

ENTE PARCO "PANEVEGGIO - PALE DI SAN MARTINO"

**RELAZIONE
DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
AL RENDICONTO GENERALE
PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2018**

Il bilancio di previsione per l'esercizio 2018 è stato approvato dal Comitato di Gestione dell'Ente Parco con deliberazione n. 24 di data 21 dicembre 2017. Successivamente è stato approvato dalla Giunta provinciale con deliberazione n. 95 di data 26 gennaio 2018. Nella medesima seduta il Comitato di gestione, con deliberazione n. 23 ha approvato il Piano delle attività 2018 - 2020, sulla base del quali è stato redatto il bilancio relativo al medesimo esercizio. Relativamente al bilancio di previsione 2018, il collegio dei Revisori in data 20 dicembre 2017 aveva provveduto ad attestarne la conformità alle direttive di cui alla deliberazione della Giunta provinciale n. 2018 di data 1 dicembre 2017.

Nel corso del 2018 il Comitato di gestione ha approvato 2 variazioni al bilancio, comprensive anche dell'assestamento e della applicazione dell'avanzo di amministrazione 2017 e incidenti sui saldi complessivi della competenza e della cassa. La Giunta esecutiva ha adottato 6 variazioni aventi per oggetto il riaccertamento straordinario dei residui, l'iscrizione a Bilancio di entrate e spese a carattere vincolato e lo spostamento di fondi tra programmi e missioni. Il Direttore ha assunto 11 provvedimenti rettificativi delle previsioni di competenza e di cassa, nell'ambito tuttavia dello stesso macroaggregato e titolo. L'elenco completo dei provvedimenti di variazione è allegato al rendiconto.

Tra le deliberazioni della Giunta Esecutiva dell'Ente si evidenziano:

- la n. 5 di data 24 gennaio 2018, concernente Approvazione del Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza dell'Ente Parco Paneveggio Pale di San Martino per il periodo 2018-2020;

- la n. 6 di data 24 gennaio 2018, concernente l'aggiornamento del Piano operativo 2018. Definizione di prezzi e tariffe al pubblico inerenti le attività, i servizi e la vendita di beni per il 2018;
- la n. 8 di data 24 gennaio 2018 concernente l'approvazione di uno schema di convenzione da sottoscrivere con la società Trentino Marketing s.r.l., per la fornitura di servizi inerenti il progetto Trentino Guest Card 2018;
- la n. 43 di data 12/07/2018 riguardante l'approvazione del Piano triennale 2018-2020 dei fabbisogni di personale, previsto dall'art. 63 della legge sul personale della Provincia.
- la n. 45 del 12/07/2018 riguardante l'approvazione di uno schema di Protocollo d'Intesa da sottoscrivere con la Provincia autonoma di Trento, e altri soggetti pubblici e privati per la definizione del progetto "Translagorai".
- la n. 57 del 30/10/2018 riguardante l'approvazione di proposta al Comitato di gestione di adozione del "Regolamento in materia di gestione amministrativa e contabile delle funzioni dell'Ente Parco".
- la n. 10 del 20/03/2019 riguardante il riaccertamento ordinario dei residui avente effetto diretto sulle risultanze finali del rendiconto per l'esercizio 2018.

Durante l'esercizio finanziario 2018 il collegio ha provveduto alla verifica periodica a campione degli atti che supportano i dati finanziari riportati sul documento contabile e cioè le deliberazioni del Comitato di Gestione (complessivamente n. 13), le deliberazioni della Giunta Esecutiva (complessivamente n. 80) e del Direttore (complessivamente n. 163), per quanto riguarda gli impegni di spesa, nonché i mandati di pagamento delle spese e le reversali di incasso delle entrate.

Si evidenzia che la contabilità finanziaria è stata tenuta secondo i principi generali previsti dal D.Lgs. n. 118/2011 ed in particolare secondo il principio generale n. 16 della competenza finanziaria potenziata secondo il quale le obbligazioni attive e passive giuridicamente perfezionate sono registrate nelle scritture contabili con imputazione all'esercizio nel quale vengono a scadenza. Pertanto, in applicazione del principio generale della competenza finanziaria, gli accertamenti e gli impegni derivanti da obbligazioni giuridiche perfezionate nel 2018 sono state imputate agli esercizi in cui

diventano esigibili. Mediante l'aggregato di bilancio FPV (Fondi Pluriennali Vincolati), evidenziato negli schemi armonizzati, sono quindi rinviate agli esercizi successivi le spese finanziate nel 2018, ma esigibili negli anni successivi.

