARIO 2016

## ENTE PARCO PANEVEGGIO PALE DI SAN MARTINO



### 1. DIRETTIVE PER LE AGENZIE E GLI ENTI E PUBBLICI STRUMENTALI DI CUI ALL'ALLEGATO A DELLA DELIBERA 2114/2015 E S.M.

#### ENTRATE

##### a) Trasferimenti provinciali

L'Ente Parco ha iscritto in bilancio i trasferimenti provinciali in misura corrispondente alle somme stanziare sul bilancio provinciale. A valere sul capitolo 421/3, inoltre, l'Ente ha provveduto ad iscrivere un accertamento in entrata, pari ad € 2.859,46, a compensazione e riallineamento dei crediti vantata nei confronti della Provincia per assegnazioni in conto capitale esercizi pregressi, come derivante da apposito *prospetto di conciliazione debiti e crediti*.

CAPITOLO BILANCIO PAT	IMPEGNI	CAPITOLO BILANCIO AGENZIA/ENTE	ACCERTAMENTI
Cap 806020 - Trasferimenti correnti	1.305.000,00	cap 201/1 - Assegnazioni della PAT di corrente	1.305.000,00
cap 806220 - Trasferimenti di parte capitale	591.052,00	cap 421/1 -Assegnazioni della PAT di parte capitale	510.000,00
		cap 421/3 -Assegnazioni della PAT di parte capitale	81.052,00
<b>TOTALE</b>	<b>1.896.052,00</b>	<b>TOTALE</b>	<b>1.896.052,00</b>

##### b) Altre entrate

L'Ente Parco, per le entrate relative a tariffe, corrispettivi e canoni, ha tenuto conto delle specifiche indicazioni assunte dalla Giunta provinciale nei singoli settori di intervento. Nello specifico, in sede di adozione del Bilancio di previsione finanziario 2016, l'Ente Parco ha approvato degli appositi *Indirizzi per la definizione, per l'esercizio successivo, delle tariffe per le prestazioni di servizi al pubblico*, successivamente sviluppati dalla Giunta esecutiva con

propri provvedimenti di determinazione delle tariffe.

Il sistema tariffario dell'Ente, quindi, aggiornato di anno in anno in base alle dinamiche di mercato e ad eventuali direttive provinciali sopravvenute, riguarda fundamentalmente i seguenti servizi al pubblico:

- *Vendita di beni materiali (gadget) in vendita presso i Centri Visitatori del Parco ed attraverso il Sito Web.*
- *Servizi di accompagnamento sul territorio, attività laboratoriali ed ingressi ai Centri visitatori.*
- *Tariffe di parcheggio temporaneo orario e giornaliero nell'ambito delle Aree di sosta a pagamento.*
- *Servizi didattici e di accompagnamento nell'ambito delle iniziative di Educazione ambientale per le Scuole.*

Le tariffe stabilite per l'esercizio 2016 sono rimaste sostanzialmente invariate rispetto all'esercizio precedente, anche a fronte dell'aggiornamento avvenuto per le stesse nel corso dei due esercizi precedenti.

L'Ente, nel corso del 2016, oltre alle assegnazioni provinciali di parte corrente (comprehensive di maggiori oneri contrattuali per il personale) e in conto capitale, ha potuto fruire di alcune ulteriori entrate, derivanti da contributi e trasferimenti della stessa Provincia a carattere specifico nonché di enti e soggetti diversi:

Comunità di Primiero	€ 5.953,21	realizzazione eventi 50° Alluvione del 1966
Ditta AKU	€ 4.000,00	contratto di sponsorizzazione
PAT Servizio Turismo	€ 27.253,82	contributo manutenzione Sentiero Cavallazza
PAT Sviluppo Sostenibile	€ 13.500,00	delega realizzazione "Progetto Lana"

### **c) Operazioni creditizie**

L'Ente Parco non ha fatto ricorso ad operazioni creditizie diverse dalle anticipazioni di cassa.

## **SPESE**

### **a) Spesa per l'acquisto di beni e servizi per il funzionamento**

Nel 2016 l'Ente Parco ha contenuto la spesa per l'acquisto di beni e servizi per il funzionamento - utenze e canoni, assicurazioni, locazioni, spese condominiali, vigilanza e pulizia, sistemi informativi, giornali, riviste e pubblicazioni, altri beni di consumo, formazione ed addestramento del personale, manutenzione ordinaria e riparazioni, servizi amministrativi, prestazioni professionali e specialistiche e altri servizi - nel limite del volume complessivo della medesima spesa del 2015. Dai predetti limiti sono esclusi gli acquisti di beni e servizi afferenti specificatamente l'attività istituzionale. Il confronto avviene fra dati omogenei; pertanto nella determinazione della spesa l'Ente esclude le spese una tantum ovvero quelle relative alla gestione di nuove strutture.

La tabella sotto riportata trova ulteriore specificazione, per natura della spesa e imputazione per capitoli di bilancio, nella Tabella n. 1 allegata alla presente relazione.

CAPITOLO	SPESA PER L'ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	2015	2016
127-128-172	Utenze e canoni	55.441	66.748
121-192-193	Assicurazioni	25.942	25.137
173	Locazioni e utilizzo di beni di terzi	100.570	97.036
123-124-178	Servizi vari per gestione fiscale, spese postali, spese di tesoreria	4.572	3.919
174	Manutenzioni e riparazioni	14.080	14.471
70-171-175-18	Servizi ausiliari, spese formazione e gestione paghe	30.143	28.616
166-167	Cancelleria, materiali e beni di consumo, giornali e riviste	22.293	17.928
116-117	Comunicazione	10.396	9.307
<b>SPESA PER ACQUISTO DI BENI E SERVIZI</b>		<b>263.439</b>	<b>263.162</b>
	Spese una tantum (*)		
	Spese afferenti l'attività istituzionale (**)		
<b>SPESA PER L'ACQUISTO DI BENI E SERVIZI NETTA</b>		<b>263.439</b>	<b>263.162</b>

<b>Limite 2016: VOLUME COMPLESSIVO SPESA 2015</b>	<b>263.439</b>
---	----------------

#### b) Spese per nuovi incarichi di studio, ricerca e consulenza

Nel 2016 l'Ente Parco ha ridotto le spese per nuovi incarichi di studio, ricerca e consulenza di cui all'articolo 39 sexies della L.P. n. 23/1990 (corrispettivo lordo totale, indipendentemente dalla classificazione in bilancio) di almeno il 65% rispetto alle corrispondenti spese riferite al valore medio degli esercizi 2008-2009. Dal limite sono fatte salve le spese indispensabili in quanto connesse all'attività istituzionale dell'ente o agenzia, e quelle sostenute per la realizzazione di interventi cofinanziati per almeno il 50% da soggetti esterni.

Al tal fine si precisa (si confronti anche la allegata Tabella n. 2) che tra le spese a carattere istituzionali ed indispensabili, si registra anche la spesa destinata all'affidamento a professionista esterno di un incarico tecnico-professionale per la definizione degli accatastamenti, regolazioni tavolari e frazionamenti dei beni immobili attualmente in disponibilità dell'Ente Parco, ma dati in concessione dalla Provincia autonoma di Trento, Agenzia delle Foreste demaniali. La regolazione documentale dello stato effettivo degli immobili, richiesta dalla stessa Agenzia, è risultata imprescindibile sia per il rispetto della normativa vigente in materia, sia per allineare la situazione patrimoniale dell'Ente con i nuovi criteri di attuazione della contabilità economico-patrimoniale, applicabili dall'esercizio 2017. Al netto di detta spesa, la somma complessiva iscritta a bilancio rientra nel limite indicato dalle direttive.