Si rileva che la documentazione relativa al rendiconto generale risulta redatta in conformità ai nuovi schemi previsti dal sopraccitato decreto nr. 118/2011.

Passando ora all'esame del documento contabile vero e proprio, si evidenziano i dati più significativi del conto consuntivo 2018.

Risultati della gestione

Il saldo di cassa al 31/12/2018 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			49.415,80
Riscossioni	577.427,52	2.488.766,41	3.066.193,93
Pagamenti	546.971,80	2.451.819,95	2.998.791,75
Fondo di cassa al 31 dicembre			116.817,98
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0
Differenza			116.817,98
di cui per cassa vincolata			

Il fondo cassa al 31 dicembre 2018 evidenzia un saldo positivo finale pari a euro 116.817,98, importo che trova puntuale riscontro nel Rendiconto di gestione del Tesoriere al 31 dicembre 2018. In merito si rileva che anche nel corso del 2018, l'Ente ha fatto ricorso all'anticipazione di cassa, pur avendo monitorato mese per mese l'andamento della cassa ed avendo comunicato periodicamente alla PAT il fabbisogno di cassa. Il costo finanziario dell'ente per gli interessi passivi ammonta ad Euro 331,16 nell'anno 2018.

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un avanzo di Euro 273.410,80, come risulta dai seguenti elementi:

	RISULTANZE A CONSUNTIVO
FONDO CASSA A FINE ESERCIZIO 2017	49.415,80
RISCOSSIONI 2018	3.066.193,93
PAGAMENTI 2018	2.988.791,75

FONDO CASSA A FINE ESERCIZIO 2018	116.817,98
RESIDUI ATTIVI A FINE 2018	1.215.201,31
RESIDUI PASSIVI A FINE 2017	334.471,90
A DETRARRE	
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO SPESE CORRENTI	38.951,25
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO SPESE IN CONTO CAPITALE	685.185,34
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2016	273.410,80

L'Avanzo di Amministrazione è libero e disponibile non essendo soggetto a vincoli imposti in sede di assegnazione o dal tipo di trasferimento che ha originato l'iscrizione della somma in bilancio o da scelte precedenti dell'amministrazione di destinazione a scopi determinati. La formazione dell'avanzo deriva in gran parte da economie sulla missione 9, sia in parte corrente sia in parte capitale.

Per quanto riguarda le spese correnti si rileva la minor spesa (circa 50.000,00 euro) di personale per la mancata copertura per alcuni mesi dei posti di assistenti ambientali assunti in data 01/04/2018 e per la mancata copertura per circa tre mesi di un dipendente part time addetto alla segreteria, nonché risparmi su spese varie di gestione (circa 20.000,00 euro), mentre per quanto riguarda la spesa in conto capitale si rileva la mancata realizzazione di alcuni interventi che erano stati previsti con l'assestamento del bilancio 2018, ma alla fine non realizzati, prevalentemente per mancanza di tempo in quanto nel corso dell'esercizio 2018 si sono dovuti concludere diversi progetti PSR che erano in scadenza. Tra gli interventi e gli acquisti programmati e non effettuati segnaliamo:

- gli interventi di messa in sicurezza e rifacimento del tetto su edificio rurale in località Camp, Val Canali; (circa 30.000,00);
- mancato acquisto nuovo automezzo per assistenti ambientali assunti nel corso del 2018 (circa 20.000,00);
- mancata programmazione di sistemazione e rifacimento dell'allestimento interno del Centro visitatori di Paneveggio (circa 70.000,00);

- economie sui capitoli destinati alla presentazione di nuovi progetti PSR che causa ritardo nell'uscita dei bandi per la presentazione dei bandi sono slittati all'esercizio 2019, (circa 20.000,00).