<b>SPESE DI STUDIO RICERCA E CONSULENZA di cui all'Art. 39 sexies della L.P. n. 23/1990</b>	<b>Valore medio 2008-2009</b>	<b>2016</b>
Spese per incarichi di studio, ricerca e consulenza totali	187.131	27.020
- spese indispensabili connesse all'attività istituzionale	167.884	21.716
- spese connesse ad interventi cofinanziati almeno per il 50% da soggetti esterni		
<b>Spesa netta per incarichi di studio ricerca e consulenza</b>	<b>19.247</b>	<b>5.304</b>
<b>Limite per l'anno 2016: 65% in meno rispetto alla media 2008-2009</b>		<b>6.736</b>

### c) Spese di carattere discrezionale

Per le spese di carattere discrezionale afferenti i servizi generali quali spese per mostre, convegni, manifestazioni, sponsorizzazioni pubblicazioni e iniziative di comunicazioni, spese di rappresentanza ecc. (indipendentemente dalla classificazione in bilancio), l'Ente Parco nel 2016 non ha superato il 30% delle corrispondenti spese afferenti il valore medio del triennio 2008-2010.

Dal limite sono escluse le spese per attività di ricerca, le spese per attività istituzionale e le spese per interventi cofinanziati almeno al 50 % da soggetti esterni.

<b>SPESE DISCREZIONALI</b>	<b>Totale</b>
Spesa discrezionale media 2008-2010 al netto di spese indispensabili connesse all'attività istituzionale e alla mission aziendale	13.172,34
Limite 2016 spese discrezionali: 70% in meno rispetto alla media 2008-2010	3.951,70
Spese discrezionali 2016 totali	50.109,39
- spese sostenute per attività di ricerca	4.054,70
- spese indispensabili connesse all'attività istituzionale	38.951,48
- spese connesse ad interventi cofinanziati almeno per il 50% da soggetti esterni	5.953,22
Spese discrezionali nette 2016	1.149,99

L'Ente Parco nel 2016 ha sostenuto spese discrezionali afferenti l'attività istituzionale secondo criteri di sobrietà. La Tabella n. 3, allegata, riporta la specificazione delle spese sostenute, in relazione ai capitoli di bilancio interessati.

Si sottolinea in particolare come nell'ambito delle spese per mostre e convegni sia stata sostenuta una spesa specifica per la realizzazione di un Convegno a carattere internazionale, dedicato alla biologia e alla etologia della specie animale del gallo cedrone. Il convegno, che assume pertanto natura strettamente legata alle attività di ricerca scientifica, costituisce una azione necessaria ed indispensabile di restituzione dei risultati, acquisiti attraverso la importante iniziativa di indagine scientifica su questa specie finanziata dall'Ente Parco nel corso del periodo

2008-2013.

Tra le spese considerate a carattere istituzionale rientrano gli oneri per la comunicazione (stampa e distribuzione del periodico informativo inviato a tutte le famiglie residenti nel territorio del parco) e la adesione allo strumento di informazione del sistema delle reti delle aree protette italiane (Parks.it).

Vengono inoltre inserite a mero titolo ricognitorio le spese per acquisto di beni e servizi a carattere commerciale (con oneri pertanto interamente coperti da riscossioni per proventi da vendite di beni e servizi).

Relativamente ai capitoli 151 e 154, si indicano le spese per forniture di beni e servizi inerenti le attività didattiche e le attività divulgative per il pubblico connesse alla gestione dei centri visitatori. Tali oneri assumono tutta natura istituzionale, ma vengono comunque indicate a titolo illustrativo della dinamica di spesa dell'Ente nel corso degli esercizi. Relativamente al capitolo 154 non si inseriscono le spese strettamente correlate alla gestione operativa delle attività didattiche e al pubblico (spese organizzative per i soggiorni didattici delle scuole, servizi inerenti la gestione del personale addetto, servizi coperti comunque da rimborsi in entrata da altri enti).

Nel 2016, infine, si è potuta organizzare una serie di eventi di commemorazione del 50° anniversario della Alluvione del 1966, in coordinamento con la Comunità di Primiero. La spesa sostenuta per la realizzazione di una mostra itinerante e di una giornata di studio sull'evento, è stata interamente coperta con risorse trasferite dalla stessa Comunità di Primiero e iscritte in bilancio, parte entrate.

#### **d) Compensi degli organi istituzionali**

Nel 2016 l'Ente Parco ha rispettato i limiti alle misure dei compensi e dei rimborsi spese degli organi di amministrazione e di controllo (costituiti dal Comitato di gestione, dalla Giunta esecutiva e dal Collegio dei Revisori dei conti) previsti dalle deliberazioni della Giunta provinciale n. 2640/2010, n. 3076/2010, come integrata dalla deliberazione n. 1633/2015 e relativamente al Centro Servizi culturali S. Chiara n. 1764/2011 e n. 1372/2015.

#### **e) Spesa per l'acquisto e la locazione di beni immobili**

Nel 2016 l'Ente Parco non ha provveduto all'acquisto di alcun bene immobiliare.

Nel corso del 2014 si è proceduto al rinnovo per un nuovo biennio, rinnovabile di ulteriore biennio, di un unico contratto di locazione passiva, stipulato originariamente nell'anno 2009, da soggetto privato, per garantire la idonea dislocazione dei servizi di falegnameria e di magazzino, indispensabili per lo svolgimento delle funzioni legate alla manutenzione del territorio. Il rinnovo è avvenuto alle stesse condizioni originarie di contratto e assume valenza indispensabile, per garantire la funzionalità degli interventi e delle lavorazioni gestite in amministrazione diretta. Il contratto, in forza di clausola interna, ha avuto automatica proroga, nel corso del 2016 per un ulteriore e conclusivo biennio, senza aggiornamento in aumento del canone di locazione. L'Ente ha inoltre in corso un contratto passivo di affitto di fondi rustici, che permette di disporre dell'ampia porzione prativa e boscata, in Val Canali, dedicata ormai da alcuni anni alla conservazione, alla promozione e alla valorizzazione dei caratteri ambientali e naturali propri del parco. Nel corso dell'esercizio la Presidenza e la Direzione del Parco hanno

dato avvio ad un confronto con la proprietà affittante per la verifica delle condizioni economiche del contratto, in prospettiva futura, attesa la estensione ventennale del contratto medesimo.

Nel 2016 l'Ente, relativamente alla locazione di immobili, ha rispettato quanto previsto per la Provincia dall'articolo 4 bis dalla legge provinciale n. 27 del 2010.

#### **f) Spesa per l'acquisto di arredi e per l'acquisto o la sostituzione di autovetture**

L'Ente Parco nel corso del 2016 non ha provveduto ad alcuna rilevante fornitura di arredi (fatto salvo che per la sostituzione di sedute per ufficio a seguito di rottura delle esistenti), procedendo invece alla sostituzione di un mezzo d'opera (promiscuo per trasporto di persone e materiali) in dotazione al personale operaio addetto alla manutenzione del territorio e alla esecuzione di opere in economia. Trattandosi di un autoveicolo definito dal codice della strada ed effettivamente immatricolato come "autocarro", non risulta soggetto al limite delle direttive per l'acquisto di autovetture.

Nel 2016 l'Ente pertanto non ha superato il 50% della corrispondente spesa media sostenuta nel triennio 2010-2012.

<b>SPESE PER ARREDI E AUTOVETTURE AGENZIE/ENTI</b>	<b>Media 2010 - 2012</b>	<b>2016</b>
Spesa per acquisto Arredi	11.018,72	671,00
Spesa per acquisto Autovetture	8.600,00	
<b>Totale</b>	<b>19.618,72</b>	<b>671,00</b>
Limite per il 2016: 50% valore medio triennio 2010-2012		9809,36

#### **g) Affidamento di contratti di lavori, beni e servizi**

L'Ente Parco non ha espletato, nel 2016, alcuna procedura di gara relativa all'esecuzione di lavori pubblici di importo superiore ad un milione di euro.