VERIFICA EQUILIBRIO DI BILANCIO

Come indicato nell'apposito prospetto allegato al rendiconto, il conto finanziario 2018 si chiude in equilibrio sia di parte corrente (+185.053,33 euro) che in conto capitale (+18.455,13 euro). Il saldo finale è pari ad euro 203.508,46.

GESTIONE DELLE ENTRATE

Le entrate, sia derivanti da trasferimenti provinciali, sia di diversa fonte e natura hanno avuto un andamento in linea con le previsioni definitive di bilancio.

	Previsioni definitive di bilancio	Accertamenti	Riscossioni	Rapporto accertamenti/ previsioni
Titolo 2				
Trasferimenti correnti	1.365.609,82	1.365.609,82	1.287.850,00	100,0%
Titolo 3				
Entrate extra-tributarie	270.500,00	277.907,73	276.508,63	102,7%
Titolo 4				
Entrate in conto capitale	1.110.310,30	1.088.677,98	952.183,62	98,0%
Totale Entrate Titoli 2, 3 e 4	2.746.420,12	2.732.195,53	2.516.542,25	99,5%

GESTIONE DELLE SPESE

L'applicazione all'Ente Parco delle nuove norme in materia di armonizzazione dei sistemi contabili delle pubbliche amministrazioni ha comportato, come già evidenziato in sede di adozione del bilancio di previsione 2018-2020, una completa riorganizzazione della struttura delle spese iscritte nel documento contabile-finanziario, che ha avuto come conseguenza anche la revisione della classificazione, rispettivamente, della spesa corrente e della spesa per investimenti. Le spese sono quindi iscritte secondo la struttura prevista dallo schema di bilancio unificato derivante dal D.Lgs. n. 118/2011, in titoli, missioni, programmi e macro aggregati. Tutta la spesa, fatte salve le previsioni tecniche di

cui alle missioni 20, 60 e 99, è iscritta in due sole missioni (01 - servizi istituzionali e generali e 09 - sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente).

La tabella seguente riporta i totali complessivi della spesa corrente e in conto capitale:

Natura delle spese	Previsioni definitive di bilancio	Impegni (competenza + FPV)	Pagamenti (competenza)	Rapporto impegni/previsioni	Rapporto pagamenti/impegni
Titolo 1 Spese correnti	1.600.748,41	1.498.860,81	1.277.995,45	93,64%	85,26%
Titolo 2 Spese in conto capitale	1.646.913,19	1.462.962,74	692.986,91	88,83%	47,37%
Totale Spese Titoli 1 e 2	3.247.661,60	2.961.823,55	1.970.982,36	91,20%	66,55%

GESTIONE DEI RESIDUI

Il provvedimento concernente il riaccertamento ordinario dei residui, adottato dalla Giunta esecutiva con deliberazione n. 10 di data 20 marzo 2019, ha comportato la determinazione di residui attivi finali al 31.12.2018 in euro 1.215.201,31, mentre i residui attivi reimputati all'esercizio 2019 (in cui risulteranno esigibili) sono pari ad euro 160.537,22. I residui attivi eliminati in quanto insussistenti ammontano ad euro 23,987,17. Invece per quanto riguarda le spese, i residui passivi finali ammontano ad euro 334.471,90, quelli oggetto di reimputazione sul bilancio 2019 a valere del fondo pluriennale vincolato (FPV) sono pari a complessivi euro 724.136,59, di cui euro 38.951,25 in parte corrente ed euro 685.185,34 in parte capitale. La tabella di seguito riportata evidenzia la gestione dei residui provenienti da esercizi precedenti e riportati sulla annualità 2018. Da essa si evince la buona capacità dell'Ente di smaltimento dei crediti e dei debiti iscritti a residuo.