L'Ente ha utilizzato le convenzioni messe a disposizione da APAC, relativamente al contratto di fornitura di energia elettrica e al contratto di fornitura del servizio di mensa sostitutivo per il personale dipendente. L'Ente inoltre ha fornito le informazioni riguardanti i propri fabbisogni di beni e servizi ai fini dell'attivazione di forme di acquisto centralizzate da parte di APAC. Per l'acquisizione di beni e servizi per un valore superiore a quello previsto per gli affidamenti diretti nella normativa provinciale ed inferiore alla soglia comunitaria, l'Ente Parco nel corso del 2016 ha proceduto all'acquisizione dei beni e dei servizi utilizzando il MEPAT per i seguenti due servizi:

- fornitura di servizi di accoglienza per scolaresche per attività didattica nel parco;
- fornitura del servizio di noleggio e assistenza parcometri per il periodo 2016-2020.

L'Ente ha comunque massicciamente impiegato gli strumenti telematici di acquisto provinciali, anche per la fornitura di beni e servizi aventi importi inferiori alle soglie previste dalla normativa vigente.

#### **h) Utilizzo degli strumenti di sistema**

L'Ente ha adottato le azioni necessarie per assicurare l'utilizzo degli strumenti di sistema approntati dalla Provincia a supporto di tutti gli enti e soggetti del settore pubblico provinciale. Nel 2016, tuttavia, non ci si è avvalsi di detti strumenti per assenza di fattispecie applicabili.

#### **i) Trasparenza**

- L'Ente ha provveduto all'attuazione degli obblighi di trasparenza ai sensi della L.P. 4/2014, secondo quanto previsto dalle deliberazioni della Giunta provinciale n. 1757 del 20 ottobre 2014 e ha pubblicato sul proprio sito istituzionale le direttive della Provincia.
- L'Ente ha provveduto alla pubblicazione sul proprio sito internet istituzionale - sezione Amministrazione trasparente - del bilancio di previsione e del consuntivo, ai sensi dell'art. 18 bis, comma 2 del D.Lgs. 118/2011.

#### **j) Monitoraggio situazione finanziaria e rispetto direttive**

L'Ente ha effettuato il monitoraggio della situazione finanziaria e del rispetto delle direttive alla data del 30 settembre 2016, adottando apposito provvedimento giuntale di accertamento con deliberazione n. 43, di data 5 ottobre 2016.

#### **k) Comunicazione stato attuazione attività**

L'Ente ha provveduto a trasmettere in data 7 ottobre 2016, prot. 1825, alla struttura provinciale competente la sintetica relazione sullo stato di attuazione del programma di attività, adottata con atto di cui alla lettera j).

## **DIRETTIVE AGLI ENTI PUBBLICI STRUMENTALI E ALLE AGENZIE IN MATERIA DI PERSONALE E DI CONTRATTI DI COLLABORAZIONE DI CUI ALL'ALLEGATO DELLA DELIBERA 2288/2014.**

### **a) Nuove assunzioni**

L'Ente nel 2016 non ha assunto personale a tempo indeterminato.

Con nota di data 3 settembre 2015, il Dipartimento Organizzazione, Personale e Affari generali della PAT aveva autorizzato l'Ente Parco a procedere ad una assunzione di una unità di Coadiutore amministrativo, categoria B livello evoluto, a tempo determinato e a tempo parziale, 18 ore settimanali, a fronte di corrispondente carenza di copertura del posto nell'organico della Amministrazione.

L'Ente, con determinazione n. 95, di data 11 settembre 2015, ha provveduto alla assunzione della quale si trattava con decorrenza 14 settembre 2015, per un anno, eventualmente prorogabile alla scadenza. Il dipendente così assunto ha tuttavia comunicato alla Amministrazione le proprie dimissioni volontarie dal servizio, con termine della prestazione lavorativa in data 17 giugno 2016.

L'Ente nel 2016 (determinazione del direttore n. 64, di data 27 giugno 2016) ha pertanto assunto una nuova unità di personale a tempo determinato (n. 1 unità), in sostituzione della dipendente dimissionaria, previa autorizzazione del Dipartimento provinciale competente in materia di personale, rispettando i vincoli finanziari e per i casi previsti dalla deliberazione della Giunta provinciale n. 2288/2014 (parte I, lettera A1, punto 2). La assunzione riguarda una posizione di coadiutore amministrativo, inserita in pianta organica a tempo parziale (18 ore settimanali).

### **b) Trattamento economico del personale**

L'ente ha costituito per il 2016 un budget per area direttiva sulla base delle indicazioni contenute nella delibera 2288/2014, parte I, lettera A2 punto 1 dell'allegato.

Nel 2016 l'Ente non ha attivato procedure per progressioni verticali sia all'interno delle categorie che tra le categorie.

L'ente ha garantito che nell'ambito delle procedure interne di valutazione della dirigenza sia adeguatamente valorizzato l'aspetto relativo alla verifica del rispetto delle direttive impartite dalla Giunta provinciale, con conseguente significativo impatto sulla qualificazione della retribuzione variabile connessa ai risultati.

### **c) Spese di collaborazione (art. 39 duodecies L.P. 23/90)**

Nel corso del 2016 l'Ente non ha assunto spese per collaborazioni.

### **d) Spesa del personale**

Nel 2016 l'Ente ha contenuto la spesa per il personale inclusa quella afferente le collaborazioni, anche acquisite attraverso contratti di esternalizzazione di servizi sostitutivi di contratti di collaborazione, in misura non superiore alla corrispondente spesa dell'anno 2013. Dal raffronto sono esclusi i maggiori oneri del 2016 connessi alle stabilizzazioni e alle nuove assunzioni di

personale autorizzate dalla Giunta provinciale, i maggiori oneri derivanti dalle progressioni previste con la deliberazione della Giunta provinciale n. 860/2013 e le deroghe sulle collaborazioni previste al punto B della parte I dell'allegato alla delibera 2288/2014.

<b>SPESA PER IL PERSONALE</b>	<b>IMPORTO</b>
Spesa per il personale 2013 (compresi FOREG e oneri sostituzione)	757.192,97
+ Spese per incarichi di collaborazione 2013	0,00
- maggiori oneri derivanti dalle progressioni previste con delibera della G.P. n. 860 del 2013	41.167,00
<b>Limite spese per il 2016</b>	<b>716.025,97</b>
Spesa per il personale 2016	765.654,84
+ Spese per incarichi di collaborazione 2014 (comprese quelle acquisite tramite appalti di servizi)	0,00
- maggiori oneri per stabilizzazioni e nuove assunzioni autorizzate dalla Giunta provinciale	0,00
- maggiori oneri derivanti da eventuali deroghe per incarichi di collaborazione	0,00
- maggiori oneri derivanti dalle progressioni previste con delibera della G.P. n. 860 del 2013	8.000,00
- aumenti per rinnovo contratti collettivi prov.li (Del GP 205/2016)	34.175,00
- oneri derivanti da riaccertamento straordinario dei residui 2016	11.600,00
<b>Spesa per il personale 2016 "confrontabile"</b>	<b>711.879,84</b>

#### e) Spesa di straordinario e viaggi di missione

L'Ente nel 2016 ha ridotto la spesa per straordinari e missioni del 5% rispetto alla spesa sostenuta per le medesime tipologie di voci di competenza dell'anno 2013.

<b>SPESE DI STRAORDINARIO E VIAGGI DI MISSIONE</b>	<b>2013</b>	<b>2016</b>
Spesa di straordinario	,00	,00
Spesa di viaggio per missione	5.000,00	3.356,94
<b>Totale spese di straordinario e per viaggi di missione</b>	<b>5.000,00</b>	<b>3.356,94</b>

<b>Limite 2016: le spese non devono superare quelle del 2013 ridotte del 5%</b>	<b>4.750,00</b>
---	-----------------