Residui attivi al 01/01/2018	Riscossioni	Residui eliminati nel 2018	Residui attivi da riportare al 2019
1.008.185,95	577.427,52	4.568,46	426.189,97
Residui passivi al 01/01/2018	Pagamenti	Residui eliminati nel 2018	Residui passivi da riportare al 2019
556.360,27	546.971,80	6.365,80	3.022,67

IL PERSONALE

Nel corso del 2018 la dotazione organica del personale ha subito alcune modifiche rispetto al precedente esercizio, sostanzialmente legate al completamento del processo di trasferimento delle attività e del personale di sorveglianza nei ruoli del Corpo forestale provinciale, con l'assunzione di due assistenti ambientali per le aree protette tramite procedura di mobilità tra Enti. Inoltre le dimissioni di un assistente amministrativo passato ad altro Ente per mobilità volontaria ha comportato una nuova assunzione e il riassetto di alcuni posti coperti. Il posto in organico di collaboratore ad indirizzo amministrativo/contabile è coperto provvisoriamente da un addetto di categoria C – livello base a tempo determinato, mentre quello di coadiutore amministrativo, part-time a 18 ore, al 31 dicembre 2018 risultava scoperto, e tale situazione si protrae in attesa di autorizzazione provinciale alla sua copertura in forma definitiva.

Come accennato sopra, nel corso del 2018 si è conclusa definitivamente la procedura cui la Provincia autonoma di Trento ha dato avvio in attuazione del disposto dell'art. 29 della L.P. n. 1/2014, con il trasferimento di una quota del contingente di personale con qualifica di guardiaparco, dalle dipendenze degli enti di gestione al corpo forestale provinciale. Dal 1 aprile 2018 l'Ente Parco Paneveggio – Pale di San Martino ha potuto coprire i restanti due posti di assistente ambientali per le aree protette tramite trasferimento diretto di due unità ex guardia parco dal Parco Naturale Adamello Brenta.

Il contingente di personale operaio assunto con contratto di diritto privato (CCNL E CCIPL per gli addetti ai lavori di sistemazione idraulico-forestale ed idraulico agraria), del quale l'Ente si avvale per gli interventi di manutenzione del territorio e per la gestione dei centri

visitatori e delle attività al pubblico, è variato rispetto al 2017 per la quiescenza pensionistica di un operaio a tempo indeterminato, avvenuta nell'ottobre 2018, e per l'assunzione di un nuovo addetto ai Centri Visitatori impiegato per dare informazioni nel parcheggio esterno al Centro Visitatori di Paneveggio.

SITUAZIONE PATRIMONIALE

In conformità alle disposizioni di Legge, l'Ente ha provveduto ad impostare lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico, assumendo i criteri contabili previsti nel D. Lgs 118/2011 ed allocando secondo una diversa prospettiva gli accertamenti ed gli incassi 2018. In particolare, le spese afferenti alle manutenzioni del paesaggio, sono state contabilizzate direttamente a conto economico, anche se le medesime sono classificate in conto capitale sotto il profilo della contabilità finanziaria. Tale impostazione deriva dal principio di correlazione costi/ricavi nell'ottica della competenza economica. Pertanto, le entrate in conto capitale sono state stanziare in toto come ricavi di esercizio e così i costi relativi.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

L'ente ha adottato, ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 2009, n. 102, le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti. In merito al rispetto della tempestività dei pagamento l'organo di revisione osserva che l'Ente si è correttamente attivato.

L'indice complessivo per il 2018 è di 16,37 giorni.

DIRETTIVE PER L'ATTUAZIONE DEGLI OBIETTIVI DELLA MANOVRA FINANZIARIA PROVINCIALE

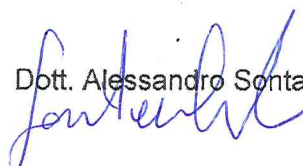
Infine, in relazione al recepimento delle disposizioni di carattere generale sulla gestione finanziaria degli enti e delle agenzie impartite dalla Giunta provinciale con la deliberazione n. 2018 del 1 dicembre 2017 si prende atto di quanto contenuto nelle relazioni accompagnatorie allegate al rendiconto, dalle quali emerge il rispetto delle medesime direttive.



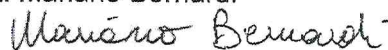
Con le considerazioni sopra esposte, il Collegio dei Revisori dei conti esprime parere favorevole all'approvazione del rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2018.

2 maggio 2018

Dott. Alessandro Sontacchi



Dott. Mariano Bernardi



Dott. Massimiliano Giuliani

